



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.410.022.02.2021



01274321

Grzegorz Pruszyński
Prezes Zarządu HANBUD Sp. z o.o.
HANBUD Sp. z o.o.
ul. Brańska 153, 17-100 Bielsk Podlaski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/060 Internacjonalizacja małych i średnich przedsiębiorstw

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok
T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33
lbi@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	HANBUD Sp. z o.o. ¹ , ul. Brańska 153, 17-100 Bielsk Podlaski
Kierownik jednostki kontrolowanej	Grzegorz Pruszyński, Prezes Zarządu od 23 stycznia 2020 r. ² Od 29 grudnia 1992 r. do 22 stycznia 2020 r. Henryk Pruszyński jako osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Działania podejmowane w związku z realizacją projektu współfinansowanego z POPW w ramach działania 1.2 Programu Operacyjnego Polska Wschodnia. 2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu.
Okres objęty kontrolą	Od złożenia przez beneficjanta wniosku o dofinansowanie w ramach konkursu Internacjonalizacja MŚP do dnia zakończenia kontroli, w wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontroler	Krzysztof Gołębiwski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/134/2021 z 17 września 2021 r. (akta kontroli str. 1-2)

¹ Dalej „Spółka” lub „Beneficjent”.

² Data aktu założycielskiego Spółki zawierającego powołanie prezesa zarządu.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200. Dalej *ustawa o NIK*.

OCENA OGÓLNA

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Beneficjenta podejmowaną w związku z realizacją Projektu pn. *Internacjonalizacja przedsiębiorstwa HANBUD Sp. z o.o. na rynek rumuński*⁵. Środki publiczne pozyskane przez Spółkę w ramach internacjonalizacji MŚP były wykorzystywane zgodnie z założeniami Projektu, a dzięki jego realizacji Spółka osiągnęła cel, jakim było wdrożenie modelu biznesowego internacjonalizacji i podjęcie aktywności gospodarczej na rynku rumuńskim. Wydatki poniesione w ramach Projektu spełniały wymogi kwalifikowalności, a zaplanowane zadania zostały wykonane. Spółka osiągnęła pięć, z sześciu zaplanowanych, wskaźników produktu (co wynikało ze zmniejszenia wydatków kwalifikowanych oraz zmniejszenia dofinansowania w stosunku do kwot wskazanych w umowie o dofinansowanie) oraz wszystkie trzy wskaźniki rezultatu. Wybór wykonawców zadań został przeprowadzony z zachowaniem procedury zapewniającej przejrzystość i zachowanie uczciwej konkurencji. Spółka wywiązała się z obowiązku terminowego i prawidłowego przedkładania Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości⁶ wniosków o płatność oraz dokumentowania rozliczeń, a także informowania opinii publicznej o otrzymaniu dofinansowania i realizacji Projektu z Programu Operacyjnego Polska Wschodnia. Utrzymane zostały efekty i cel Projektu w okresie trwałości oraz zachowano wszystkie wskaźniki produktu i rezultatu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁷ kontrolowanej działalności

