



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.009.01.2022

Pan  
Mariusz Bednarz  
Prezes Zarządu  
Rzeszowskiej Agencji Rozwoju  
Regionalnego S. A.  
ul. F. Szopena 51  
35-055 Rzeszów

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Rzeszowska Agencja Rozwoju Regionalnego <sup>1</sup> S. A., 35-055 Rzeszów ul. F. Szopena 51.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mariusz Bednarz – Prezes Zarządu od 1 czerwca 2017 r.  (akta kontroli tom I str. 3)
Zakres przedmiotowy kontroli	<ul style="list-style-type: none"><li>– Realizacja projektów Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014 – 2020 z zakresu platform startowych dla nowych pomysłów biznesowych.</li><li>– Trwałość projektu.</li></ul>
Okres objęty kontrolą	Lata 2014 – 2022 (do 31 marca), z możliwością wykorzystania danych i dokumentów z okresu wcześniejszego i późniejszego w zakresie związanym z przedmiotem kontroli.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> <sup>2</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.
Kontroler	Witold Pałasz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LRZ/42/2022 z dnia 28 marca 2022 r.  (akta kontroli tom I str. 1)

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

### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez RARR S.A. Projektu Platformy Startowe „Start in Podkarpackie” w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014 – 2020. Projekt był realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków. W zakresie zrealizowanych zamówień w Projekcie, RARR S.A. udzielała ich zgodnie przepisami regulującymi zamówienia publiczne, a dla zamówień poniżej wartości progowych stosowała zasadę konkurencyjności i wewnętrzne procedury zapewniające gospodarne poniesienie wydatków. Realizacja Projektu przebiegała zgodnie z ustalonym harmonogramem rzeczowo-finansowym, a jego zmiany były akceptowane przez Instytucję Pośredniczącą. Dokumentacja stanowiąca podstawę rozliczeń realizacji umowy odzwierciedla postępowanie oraz poniesione na realizację Projektu wydatki. Beneficjent prawidłowo ujmował w wyodrębnionej ewidencji księgowej poniesione wydatki, a płatności były regulowane z dedykowanego dla celów Projektu rachunku bankowego. Umowy zawierane w celu realizacji Projektu były realizowane poprawnie i terminowo, a ich wykonanie było każdorazowo potwierdzane protokołami odbioru. Wnioski o płatność sporządzano prawidłowo i terminowo przekazywano do Instytucji Pośredniczącej. Zawierały one właściwą

<sup>1</sup> Zwana dalej „RARR S.A.” lub „Beneficjent”

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2022 r. poz. 623), zwana dalej „ustawą o NIK”.

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

kwalifikację wydatków w ramach realizowanych zadań w Projekcie. Beneficjent osiągnął zamierzony efekt i osiągnął planowane wskaźniki produktu i rezultatu przed zakończeniem Projektu. Pomiar wskaźników był zgodny z założoną metodologią. Beneficjent systematycznie monitorował przebieg realizacji Projektu i przedkładał Instytucji Pośredniczącej wymagane umową informacje. RARR S.A. wywiązywała się z obowiązków promocyjno-informacyjnych określonych w umowie.

## **Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności<sup>4</sup>**

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

Opis stanu faktycznego

**1.1.** Rzeszowska Agencja Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014 – 2020, Osi Priorytetowej I: Przedsiębiorcza Polska Wschodnia, Działania 1.1 Platformy startowe dla nowych pomysłów, Poddziałania 1.1.1 Platformy startowe dla nowych pomysłów, realizuje Projekt<sup>5</sup> Platformy Startowe „Start in Podkarpackie”.

W dniu 14.11.2018 r. pomiędzy Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości z siedzibą w Warszawie zwaną „Instytucją Pośredniczącą”, a Rzeszowską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. z siedzibą w Rzeszowie zawarto umowę<sup>6</sup> o dofinansowanie Projektu Platformy Startowe „Start in Podkarpackie”. Umowa określa szczegółowe zasady, tryb i warunki na jakich będzie udzielane przez Instytucję Pośredniczącą<sup>7</sup> dofinansowanie Projektu oraz inne prawa i obowiązki stron związane z realizacją Projektu. Całkowita wartość Projektu wynosi 26 678 287,00 zł, a całkowita wartość wydatków kwalifikowanych Projektu wynosi 25 000 000,00 zł. Na warunkach określonych w umowie, Instytucja Pośrednicząca przyznaje Beneficjentowi dofinansowanie w wysokości nie większej niż 25 000 000,00 zł i nieprzekraczającej 100% kwoty poniesionych wydatków kwalifikowanych. Dofinansowanie jest przekazywane w formie:

- płatności w wysokości nieprzekraczającej 85% kwoty dofinansowania oraz
- dotacji celowej w wysokości nieprzekraczającej 15% kwoty dofinansowania.

Rozpoczęcie realizacji Projektu ustalono na dzień 1 stycznia 2019 r. Zakończenie realizacji Projektu oznacza dzień dokonania płatności końcowej na rachunek bankowy Beneficjenta w przypadku, gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową Beneficjentowi przekazywane jest dofinansowanie albo dzień zatwierdzenia wniosku o płatność końcową – w pozostałych przypadkach. Projekt jest w trakcie realizacji.

Okres kwalifikowalności wydatków rozpoczął się w dniu 1 stycznia 2019 r. i zakończy się w dniu 30 listopada 2022 r. Projekt uznaje się za zrealizowany jeśli Beneficjent wykonał i udokumentował w sposób określony w umowie pełny zakres rzeczowo-finansowy Projektu oraz złożył wniosek o płatność końcową.

<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> Nr POPW.01.01.01-18-0001/18

<sup>6</sup> nr UDA-POPW.01.01.01-18-0001/18-00

<sup>7</sup> Dalej również IP

Zgodnie z umową wskaźnik ryczałtowy kosztów pośrednich ustalono w wysokości 14,99% wartości bezpośrednich kwalifikowalnych kosztów personelu Projektu. Koszty pośrednie Projektu nie mogą wynieść więcej niż 1 893 900,00 zł.

Projekt realizowany jest w formie partnerstwa, a za realizację przez partnerów obowiązków wynikających z umowy odpowiada RARR S.A. W dniu 12.06.2018 r. została zawarta umowa o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „Platforma Startowa – Start in Podkarpackie” pomiędzy RARR S.A. jako Animatorem Platformy (Partner Wiodący) i partnerami wyłonionymi na podstawie art.33 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020<sup>8</sup> oraz w trybie pozakonkursowym. W umowie określono w szczególności zakres i formę udziału partnerów w Projekcie, zakres odpowiedzialności Animatora Projektu oraz zagadnienia finansowe. Łącznie przy realizacji Projektu brało udział 19 partnerów (podmioty prowadzące działalność gospodarczą, szkoły wyższe oraz Gmina Kielce poprzez Kielecki Park Technologiczny), przy czym w trakcie realizacji Projektu część partnerów zmieniała się.

(akta kontroli tom I str. 5-517)

**1.2.** Projekt polega na stworzeniu kompleksowego programu wsparcia innowacyjnych przedsiębiorstw typu startup od momentu rejestracji (w formie spółki kapitałowej) do czasu stworzenia MVP<sup>9</sup> (minimalnej wersji produktu). W programie inkubacji weźmie udział 270 podmiotów typu startup, z których minimum 168 osiągnie gotowość do wejścia na rynek. Projekt jest skierowany do osób, które posiadają pomysł na biznes związany z branżą lotniczą, motoryzacyjną, informatyczną lub budowlaną. Preferowane są pomysły osób, które nie ukończyły 35 roku życia. Każdy podmiot typu startup zakwalifikowany do udziału w projekcie uczestniczy w indywidualnym programie inkubacji przygotowanym przez Managera Inkubacji zgodnie z potrzebami i specyfiką danego pomysłu biznesowego. Podczas programu inkubacji podmioty typu startup mogą korzystać z usług podstawowych tj. stałej pomocy i opieki Managera Inkubacji, udostępniania powierzchni biurowej odpowiedniej do potrzeb prowadzenia działalności w ramach prac nad rozwojem pomysłu biznesowego, udziału w warsztatach z zakresu wystąpień publicznych oraz przygotowania prezentacji na sesje pitchingowe, obsługi prawnej, obsługi księgowej i doradztwa podatkowego, podstawowego wsparcia mentoringowego w zakresie opracowania elementów identyfikacji korporacyjnej oraz mentoringu. Ponadto podmioty te mogą skorzystać z usług specjalistycznych niezbędnych w rozwoju wspieranego przedsiębiorstwa typu startup, w tym z usług eksperckich zapewnionych przez partnerów i ekspertów spoza partnerstwa. Wartością dla pomysłodawców jest możliwość pracy pod okiem profesjonalistów z przemysłu, którzy zadeklarowali udostępnienie własnej infrastruktury technicznej w tym m.in. dostęp do laboratoriów, gdzie można będzie dopracowywać produkt, sprawdzać jego parametry.

Celem projektu jest wsparcie rozwoju innowacyjnych przedsiębiorstw typu startup poprzez stworzenie kompleksowego programu inkubacji służącego przekształceniu pomysłów biznesowych w produkty, dostosowanie ich do potrzeb rynkowych według

---

<sup>8</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 818.

<sup>9</sup> MVP (Minimum Viable Product) to pierwsza wersja produktu o minimalnej koniecznej funkcjonalności, która może zostać zaoferowana klientom. W zależności od przyjętej metodologii opracowania modelu biznesowego dla danego przedsiębiorstwa typu startup, MVP może stanowić przedmiot testowania rynku, w celu uzyskania informacji zwrotnej, służącej dalszemu jego rozwojowi. MVP powinien być traktowany jako produkt, który można zaoferować do sprzedaży klientom wczesnego rynku, tzw. Early adopters.

przyjętej metodologii (np. Customer Development, Lean Startup lub Design Thinking) oraz opracowanie rentownych modeli biznesowych, umożliwiających wejście przedsiębiorstwa typu startup na rynek. Ze wsparcia w ramach projektu skorzysta 270 nowych przedsiębiorstw typu startup, które będą brały udział w programie inkubacji dostosowanym indywidualnie do danego przedsiębiorstwa w zależności od branży i specyfiki danego pomysłu. Minimum 168 podmiotów będzie gotowych do wejścia na rynek i zaoferowania nowego produktu dopracowanego w ramach Projektu.

W strukturach RARR S.A. działa Podkarpacki Park Naukowo – Technologiczny AEROPOLIS w ramach którego funkcjonuje Preinkubator Akademicki Aeropolis i Inkubator Technologiczny Aeropolis oferujące wsparcie dla innowacyjnych podmiotów znajdujących się w początkowej fazie rozwoju, a także dla osób planujących rozpoczęcie innowacyjnej działalności gospodarczej. W ramach działalności PPNT- RARR S.A. zarządza także terenami inwestycyjnymi.

RARR S.A. oferuje do prowadzenia innowacyjnej działalności gospodarczej powierzchnie biurowe i produkcyjno-usługowe. Na podstawie umowy inkubacyjnej oferuje wynajem powierzchni, udostępnienie sal spotkań, konferencyjnych oraz doradztwo specjalistyczne. Dodatkowo usługi laboratoryjne, doradcze, szkoleniowe. Ponadto prowadzi fundusz pożyczkowy oraz realizuje liczne projekty krajowe i międzynarodowe, poprzez które realizuje wsparcie dla rozwoju przedsiębiorstw w województwie.

Zgodnie z Regulaminem Projektu „Platformy Startowe Start in Podkarpackie” w naborze mogą brać udział pomysłodawcy posiadający innowacyjny pomysł w branżach:

- lotnictwo/przemysł elektromaszynowy, obszar: produkcja maszyn i urządzeń;
- motoryzacja/przemysł elektromaszynowy, obszar: produkcja maszyn i urządzeń;
- informatyka/informacja i telekomunikacja, obszar: technologie informacyjno-telekomunikacyjne (ICT);
- budownictwo/zrównoważone i inteligentne budownictwo, obszar: budownictwo ekologiczne.

Selekcja pomysłów następuje w dwóch etapach:

- wstępnym dokonywanym przez Komisję Kwalifikacyjną,
- ostatecznym dokonywanym przez Panel Ekspertów.

Podpisanie umowy inkubacyjnej rozpoczyna proces inkubacji, który trwa od trzech do ośmiu miesięcy, z możliwością wydłużenia procesu inkubacji w wyjątkowych sytuacjach. Każdy startup ma możliwość skorzystania z pakietu usług podstawowych i specjalistycznych. Zakres i rodzaj tych usług ustala Manager Inkubacji wspólnie ze startupem. Platforma startowa zobowiązana jest zapewnić w swojej ofercie usługi podstawowe:

- zapewnienie powierzchni biurowej;
- obsługa księgowo – minimum 48 h w okresie inkubacji;
- obsługa prawna – minimum 72 h w okresie inkubacji;
- doradztwo podatkowe – minimum 48 h w okresie inkubacji;
- warsztaty i szkolenia z zakresu wystąpień publicznych, przygotowanie prezentacji na sesje pitchingowe;
- podstawowe wsparcie marketingowe w zakresie opracowania elementów identyfikacji korporacyjnej.

Ponadto usługi specjalistyczne niezbędne do przeprowadzenia prac nad rozwojem pomysłu zgłoszonego do Projektu, w tym w szczególności nad stworzeniem MVP. Usługi te obejmują:

- wsparcie techniczne, technologiczne, inżynierskie, informatyczne, wzornicze, w tym zapewnienie niezbędnego oprogramowania i licencji;
- zakup materiałów niezbędnych do przeprowadzenia badań we własnym zakresie przez startup;
- wsparcie w obszarze zarządzania i przedsiębiorczości pod kątem rozwijanego pomysłu przez ekspertów i mentorów z danej branży;
- wsparcie ekspertów w obszarze analiz potrzeb klienta;
- wsparcie ekspertów ds. marketingu oraz pomoc grafików komputerowych w obszarze projektowania graficznego, tworzenia nazw i znaków firmowych, w tym wizualne kreowanie marki, tworzenie systemów identyfikacji oraz wspomaganie sprzedaży;
- wsparcie w celu uzyskania ochrony praw własności przemysłowej.