Opis stanu faktycznego

1. Działania podejmowane w związku z realizacją Projektu

1.1. Beneficjent⁸, przed zawarciem z PARP umowy o dofinansowanie Projektu w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020, oś priorytetowa I Przedsiębiorcza Polska Wschodnia, działanie 1.2 Internacjonalizacja MŚP, podejmował próby wejścia na rynek rumuński. Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił: *Przed realizacją projektu podejmowano próby wejścia na rynek docelowy, jeżeli za taką próbę możemy uznać udział w pojedynczej imprezie targowej. Hanbud uczestniczył w targach budowlanych w Bukareszcie w dnia 08-11.03.2018r. Celem było rozpoznanie zainteresowania produktami firmy HANBUD wśród firm dystrybuujących pokrycia dachowe. Niestety, jak się okazało, znikoma obecność tego typu firm na targach negatywnie wpłynęła na realizację założonego celu. Wizyta służyła jedynie wstępnej orientacji i zdobyciu informacji wspomagających w podejmowaniu decyzji, o uwzględnianiu lub nie, danego rynku w przyszłych planach eksportowych naszej firmy. Tak więc, wymienione działanie nie stanowiło realizacji planu rozwoju eksportu na rynek rumuński, a jedynie wskazało na potencjał danego rynku. W przypadku braku dofinansowania firma weszłaby na rynek rumuński jednak w dużo bardziej odległym terminie. Nasze wstępne rozeznanie i zebrane informacje wskazywały iż jest to rynek z dużym potencjałem dla pokryć dachowych wykonanych z metalu. Jednakże specyfika uwarunkowań „rządząca danym rynkiem” była dla nas zupełnie nieznaną. Bez wsparcia w formie dotacji oraz skorzystania z fachowych opracowań eksperckich, skuteczne wejście w dany rynek wymagałoby znacznie więcej czasu. Rynek rumuński rodził się dla nas jako ważny punkt w rozwoju eksportu firmy Hanbud. Próby wejścia na rynek podjęto w 2018 roku, jednakże jak wspomniano wcześniej, miało to charakter incydentalny, rozpoznawczy. W ślad za tym nie szły oczekiwania zamówienia, co wynikało z braku podjęcia adekwatnych dla danego rynku działań. Zostały one zinterpretowane dopiero w ramach zrealizowanego projektu dotacji.* (akta kontroli str. 546)

1.2. Projekt realizowany był na podstawie umowy zawartej z PARP 13 listopada 2019 r. Jego całkowitą wartość ustalono w kwocie 574.757,67 zł, wydatki kwalifikowalne

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej „Projekt”.

⁶ Dalej: „PARP”.

⁷ 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.

⁸ Spółka zajmuje się produkcją pokryć dachowych (blachodachówek modułowych, blach trapezowych, blachodachówek ciętych na wymiar) oraz profili budowlanych, sztachet metalowych i ogrodzeń żaluzjowych.

w wysokości 477.520,58 zł, a dofinansowanie w maksymalnej wysokości 405.892,49 zł nieprzekraczającej 85% kwoty wydatków kwalifikowalnych w ramach pomocy de minimis. W umowie określono też m.in.:

- okres realizacji Projektu (od 16 lipca 2019 r.⁹ do dnia dokonania płatności końcowej, jednak nie dłużej niż 24 miesiące od rozpoczęcia),
- okres kwalifikowalności wydatków (od 25 czerwca 2019 r. do 31 maja 2020 r.),
- zobowiązanie Spółki do pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych oraz wniesienia wkładu własnego,
- obowiązek otwarcia i prowadzenia przez beneficjenta wyodrębnionego rachunku bankowego (refundacyjnego),
- obowiązek prowadzenia wyodrębnionej informatycznej ewidencji księgowej lub stosowania, w ramach istniejącego systemu ewidencji księgowej, odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji księgowych związanych z Projektem, z podziałem na wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowane,
- zasady wypłaty dofinansowania (wskazano m.in., że pierwszy wniosek o płatność, wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków, powinien być złożony w terminie 90 dni kalendarzowych od dnia rozpoczęcia realizacji Projektu, zaś wniosek o płatność końcową w terminie 30 dni od dnia poniesienia ostatniego wydatku, jednak nie później niż w dniu upływu okresu kwalifikowalności),
- zasady sporządzania dowodów księgowych,
- obowiązek zachowania przez beneficjenta trwałości Projektu, o której mowa w art. 71 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013¹⁰, w zakresie wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych, przez okres trzech lat od dnia zakończenia jego realizacji (dopuszczono wymianę oprogramowania w związku z szybkim rozwojem technologicznym),
- zobowiązanie beneficjenta do wykonywania obowiązków wynikających z monitoringu i sprawozdawczości (w tym: systematycznego monitorowania przebiegu realizacji Projektu oraz niezwłocznego informowania Instytucji Pośredniczącej o zmianach lub zaistniałych nieprawidłowościach, pomiaru wartości wskaźników zawartych we wniosku o dofinansowanie osiągniętych w trakcie realizacji Projektu oraz w okresie trwałości i przekazywania do Instytucji Pośredniczącej informacji w tym zakresie w terminie jednego miesiąca od upływu terminu określonego w umowie na osiągnięcie wskaźników rezultatu),
- sposób zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy (weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową),
- zasady wykorzystywania systemu SL2014¹¹,
- zasady wyboru wykonawcy w ramach Projektu (beneficjent zobowiązał się do przygotowania i przeprowadzenia postępowanie o udzielenie zamówienia, z zachowaniem zasad wynikających z art. 6c ustawy z dnia 9 listopada 2000 r.