Niespełnienie założeń inkubacji może stanowić podstawę do zakończenia procesu inkubacji i rozwiązania umowy inkubacyjnej. Decyzję w tej sprawie podejmuje Rada Platformy, po uprzedniej szczegółowej analizie przedstawionych przez startup dokumentów i opinii Managera Inkubacji. W przypadku pozytywnego raportu z inkubacji, tj. realizacji wszystkich założonych kamieni milowych w programie inkubacji, startup jest zobowiązany do przedstawienia wyników inkubacji przed Panelem Oceniającym (kończącym proces inkubacji – Demo Day<sup>10</sup>).

Zgodnie z załącznikiem nr 12 do Regulaminu Projektu przewidziano 6 rund inkubacji. Dla poszczególnych rund wyznaczono terminy naboru zgłoszeń, terminy oceny zgłoszeń i terminy trwania inkubacji. Pięć rund inkubacji zostało zakończonych do końca 2021 r., w ramach których podpisano 229 umów inkubacyjnych z przedsiębiorstwami typu startup. Średnia wartość usług udzielonych startupom przez RARR S.A. i partnerów Projektu w zakończonych inkubacjach wyniosła 46 tys. zł. Ostatnia szóstą rundą inkubacji, w której podpisano 49 umów inkubacyjnych zostanie zakończona do 31.08.2022 r. Z każdym z inkubowanych startupów podpisano umowę inkubacyjną, przedmiotem której była realizacja programu inkubacji mającego na celu wsparcie rozwoju pomysłu biznesowego od chwili rejestracji przedsiębiorstwa do czasu stworzenia modelu biznesowego i opracowania MVP. Umowa określała w szczególności zakres usług świadczonych na rzecz startupu, zasady zamiany lub rezygnacji z usług, zobowiązania i odpowiedzialność przedsiębiorstwa typu startup, monitoring startupu i monitoring jakości usług. Po zakończonym okresie inkubacji i realizacji programu inkubacji sporządzano dla każdego startupu „raport z inkubacji”, a w sytuacji nie zakończenia programu inkubacji, tj. nieosiągnięcia przez startup wszystkich „kamieni milowych” inkubacji „informację z procesu inkubacji spółki (startupu) w ramach Platformy startowej”.

(akta kontroli tom I str. 42-189, 518-583; tom II str. 1-63)

**1.3.** Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Projektu zakres rzeczowy Projektu obejmował trzy zadania:

---

<sup>10</sup> Demo Day to finałowe wydarzenie, podczas którego inkubowane spółki przedstawiają krótkie prezentacje przed Panelem Oceniającym, publicznością i gronem potencjalnych inwestorów. Prezentacja może trwać maksymalnie 5 minut. Członkowie Panelu Oceniającego mogą zadawać pytania. Spółka ma 2 minuty na odpowiedź na każde pytanie zadane przez Panel. Po zakończeniu prezentacji inkubowane spółki zostają ocenione zgodnie z kryteriami określonymi w Karcie oceny Panelu Oceniającego.

- przeprowadzenie naboru i ocena innowacyjnych pomysłów od 01.01.2019 r. do 30.11.2022 r.,
- indywidualne wsparcie rozwoju innowacyjnych pomysłów biznesowych przedsiębiorstw typu startup od 01.01.2019 r. do 31.08.2022 r.,
- koszty pośrednie ponoszone od 01.01.2019 r. do 30.11.2022 r.

W ramach zadania pierwszego przewidziano ponoszenie kosztów na organizację paneli ekspertów, organizację dedykowanych wydarzeń startupowych, wynagrodzenia personelu zarządzającego projektem i działania informacyjno-promocyjne. Wydatki ogółem tego zadania ustalono w wysokości 5 039 189,00 zł, w tym wydatki kwalifikowane i dofinansowanie w kwocie 4 964 600,00 zł. Wysokość wydatków dla:

- organizacji paneli ekspertów ustalono na podstawie stawek za godzinę pracy przedstawionych w ofertach złożonych przez partnerów do otwartego naboru na partnerów do Projektu opublikowanego na stronie internetowej RARR S.A. Koszty cateringu oszacowane w oparciu o koszt cateringu na podobne wydarzenia;
- organizacji dedykowanych wydarzeń startupowych ustalono w oparciu o koszt organizacji podobnych wydarzeń oraz telefoniczne rozeznanie rynku;
- wynagrodzenia personelu zarządzającego projektem ustalono w oparciu o szacunkowe wynagrodzenie z portalu <https://wynagrodzenia.pl> dla zaangażowanych stanowisk, ilość etatów oraz liczbę miesięcy zaangażowania pracownika w Projekcie;
- działań informacyjno-promocyjnych ustalono na podstawie kosztów wykonania zrealizowanych podobnych wydarzeń, telefoniczne rozeznanie rynku lub w oparciu o zgłoszoną ofertę realizacji działania.

Dla zadania drugiego przewidziano koszty na specjalistyczne usługi związane z opracowaniem produktu, zapewnienie powierzchni biurowej do prowadzenia działalności przez inkubowany startup, organizację warsztatów i szkoleń z zakresu wystąpień publicznych, obsługę prawną, podstawowe wsparcie marketingowe, specjalistyczne usługi związane z opracowaniem produktu, wynagrodzenia managerów inkubacji i ekspertów. Wydatki ogółem tego zadania ustalono w wysokości 19 745 198,00 zł, w tym wydatki kwalifikowane i dofinansowanie w kwocie 18 141 500,00 zł. Wysokość wydatków dla:

- działania informacyjno-promocyjnego ustalono w oparciu o doświadczenie z realizacji projektu o podobnym charakterze;
- zapewnienia powierzchni biurowej ustalono na podstawie stawek wynajmu pomieszczeń w Inkubatorze Technologicznym PPNT;
- organizację warsztatów i szkoleń z zakresu wystąpień publicznych w oparciu o koszt organizacji podobnych spotkań przez RARR S.A.;
- obsługi prawnej ustalono w oparciu o wynagrodzenia z portalu <https://karierawfinansach.pl>;
- podstawowego wsparcia marketingowego ustalono na podstawie zrealizowanych podobnych usług we wcześniejszym projekcie;
- specjalistycznych usług związanych z opracowaniem produktu ustalono w oparciu o wcześniejsze doświadczenia w realizacji projektu o podobnym charakterze;
- wynagrodzeń managerów inkubacji i ekspertów ustalono na podstawie informacji z portalu <https://wynagrodzenia.pl> dla odpowiednich stanowisk.

Zadanie trzecie obejmowało koszty pośrednie związane z realizacją Projektu, których wysokość ustalono na poziomie 14,99% bezpośrednich kwalifikowanych kosztów

związanych z zaangażowaniem personelu projektu. Wydatki ogółem tego zadania ustalono w wysokości 1 893 900,00 zł. W tej samej kwocie ustalono wydatki kwalifikowane i dofinansowanie.

(akta kontroli tom I str. 5-377)

**1.4.** Wniosek<sup>11</sup> o dofinansowanie projektu Programu Operacyjnego Polska Wschodnia, oś priorytetowa 1 Przedsiębiorcza Polska Wschodnia, działanie 1.1 Platformy startowe dla nowych pomysłów, poddziałanie 1.1.1 Platformy startowe dla nowych pomysłów został złożony przez RARR S.A. w Generatorze Wniosków w dniu 13.06.2018 r. PARP przekazała do RARR S.A. w dniu 21.06.2018 r. uwagi formalne do wniosku, zgodnie z § 7 „Regulaminu konkursu w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020 oś priorytetowa I: Przedsiębiorcza Polska Wschodnia działanie 1.1 Platformy startowe dla nowych pomysłów poddziałanie 1.1.1 Platformy startowe dla nowych pomysłów”. Odpowiedź na uwagi formalne została przekazana do PARP w dniu 28.06.2018 r. wraz z poprawionym wnioskiem. Zgodnie z § 8 Regulaminu 09.08.2018 r. PARP przekazała uwagi do wniosku po Panelu Ekspertów, do których RARR S.A. ustosunkowała się w dniu 17.08.2018 r. przesyłając równocześnie poprawiony wniosek. Stosownie do § 9 Regulaminu PARP w dniu 12.09.2018 r. wniósł o pomniejszenie kosztów kwalifikowalnych projektu. RARR S.A. w dniu 17.09.2018 r. pismem wyraziła zgodę na zmniejszenie kosztów kwalifikowalnych oraz przesała ponownie poprawiony wniosek.

PARP pismem<sup>12</sup> z dnia 05.10.2018 r. poinformowała RARR S.A. o wyborze projektu do dofinansowania w związku ze spełnieniem kryteriów wyboru projektów i uzyskaniem odpowiedniej liczby punktów. Ponadto w piśmie zwróciła uwagę, że w związku z wyrażoną zgodą przez RARR S.A. na pomniejszenie kosztów kwalifikowalnych w projekcie RARR S.A. powinna dostarczyć zmodyfikowany harmonogram rzeczowo-finansowy poprzez modyfikację wniosku w Generatorze Wniosków. W dniu 16.10.2018 r. w systemie informatycznym PARP zawarto informację, że w nawiązaniu do pisma z dnia 05.10.2018 r. należy wprowadzić zmiany do wniosku w zakresie harmonogramu rzeczowo-finansowego i w tym celu zostały odblokowane w Generatorze wniosków odpowiednie sekcje. Ostatnie uzupełnienie wniosku zostało dokonane przez RARR S.A. w dniu 08.11.2018 r.

Po 6 dniach od dnia złożenia kompletnego wniosku w dniu 14.11.2018 r. umowa o dofinansowanie została podpisana.

(akta kontroli tom I str. 42-189, tom II str. 148)

**1.5.** Łącznie w okresie realizacji Projektu (2019 r. – I kw. 2022 r.) na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>13</sup> przeprowadzono 38 postępowań dotyczących realizacji poszczególnych zadań w Projekcie. Dwa postępowania ogłoszone w 2022 r. są w trakcie realizacji. W czterech przypadkach unieważniono postępowania z powodu braku ofert.

W 2019 r. zakończono 12 postępowań, w tym na usługi społeczne do 750 tys. euro cztery postępowania i w ramach przetargu nieograniczonego osiem postępowań.

W 2020 r. zakończono 16 postępowań, w tym:

- 14 w ramach przetargu nieograniczonego,

<sup>11</sup> nr POPW.01.01.01-18-0001/18

<sup>12</sup> nr DRS.SK.511.5.6.2018.KZ

<sup>13</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.). Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.)



- 2 w trybie zamówienia z wolnej ręki po uprzednim przeprowadzeniu postępowania przetargowego, w którym nie wpłynęła żadna oferta.

W 2021 r. zakończono 10 postępowań, wszystkie w trybie podstawowym bez negocjacji (art. 275 pkt 1 ww. ustawy).

Przedmiot zamówień był zróżnicowany i obejmował m. in. catering, dostawę materiałów eksploatacyjnych, oprogramowania, usługi programistyczne, dostawy elementów do stworzenia prototypów, dostawy sprzętu komputerowego, usługi specjalistyczne na rzecz startupów. Łączna wartość netto umów wyniosła 1 502 120,38 zł, brutto 1 829 195,38 zł.

Poza ustawą Prawo zamówień publicznych, w Projekcie przeprowadzono 9 postępowań na zasadach konkurencyjności.

(akta kontroli tom II str. 263-275)

1.6. RARR S.A. była obowiązana do stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych w związku z uregulowaniami art. 3 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i art. 4 pkt 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych oraz szacunkową wartością zamówienia.

W ramach Projektu każdy z partnerów branżowych miał przewidziany do realizacji budżet Projektu, w ramach którego pracownicy tego partnera świadczą usługi specjalistyczne na rzecz startupów. W sytuacji gdy partner nie ma możliwości świadczenia usługi specjalistycznej we własnym zakresie, w budżecie Projektu (dla każdego z partnerów operacyjnych) przewidziano dwa rodzaje wydatków na zakup usług zewnętrznych:

- zakup usług eksperckich spoza partnerstwa w kwocie 2 835 000,00 zł na cały okres realizacji Projektu, w tym dla RARR S.A. 1 080 000,00 zł co daje na jedną rundę kwotę 180 000,00 zł,
- zakup usług specjalistycznych w kwocie 2 940 000,00 zł na cały okres realizacji Projektu, w tym dla RARR S.A. 1 440 000,00 zł co daje na jedną rundę kwotę 240 000,00 zł.

Biorąc pod uwagę kwotę wydatku na zakup powyższych usług w danej rundzie oraz kryterium podobieństwa przedmiotowego i funkcjonalnego zamówienia (kryterium to powinno prowadzić do wyodrębnienia nie tylko zbliżonych przedmiotowo zamówień ale także zamówień, które mimo braku przedmiotowego podobieństwa tworzą funkcjonalną całość), tożsamość czasową zamówienia (możliwość udzielenia zamówienia w tym samym czasie lub realizacji zamówienia w tym samym czasie) i możliwość wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę zastosowano przepisy regulujące zamówienia publiczne. Pomimo, że wartość poszczególnych zamówień jednostkowych nie przekraczała wartości progowych.

W ramach Projektu realizowane jest sześć rund inkubacji. Założono, że w każdej rundzie RARR S.A. będzie inkubowała 20 startupów, a pozostałe partnerzy Projektu. Startupy mogą być z branż: lotniczej, motoryzacyjnej, IT i budowlanej. W ramach usług specjalistycznych mogą być zakupione usługi programistyczne, konstrukcyjne, elementy niezbędne do stworzenia prototypu, odczynniki do badań itp. Usługi te mają być dopasowane do danego pomysłu i odpowiadać jego specyfice. Kategorie usług specjalistycznych niezbędnych dla poszczególnych startupów są możliwe do określenia po zakończeniu naboru do danej rundy inkubacji.

Analizą objęto dokumentację dwóch zamówień<sup>14</sup>. Zamówienia udzielonego w 2019 r. w trybie przetargu nieograniczonego o szacunkowej wartości zamówienia 96 790,00 zł (22 448,22 euro) oraz udzielonego w 2021 r. w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy, o szacunkowej wartości zamówienia 15 790,02 zł (3 698,50 euro).

Na podstawie analizy ww. dokumentacji ustalono, że w toku prowadzonych postępowań przestrzegano przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych.

(akta kontroli tom II str. 208-215, 263-275, 584-599)

**1.7.** W okresie objętym kontrolą w RARR S.A. obowiązywały uchwały Zarządu Spółki:

- Nr 2/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych tj. 30 tys. euro.
- Nr 205/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 tys. zł w Rzeszowskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A.