⁹ Za dzień rozpoczęcia realizacji Projektu uznano dzień zaciągnięcia zobowiązania do zamówienia usług lub dóbr stanowiących koszty projektu wskazane w harmonogramie rzeczowo-finansowym lub faktycznego rozpoczęcia świadczenia tych usług (za wyjątkiem wydatków dotyczących usług doradczych w zakresie opracowania nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją działalności, rezerwacji miejsca wystawowego na targach, opłaty rejestracyjnej za udział w targach oraz wpisu do katalogu targowego).

¹⁰ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 320, ze zm.). Rozporządzenie zwane dalej *rozporządzeniem 1303/2013*.

¹¹ Aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego, służąca m.in. do wspierania procesów związanych z obsługą Projektu od dnia zawarcia umowy (zwana dalej *SL2014*).

- o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości¹² oraz wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków¹³),
- obowiązki w zakresie poddania się kontroli i audytowi prawidłowości realizacji Projektu,
- zasady przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu i umowy,
- sposób realizacji obowiązków ewaluacyjnych, informacyjnych i promocyjnych,
- zasady zarządzania ryzykiem,
- sposób wprowadzania zmian w umowie i Projekcie oraz okoliczności skutkujące rozwiązaniem umowy,
- konsekwencje nieosiągnięcia zakładanych w Projekcie wartości wskaźników produktu i rezultatu. (akta kontroli str. 8-172)

We wniosku o dofinansowanie Projektu¹⁴, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy zawarto:

- cel i uzasadnienie projektu: rozwój przedsiębiorstwa poprzez dywersyfikację rynków zbytu związaną z internacjonalizacją wybranych produktów na rynku rumuńskim, wzrost sprzedaży i maksymalizacja zysków,
- nr kodu PKD przeważającej działalności: 24.33.Z *produkcja wyrobów formowanych na zimno*,
- produkty przeznaczone do internacjonalizacji: pokrycia dachowe (blachy płaskie, blachy trapezowe, blachodachówki modułowe), ogrodzenia i profile konstrukcyjne,
- zadania zaplanowane do realizacji w ramach Projektu: [1] opracowanie nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją, [2] zakup baz danych i raportów z badań rynku rumuńskiego, [3] przeprowadzanie kampanii promocyjnej na terenie Rumunii, [4] zakup gadżetów promocyjnych, [5] tłumaczenie dokumentów z j. polskiego na j. rumuński, [6] udział w targach na terenie Rumunii,
- wskaźniki produktu: [1] liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (wartość docelowa do osiągnięcia w 2020 roku – 1), [2] liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (wartość docelowa do osiągnięcia w 2020 roku – 1), [3] liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie internacjonalizacji działalności (wartość docelowa do osiągnięcia w 2020 roku – 1), [4] liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego (wartość docelowa do osiągnięcia w 2020 roku – 1), [5] inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje CI 6) - wartość docelowa do osiągnięcia w 2020 roku – 168.865,18 zł, [6] liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno-procesowe (wartość docelowa do osiągnięcia w 2020 roku – 1),
- wskaźniki rezultatu: [1] liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji (wartość docelowa do osiągnięcia w 2020 roku – 1), [2] liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów (wartość docelowa do osiągnięcia w 2020 roku – 1), [3] liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych¹⁵ (wartość docelowa do osiągnięcia w 2020 roku – 2),
- wskaźniki informacyjne: [1] liczba przedsiębiorstw, które weszły na nowe zagraniczne rynki (wartość docelowa do osiągnięcia w 2021 roku – 1), [2] liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie

¹² Dz.U. z 2020 r. poz. 299. Przepis ten stanowi m.in., że podmiot, który ubiega się o udzielenie wsparcia przeznaczonego na zakup towarów lub usług lub otrzymał od Agencji takie wsparcie i nie jest zobowiązany do wyboru wykonawcy z zastosowaniem przepisów o zamówieniach publicznych, dokonuje wyboru wykonawcy z zachowaniem zasad przejrzystości i uczciwej konkurencji oraz nie może dokonać zakupu towarów lub usług od podmiotów, które bezpośrednio lub za pośrednictwem innych podmiotów są z nim powiązane osobowo lub kapitałowo.

¹³ Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 22 sierpnia 2019 r., dalej zwane Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności.

¹⁴ Wniosek nr POPW.01.02.00-20-0010/19.

¹⁵ W opisie metodologii wyliczenia wskaźnika określono następujące kanały obsługi procesów na rynku rumuńskim: [1] zatrudnienie przedstawiciela na kraj i wyposażenie go w narzędzie pracy - samochód dostawczy do obsługi sieci dystrybutorów (pozyskanie umów z 10 dystrybutorami), [2] kontakty indywidualne podczas pięciu imprez targowych, udział w targach jako wystawca - sprzedaż produktów adresowanych do klientów indywidualnych. Założono weryfikację wskaźników poprzez analizę dokumentacji, powstałych materiałów, faktur, umów.

internacjonalizacji (wartość docelowa do osiągnięcia w 2021 r. – 10), [3] przychody ze sprzedaży produktów na eksport (wartość docelowa wskaźnika do osiągnięcia w 2021 r. – 4.798.000 zł,

- harmonogram rzeczowo-finansowy, w którym ujęto następujące zadania: [1] usługi doradcze w zakresie opracowania nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją działalności (pomoc de minimis), realizowane w okresie od 25 czerwca 2019 r. do 8 lipca 2019 r., o wartości 36.900 zł (w tym dofinansowanie 25.500 zł), [2] zakup baz danych podmiotów gospodarczych i raportów z badań rynku (16 lipca 2019 r. – 31 grudnia 2019 r.) o wartości 30.750 zł (w tym dofinansowanie 21.250 zł), [3] kampania promocyjna mająca na celu zbudowanie świadomości marki na rynku rumuńskim (16 lipca 2019 r. – 31 maja 2020 r.) o wartości 229.825,50 zł (z dofinansowaniem w wysokości 158.822,50 zł), [4] zakup gadżetów promocyjnych (16 lipca 2019 r. – 30 listopada 2019 r.), o wartości 100.872,30 zł (w tym dofinansowanie 69.708,50 zł), [5] tłumaczenie dokumentów (1 sierpnia 2019 r. – 31 października 2019 r.) o wartości 9.102 zł (w tym dofinansowanie 6.290 zł), [6] udział w okresie 16 lipca 2019 r. – 31 maja 2020 r. w międzynarodowych targach na terenie Rumunii (AGROMALIM w Aradzie, AGRALIM w Iasi, INDAGRA w Bukareszcie, AGRARIA w Cluj-Napoca i RoAgroTech w Fundulea) o wartości 167.307,87 zł (z dofinansowaniem w kwocie 124.321,49 zł). (akta kontroli str. 34-63)

Umowa oraz wniosek o dofinansowanie Projektu były, za zgodą PARP, dwukrotnie zmieniane:

- na podstawie aneksu nr 1 z 24 czerwca 2020 r.: [1] zmieniono nazwę Beneficjenta z *HANBUD Henryk Pruszyński* na *HANBUD Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością*¹⁶ (w związku ze zmianą formy prawnej działalności), [2] zmniejszono kwotę wydatków ogółem z 574.757,67 zł do 523.513,75 zł, wydatków kwalifikowalnych z 477 520,58 zł do 425.620,94 zł, a wysokość dofinansowania z 405.892,49 zł do 361.777,79 zł (zmiany dokonano w związku z odwołaniem przez organizatorów dwóch targów międzynarodowych, spowodowanym epidemią COVID-19¹⁷), [3] w związku z sytuacją epidemiczną i przedłużającym się procesem wyboru wykonawców zamówień¹⁸ wydłużono okres kwalifikowalności wydatków do 30 czerwca 2020 r. i dokonano zmian w harmonogramie rzeczowo-finansowym w następującym zakresie: zakup baz danych podmiotów gospodarczych i raportów z badań rynku do 31 marca 2020 r., kampania promocyjna do 30 czerwca 2020 r., zakup gadżetów do 30 czerwca 2020 r., tłumaczenia dokumentów do 31 grudnia 2019 r., [4] zmniejszono z 168.865,18 zł do 161.735,96 zł wartość docelową wskaźnika produktu *inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje CI 6)*, [5] zwiększono z 0 do 4 wartość docelową wskaźników informacyjnych *liczba utrzymanych miejsc pracy* i *liczba nowo utworzonych miejsc pracy*,
- na podstawie aneksu nr 2 z 16 listopada 2020 r. skorygowano do „0” wartość docelową wskaźników informacyjnych *liczba utrzymanych miejsc pracy* i *liczba nowo utworzonych miejsc pracy* (we wniosku o dokonanie zmian w umowie beneficjent wskazał, że wartość tych wskaźników została podana omyłkowo – od początku nie były one przewidziane w Projekcie). (akta kontroli str. 173-207)