Ww. regulaminy stanowiące załączniki do uchwał regulowały tryb udzielania zamówień, do których nie miały zastosowania przepisy ustawy w sprawie zamówień publicznych.

W realizowanym Projekcie nie wystąpiły zamówienia o wartości powyżej 50 tys. zł obligatoryjnie udzielane zgodnie z zasadą konkurencyjności. W okresie realizacji Projektu, do końca I kw., zrealizowano 9 zamówień o wartości od 3 tys. zł do 31 tys. zł brutto w oparciu o zasadę konkurencyjności i wewnętrzne przepisy udzielania zamówień o takiej wartości.

Analizą objęto dokumentację dotyczącą trzech zadań<sup>15</sup> dotyczących zakupu usług. Ogłoszenia dotyczące zakupu ww. usług zostały zamieszczone w serwisie Baza Konkurencyjności ([www.bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl)). W każdym ze zrealizowanych ww. zadań podpisano umowę na wykonanie usługi, a odbiór przedmiotu umowy był dokonywany protokolarnie przez komisję, w skład której wchodził również przedstawiciel startupu, dla którego usługa była wykonywana. Zakup usług został zrealizowany zgodnie z przyjętymi w RARR S.A. uregulowaniami udzielania zamówień, do których nie miały zastosowania przepisy ustawy w sprawie zamówień publicznych z zachowaniem zasady konkurencyjności.

(akta kontroli tom II str. 149-207, 263-275, 584-599)

**1.8.** Zgodnie z aneksem nr 2 do umowy, który wszedł w życie z dniem 01.09.2021 r. daty rozpoczęcia i zakończenia harmonogramu rzeczowo-finansowego dla zadania:

---

<sup>14</sup> nr ZP48/2019/DWP dotyczącego usługi „Wykonania prac programistycznych oraz aplikacji dla przedsiębiorstw typu start-up inkubowanych w ramach projektu Platformy Startowe „Start in Podkarpackie” oraz nr BS.2611.12.2021 dotyczącego „usługi wytworzenia demonstratora struktury wielowarstwowej o właściwościach elektrochromowych na rzecz Startupu IQ Window”.

<sup>15</sup> 1) „Wykonanie oceny parametrów technicznych materiałów izolacyjnych na rzecz DEHUS sp. z o. o. (nr KRS 0000844410), szacunkowa wartość zamówienia 27 000,00 zł. Wpłynęła jedna oferta z ceną realizacji usługi za 30 750,00 zł, która została wybrana. 2) „Opracowanie dokumentacji technicznej prototypu maszyny do produkcji kratownic z żywicy na rzecz FRP TECHNOLOGY sp. z o.o. (KRS 0000815453), szacunkowa wartość zamówienia 22 000,00 zł. Wpłynęła jedna oferta z ceną realizacji usługi za 24 600,00 zł, która została wybrana. 3) „Opracowanie analizy rynku dla aplikacji mobilnej działającej na rynku eventów na rzecz BOOM TECH sp. z o.o. (nr KRS 0000778655), szacunkowa wartość zamówienia 13 000,00 zł. Wpłynęły trzy oferty z cenami 10 701,00 zł, 19 434,00 zł i 15 000,00 zł. Wybrano ofertę z najniższą ceną.

- nr 1 – przeprowadzenie naboru o ocena innowacyjnych pomysłów, ustalono od 01.01.2019 r. do 30.11.2022 r.;
- nr 2 – indywidualne wsparcie rozwoju innowacyjnych pomysłów biznesowych przedsiębiorstw typu startup, ustalono od 01.01.2019 r. do 31.08.2022 r.;
- nr 3 – koszty pośrednie, ustalono od 01.01.2019 r. do 30.11.2022 r.

Rozpoczęcie realizacji projektu nastąpiło w terminie przewidzianym w umowie. Wprowadzenie zmian w umowie każdorazowo wiązało się ze zmianami w harmonogramie rzeczowo-finansowym. Pismem<sup>16</sup> z dnia 29.11.2021 r. Kielecki Park Technologiczny, partner Projektu, zwrócił się o przeniesienie środków w kwocie 300 000,00 zł z pozycji „specjalistyczne usługi spoza partnerstwa KPT” do pozycji „specjalistyczne usługi eksperckie spoza partnerstwa KPT”. PARP pismem<sup>17</sup> z dnia 04.02.2022 r. wyraziła zgodę na przesunięcie ww. kwoty pomiędzy pozycjami budżetowymi partnera.

RARR S.A. pismem z dnia 24.11.2021 r. zwróciła się o zmianę struktury kadry zarządzającej w Projekcie poprzez wprowadzenie dodatkowego etatu i stanowiska oraz zmniejszenie zaangażowania innych etatów i stanowisk. Do pisma załączono projekt zmian harmonogramu rzeczowo-finansowego. PARP pismem z dnia 02.02.2022 r. wyraziła zgodę na powyższą zmianę wraz ze zmianą harmonogramu. Uwzględniając, że w ramach Projektu zawarto 278 umów inkubacyjnych ze startupami (podmiotami gospodarczymi), które są realizowane w sześciu rundach, z czego pięć rund obejmujących 229 startupów do końca I kwartału 2022 r. zostało zakończonych, rzeczowe zaawansowanie Projektu wynosi 82% (na koniec I kw. 2022 r.). W zrealizowanych dotychczas pięciu rundach inkubacji 15 startupów zakończyło inkubację „informacją z inkubacji”, która jest sporządzana w sytuacji nie zakończenia pomyslnie inkubacji tzn. nie zrealizowania założonych kamieni milowych inkubacji. Realizowana jest szósta runda inkubacji, w której uczestniczy 49 startupów, z których 17 inkubuje RARR S.A., a pozostałe Partnerzy Operacyjni.<sup>18</sup>

Na podstawie dokumentacji dotyczącej inkubacji dziewięciu startupów<sup>19</sup> ustalono, że dokumentacja stanowiąca podstawę rozliczeń realizacji umowy odzwierciedla postęp prac oraz poniesione wydatki.

(akta kontroli tom I str. 338-377, tom II str. 140-145, 245-262, 584-599)

**1.9.** Specyfika realizowanego Projektu powodowała, że Beneficjent nie sporządzał dokumentacji projektowej, studium wykonalności lub biznes planu. Nie realizował również zadań inwestycyjnych. Harmonogram Projektu poza ramowymi datami rozpoczęcia i zakończenia realizowanych w ramach Projektu zadań dodatkowo przewidywał jedynie kwotę wydatków w poszczególnych kategoriach kosztów danego zadania jaka może być wydatkowana w okresie jego realizacji. Na podstawie dokumentacji zawartej we wnioskach o płatność ww. startupów ustalono, że w każdym przypadku dokonywano protokolarnego odbioru przedmiotu zamówienia, które dokonywane było przez komisję, w skład której wchodziłi przedstawiciele zamawiającego (RARR S.A.), wykonawcy oraz przedstawiciela podmiotu, na rzecz którego było realizowane zamówienie. Umowy zostały wykonane w pełnym zakresie i terminowo zgodnie z ich treścią. Nie dokonywano zmian treści umów.

(akta kontroli tom II str. 369-545, 584-599)

<sup>16</sup> nr KPT-DIIA.071.21.1.8.2021

<sup>17</sup> nr DRS.SW1.512.2.2.19.SB(186)

<sup>18</sup> ARR „MARR” S.A.; Hug Tech sp. z o.o.; Gmina Kielce – Kielecki Park Technologiczny.

<sup>19</sup> BOOM TECH sp. z o.o., REGMA sp. z o.o., DEHUS sp. z o.o., SPACEY sp. z o.o., SERVICE DESK 2.0 sp. z o.o., ELECTRODESK sp. z o.o., ESPORTFIELD sp. z o.o., FRP TECHNOLOGY sp. z o.o., IQ WINDOW sp. z o.o.

**1.10.** W toku realizacji Projektu u Beneficjenta nie miało miejsca wytworzenie lub nabycie środków trwałych lub wartości niematerialnych lub prawnych. Na podstawie kontrolowanej próby ustalono, że każdorazowo dokonywano komisyjnego odbioru przedmiotu zamówienia bez stwierdzenia wad lub usterek. Dokonane płatności były zgodne z kwotami wynikającymi z zawartych umów. Płatności dokonywano terminowo po uprzednim odbiorze przedmiotu umowy.

(akta kontroli tom II str. 584-599)

**1.11.** Na podstawie analizowanej próby nie stwierdzono zaistnienia przesłanek do naliczania przez Beneficjenta kar umownych.

(akta kontroli tom II str. 584-599)

**1.12.** Całkowita wartość projektu wynosiła 26 678 287,00 zł., a dofinansowanie w wysokości 25 000 000,00 zł nieprzekraczającej 100% kwoty poniesionych wydatków kwalifikowanych. Dofinansowanie jest przekazywane przez PARP w formie:

- płatności w wysokości nieprzekraczającej 85% kwoty dofinansowania oraz
- dotacji celowej w wysokości nieprzekraczającej 15% kwoty dofinansowania.

Wkład własny do Projektu, dotyczący wydatków niekwalifikowanych, w kwocie 1 678 287,00 zł (6% całkowitej wartości) RARR S.A. wnosi ze środków własnych.

Zgodnie z umową Beneficjent na cały okres obowiązywania umowy, tj. okres realizacji Projektu oraz na okres trzech lat po zakończeniu realizacji Projektu, ustanowił zabezpieczenie w formie weksla in blanco opatrzonego klauzulą „nie na zlecenie” wraz z deklaracją wekslową.

W związku z przekazywaniem przez IP części kwoty płatności w formie zaliczki RARR S.A. ustanowiła dodatkowe zabezpieczenie w formie zabezpieczenia bankowego. W dniu 27.09.2019 r. RARR S.A. zawarła z mBankiem S.A. umowę<sup>20</sup> o udzielenie gwarancji, która została zmieniona w dniu 29.11.2021 r. Zgodnie z umową Bank udzielił RARR S.A. gwarancji w kwocie 800 000,00 zł do dnia 30.05.2023 r. zabezpieczającej dobre wykonanie umowy dotyczącej Platform Startowych „Start in Podkarpackie” z dnia 14.11.2018 r.

Na realizację Projektu do końca I kwartału 2022 r. wydatkowano 14 558 697,37 zł, w tym 1 032 627,36 zł kosztów niekwalifikowanych (wkład własny), a zaangażowanie finansowe projektu wyniosło 54%. Do końca I kwartału 2022 r. RARR S.A. otrzymała dofinansowanie w wysokości 13 226 293,27 zł, w tym z EFRR 11 242 349,27 zł i z budżetu państwa 1 983 944,00 zł.

(akta kontroli tom I str. 338-377; tom II str. 146-147, 276-286, 584-599)

**1.13.** Do końca I kwartału 2022 r. w wyniku realizacji Projektu złożono do IP 51 wniosków o płatność, z czego 50 wniosków na kwotę 13 226 293,27 zł zostało zatwierdzonych. Zgodnie z umową (§12) Beneficjent jest zobowiązany do składania do IP wniosków o płatność w terminach i na kwoty nie wyższe niż określone w harmonogramie płatności, nie rzadziej niż raz na kwartał, a harmonogram płatności

---

<sup>20</sup> nr 20/116/19

jest sporządzany przez Beneficjenta w układzie co najmniej kwartalnym na cały okres realizacji Projektu.

Harmonogram Projektu wskazywał w poszczególnych kwartałach miesiące, w których miała nastąpić płatność z podziałem na płatności zaliczkowe i refundacyjne. Wnioski o płatność były składane w terminach zgodnych z harmonogramem płatności. Objęto kontrolą wydatki ujęte we wnioskach nr 41<sup>21</sup> i nr 50<sup>22</sup> w zakresie prawidłowości ich zakwalifikowania w Projekcie. Prawidłowo ujęto powyższe wydatki w ewidencji księgowej RARR S.A.

(akta kontroli tom II str. 216-218, 422-545, 584-599)

**1.14.** W dniu 28.03.2018 r. Prezes Zarządu RARR S.A. wprowadził uzupełnienie do Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Uchwałą Zarządu nr 103/2014 z dnia 23 września 2014 r. Dla Projektu pn.: „Platformy Startowe Start in Podkarpackie” do celów ewidencji księgowej i operacji z tym związanych wprowadzono do Polityki Rachunkowości konta księgowe z wyróżnikiem „08-20” takie jak:

- 139-08-20 – rachunek bankowy środków pieniężnych projektu PLN Start in Podkarpackie,
- 540-08-20 – konto syntetyczne kosztowe wyodrębnione do realizacji i ewidencjonowania kosztów projektu Start in Podkarpackie. Analitykę konta tworzy się do układu rodzajowego kosztów dodając do podstawowego symbolu „5” oznaczenie cyfrowe zespołu „4”,
- 840-08-20 – dotacja projektu Start in Podkarpackie.

W razie potrzeby plan kont może zostać uzupełniony o nowe konta księgowe. Dla konta 139-08-20 RARR S.A. wyodrębnił dwa konta analityczne, na których księgowano operacje ujmowane na wyodrębnionych dwóch rachunkach bankowych, z których jeden dotyczył ujmowania i rozliczania zaliczek, a drugi otrzymanych refundacji z IP. Rachunki prowadzono w BNP Paribas Bank Polska S. A. W układzie funkcjonalnym kont zespołu „5” wprowadzono rozwinięcie analityczne kosztów ujmujące zgodnie z układem rodzajowym koszty wg rodzaju na kontach:

- 540-08-20-402 – zużycie materiałów i energii;
- 540-08-20-403 – usługi obce;
- 540-08-20-405 – wynagrodzenia;
- 540-08-20-406 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia;
- 540-08-20-407 – pozostałe koszty rodzajowe.

Dla ww. kont utworzono konta analityczne kolejnego poziomu, na których ujmowano koszty rodzajowe według pogłębionej szczegółowości. Przyjęta klasyfikacja kont umożliwiała szczegółową identyfikację zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją Projektu. Na podstawie weryfikacji wybranych pozycji kosztów Projektu z wniosków o płatność ustalono, że płatności związane z realizacją Projektu były dokonywane za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego.

(akta kontroli tom II str. 287-368, 584-599)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

<sup>21</sup> (poz. 8, 9, 13, 39, 42, 49, 77, 78, 79)

<sup>22</sup> (poz. 8, 86, 88, 89, 97, 240)

## OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację Projektu przez RARR S.A. Projekt był realizowany zgodnie z przepisami i wymogami wynikającymi z umowy o dofinansowanie oraz wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków. Zamówienia spełniające wymogi formalne były udzielane zgodnie z przepisami dotyczącymi zamówień publicznych, a pozostałe zamówienia udzielane były zgodnie z zasadami konkurencyjności i uregulowaniami wewnętrznymi Spółki w zakresie zamówień, do których nie stosuje się przepisów zamówień publicznych. Zamówienia były udzielane zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowanie i wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków. Realizacja Projektu przebiegała według ustalonego harmonogramu rzeczowo-finansowego. Dokumentacja stanowiąca podstawę rozliczeń realizacji umowy z Instytucją Pośredniczącą odzwierciedlała postęp prac oraz poniesione przy realizacji Projektu wydatki. Zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego następowały po uprzednim uzgodnieniu i akceptacji Instytucji Pośredniczącej. Umowy zawierane w czasie realizacji projektu były realizowane terminowo, a odbiory końcowe przedmiotu umowy były rzetelnie dokumentowane. Nie wystąpiły nieprawidłowości w regulowaniu zobowiązań. Złożone wnioski o płatność sporządzano prawidłowo i terminowo przekazywano do Instytucji Pośredniczącej, a wydatki ujęte we wnioskach spełniały kryteria refundacji. Kwoty wydatków ujęte we wnioskach o płatność miały odzwierciedlenie w wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu, a płatności były dokonywane z rachunku bankowego dedykowanego dla Projektu.

## OBSZAR

### 2. Trwałość projektu.

#### Opis stanu faktycznego

**2.1.** Zgodnie z §14 ust.1 umowy Instytucja Pośrednicząca monitoruje realizację Projektu, a w szczególności osiąganie wskaźników Projektu w terminach i wielkościach określonych we wniosku o dofinansowanie.

W części VIII wniosku o dofinansowanie zawarto wskaźniki Projektu. Dla wskaźników produktu przyjęto następującą metodologię ich wyliczenia oraz sposób weryfikacji osiągnięcia zaplanowanych wartości wskaźnika:

założono, że poprzez złożenie formularza aplikacyjnego do Projektu zostanie zgłoszonych 1600 pomysłów. Założono również, że po wstępnej ocenie formularzy do kolejnego etapu oceny zakwalifikowanych zostanie 1000 pomysłów, które podlegać będą ocenie ekspertów ds. innowacyjności. Przyjęto, że 600 pomysłów zostanie skierowanych do oceny na panelu ekspertów, z czego min. 280 otrzyma pozytywną ocenę i zostanie skierowanych do inkubacji. Oszacowano, że ostatecznie umowę inkubacji podpisze 270 podmiotów (10 zrezygnuje z udziału w projekcie). Ostatecznie w programie inkubacji będzie brało udział 270 podmiotów. Wskaźnik do realizacji przez poszczególnych partnerów operacyjnych wyniesie: RARR S.A. – 120 nowych przedsiębiorstw, ARR „MARR” S.A. - 60 nowych przedsiębiorstw, Hugetech sp. z o.o. – 60 nowych przedsiębiorstw, KPT – 30 nowych przedsiębiorstw. Wskaźnik weryfikowany będzie w oparciu o ilość zawartych umów inkubacji.

Dla pierwszego ze wskaźników rezultatu przyjęto taką samą metodologię jego wyliczenia oraz sposób weryfikacji jak dla wskaźników produktu. Dla drugiego wskaźnika rezultatu w metodologii jego wyliczenia oraz sposobie weryfikacji osiągnięcia zaplanowanych wartości założono, że spośród wszystkich przedsiębiorstw biorących udział w inkubacji co najmniej 168 zakończy proces inkubacji i będzie gotowa do wejścia na rynek i zaoferowania minimalnej wersji produktu klientom. Założono, że będzie 6 rund inkubacji, w każdej z nich będzie brało udział min. 40 podmiotów z czego co najmniej w każdej rundzie 24 będą gotowe do rozpoczęcia działalności rynkowej z zastrzeżeniem, że w rundzie IV, V i VI będzie

brało udział min. 50 startupów, z czego w każdej z tych rund co najmniej 32 będą gotowe do rozpoczęcia działalności rynkowej. Wskaźniki do zrealizowania przez partnerów operacyjnych: RARR S.A. – 72 nowe przedsiębiorstwa wsparte przez IOB gotowe do rozpoczęcia działalności rynkowej (co najmniej 12 w każdej rundzie inkubacji). ARR „MARR” S.A. – 36 nowych przedsiębiorstw wspartych przez IOB gotowych do rozpoczęcia działalności rynkowej (co najmniej 6 w każdej rundzie inkubacji). Hugetech sp. z o.o. – 36 nowych przedsiębiorstwa wspartych przez IOB gotowych do rozpoczęcia działalności rynkowej (co najmniej 6 w każdej rundzie inkubacji). KPT – 24 startupy (w IV, V i VI po 8 startupów).

W celu obliczenia wskaźnika informacyjnego uwzględniono kadre zarządzającą projektem, managerów inkubacji oraz specjalistów ds. obsługi księgowej, podatkowej, rozliczania projektu, pomocy publicznej itp. Źródłem weryfikacji wskaźnika są umowy o pracę, oddelegowania do pracy w Projekcie oraz karty czasu pracy.

Wskaźniki Projektu wraz z poziomem ich realizacji na 31.03.2022 r.:

- a) wskaźniki produktu:
  - liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie – docelowo 270 w 2022 r., realizacja 278 (102,96%);
  - liczba wspieranych nowych przedsiębiorstw – docelowo 270 w 2022 r., realizacja 278 (102,96%);
  - liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie niefinansowe – docelowo 270 w 2022 r., realizacja 278 (102,96%);
  - liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego – docelowo 270 w 2022 r., realizacja 278 (102,96%).
- b) wskaźniki rezultatu:
  - liczba nowych przedsiębiorstw powstałych przy wsparciu instytucji otoczenia biznesu – docelowo 270 w 2022 r., realizacja 278 (102,96%);
  - liczba nowych przedsiębiorstw wspartych przez IOB gotowych do rozpoczęcia działalności rynkowej – docelowo 168 w 2022 r., realizacja 214 (127,38%).
- c) wskaźnik informacyjny:
  - liczba utrzymanych miejsc pracy – docelowo 13 w 2023 r., realizacja 11,65 (89,62%).

Beneficjent systematycznie monitorował przebieg realizacji Projektu.

(akta kontroli tom I str. 42-377; tom II str. 139, 422-545, 584-599)

**2.2.** W §21 umowy zawarto obowiązki RARR S.A. w zakresie działań informacyjno-promocyjnych. Zgodnie z zapisami umowy Beneficjent jest zobowiązany do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych zgodnie z rozporządzeniem ogólnym oraz zgodnie z instrukcjami i wskazówkami zawartymi w załączniku nr 12 do umowy. Zgodnie z umową na wydatki informacyjno-promocyjne zaplanowano budżet w łącznej wysokości 128 781,00 zł, w tym na wydatki kwalifikowane 104 700,00 zł (w całości dofinansowane). Do końca I kwartału 2022 r. wydatkowano na działania informacyjno-promocyjne 52 169,82 zł wydatków kwalifikowanych. W ramach działalności informacyjno-promocyjnej w holu RARR S.A. umieszczono plakat zawierający tytuł projektu, cel projektu, nazwę beneficjenta, wartość dofinansowania z UE oraz logotypy: znaki Fundusze Europejskie – Polska Wschodnia, Unia Europejska – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, a także barwy Rzeczypospolitej Polskiej.

Na stronie internetowej RARR S.A. zamieszczone zostały informacje o realizacji ww. Projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej. W informacji podano

cele i przedmiot Projektu, okres realizacji, zaplanowane efekty realizacji Projektu. Strona została oznaczona poprawnymi logotypami Funduszy Europejskich, Unii Europejskiej, Polski oraz nazwy Projektu.

Do końca I kwartału 2022 r. w ramach wydatkowanej kwoty w Projekcie zrealizowano działania informacyjno-promocyjne:

- a) pięć dwuminutowych filmów promujących Projekt;
- b) 30 sekundowy spot promocyjno-informacyjny;
- c) Animację „jak aplikować” w wersji polskiej i angielskiej z najważniejszymi informacjami na temat Projektu;
- d) Zakupiono materiały promujące Projekt: roll-upy wysuwane, roll-upy typu snake, ścianki projektowe, ulotki „jak aplikować”, plakaty formatu A0, wizytówki.

(akta kontroli tom I str. 5-377; tom II str. 584-599)

**2.3. a)** Kontrolę realizacji projektu przeprowadziła we wrześniu 2020 r. Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości (Instytucja Pośrednicząca) z siedzibą w Warszawie. Pismem<sup>23</sup> z dnia 27.10.2020 r. IP przesłała do beneficjenta Informację pokontrolną z kontroli realizacji Projektu. Zgodnie z Informacją pokontrolną zakres przeprowadzonej kontroli obejmował sprawdzenie, czy projekt jest realizowany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie, czy współfinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, wydatki faktycznie poniesione, a cele projektu i wskaźniki określone umową o dofinansowanie zostały osiągnięte. Kontrola obejmowała ponadto weryfikację zgodności projektu i poniesionych wydatków z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego (wnioski o płatność od nr 2 do nr 22). W trakcie kontroli zweryfikowano faktyczny postęp realizacji projektu, w tym czy usługi i dostawy zostały zrealizowane oraz wypełnianie obowiązków wynikających z zapisów umowy o dofinansowanie i odpowiednich wytycznych.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wydano zaleceń pokontrolnych.

**b)** W IV kwartale 2020 r. kontrolę Projektu przeprowadziła Izba Administracji Skarbowej w Rzeszowie – Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielonej przez Państwa Członkowskie EFTA. Ustalenia audytu zawarto w protokole z czynności audytu nr 1801-ICE.52.69.2020.5 z dnia 15.12.2020 r.

W wyniku przeprowadzonego audytu nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli tom II str. 64-138)

**2.4.** W dniu 25.08.2020 r. do PARP wpłynęła drogą mailową skarga od Logan Tech sp. z o. o. Skarga dotyczyła niewłaściwej współpracy ze strony menagera inkubacji, nie zapewnienia usług podstawowych w ramach inkubacji oraz zwłoki w zakupie usług specjalistycznych, które miały być realizowane w ramach umowy inkubacyjnej<sup>24</sup>. PARP w dniu 1.09.2020 r. przesłała mailem do RARR S.A. informację w tej sprawie oraz prośbę o przedstawienie przebiegu współpracy ze spółką wraz ze szczegółowym odniesieniem się do treści skargi. RARR w dniu 3.09.2020 r. szczegółowo przedstawiła przebieg współpracy wraz z przytoczeniem korespondencji ze spółką oraz odniosła się do przedstawionych zarzutów uznając przedstawione w skardze zarzuty w całości jako niezasadne. W „informacji z procesu inkubacji spółki (startupu) w ramach Platformy startowej” z dnia 15.09.2020 r. sporządzanej wyłącznie

<sup>23</sup> nr L.Dz.740/BWSP/2020

<sup>24</sup> nr 66/2020/RARR/SiP z dnia 16.01.2020 r.



w przypadku braku zakończenia programu inkubacji, tj. nieosiągnięcia przez startup wszystkich „kamieni milowych” inkubacji stwierdzono: „Z uwagi na niemożliwość ukończenia procesu inkubacji z wynikiem pozytywnym, wynikiem niedopracowania pozostałych elementów modelu biznesowego, startup nie przedstawił części modelu biznesowego dotyczącego strefy finansowej. Z uwagi na brak stworzenia MVP niemożliwe było także sporządzenie opinii o innowacyjności wykazującej realne elementy innowacyjności urządzenia. Niemożliwe było także przeprowadzenie weryfikacji rynkowej rozwiązania.”

W dniu 22.11.2021 r. do RARR S.A. wpłynęło pismo od Institute of Infographics sp. z o.o. zatytułowane „Informacja o braku realizacji usługi ze strony Huge Tech” dotyczące niewywiązywania się ze strony partnera Projektu z usług konsultacyjnych. W tym samym dniu ww. spółka złożyła wniosek o zmianę Managera Inkubacji. RARR S.A. pismem z dnia 26.11.2021 r. odniósł się do wniosku o zmianę Managera Inkubacji. Pismem z dnia 12.01.2022 r. od ww. spółki wpłynął do RARR S.A. wniosek o wydłużenie inkubacji i pismem z dnia 14.01.2022 r. wpłynął wniosek o transfer inkubacji. Pismem z dnia 25.01.2022 r. RARR. S.A. odniósł się do przedmiotowych wniosków przedstawiając niezbędne kroki, które powinna podjąć spółka w celu ich realizacji. W „informacji z procesu inkubacji spółki (startupu) w ramach Platformy startowej” z dnia 31.01.2022 r. stwierdzono „Pomimo dokonania szeregu analiz i przygotowania modelu biznesowego w znacznej części, Startup nie przygotował wystarczającego opisu dot. MVP, co uniemożliwiło zrealizowanie usługi informatycznej. W związku z powyższym Startup nie ukończył inkubacji z wynikiem pozytywnym”.

(akta kontroli tom II str. 546-599)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie osiągnięte efekty w realizacji Projektu. RARR S.A. osiągnęła planowane wskaźniki produktu i rezultatu Projektu pomimo, że jest on w trakcie realizacji. W ramach Projektu podejmowano różnorodne działania informacyjno-promocyjne zgodnie z warunkami i procedurami dotyczącymi tych działań. Pomiar osiągniętych wskaźników odbywał się zgodnie z metodologią wskazaną w umowie o dofinansowanie, a dane niezbędne do ich obliczenia miały odzwierciedlenie w prowadzonej dokumentacji Projektu. Monitoring realizacji projektu odbywał się systematycznie, a jego wyniki były przekazywane do Instytucji Pośredniczącej. Otrzymane od uczestników Projektu skargi, w wyniku ich rozpatrzenia okazały się niezasadne.

### **III. Uwagi i Wnioski**

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

### **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 Rzeszowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o *NIK*, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Rzeszów, 22 czerwca 2022 r.

Kontroler  
Witold Pałasz  
doradca ekonomiczny

/-/

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Rzeszowie  
Dyrektor  
Wiesław Motyka

/-/