Projekt był realizowany zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz zaakceptowanymi przez PARP zmianami. We wniosku końcowym o płatność za okres 24 kwietnia 2020 r. – 22 lipca 2020 r., zatwierdzonym przez PARP 19 listopada 2020 r., Spółka wykazała, że wszystkie zaplanowane zadania zostały zrealizowane, tj.: [1] usługi doradcze dotyczące opracowania nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją działalności,

¹⁶ Na podstawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego z 17 lutego 2020 r. (nr KRS: 0000827025).

¹⁷ Odwołane zostały targi Rumunia AGRARIA 2020 (planowane na kwiecień 2020 r.) oraz RomAgroTec, (zaplanowane na czerwiec 2020 r.). W związku z powyższym dokonano też zmiany w opisie metodologii wyliczenia wskaźnika rezultatu pn. *Liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych (...)* poprzez zmniejszenie liczby imprez targowych do trzech.

¹⁸ W uzasadnieniu wniosku o dokonanie zmian wskazano m.in., że epidemia spowodowała ponadprzeciętną absencję pracowników, znaczny spadek zamówień i problemy w realizacji kontraktów Spółki. W rezultacie działania związane z realizacją podstawowych procesów gospodarczych, w tym projektów dofinansowanych z Funduszy Europejskich, zostały znacznie ograniczone i spowolnione. W szczególności dotyczyło to postępowań o udzielenie zamówień.

[2] zakup bazy danych podmiotów gospodarczych i badań rynku¹⁹, [3] udział w kampanii promocyjnej²⁰ [4] zakup gadżetów promocyjnych²¹, [5] tłumaczenia dokumentów na język rumuński, [6] udział w targach na terenie Rumunii: AGROMALIM 2019, Arad (w dniach 12-15 września 2019 r.), AGRALIM 2019, Iasi (w dniach 19-22 września 2019 r.) oraz INDAGRA 2019, Bukareszt (w dniach 30 października – 3 listopada 2019 r.).

(akta kontroli str. 236-247)

1.3. W trakcie realizacji Projektu Spółka złożyła trzy wnioski o płatność²². Analiza związanej z nimi dokumentacji wykazała, że:

- wszystkie wydatki dotyczyły zadań ujętych w Projekcie, zostały prawidłowo zadeklarowane i poniesione tylko jeden oraz spełniały warunki określone w podrozdziale 6.2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności, tj.: [1] zostały poniesione zgodnie z warunkami podrozdziału 6.4. tych wytycznych, [2] były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego oraz z Programem Operacyjnym Polska Wschodnia 2014-2020 i Szczegółowym Opiszem Osi Priorytetowych, [3] zostały uwzględnione w budżecie Projektu i poniesione zgodnie z postanowieniami umowy, [4] były niezbędne do osiągnięcia celów Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją, [5] zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, [6] zostały należycie udokumentowane i wykazane we wnioskach o płatność oraz dotyczyły zrealizowanych usług,
- wydatki wykazane w złożonych wnioskach o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w § 7 i aneksie nr 1 umowy o dofinansowanie, tj. między 25 czerwca 2019 r. i 30 czerwca 2020 r., lub odnosiły się do realizacji Projektu²³,
- dowody księgowe zostały wystawione na usługi zaplanowane do realizacji we wniosku o dofinansowanie oraz opłacone zgodnie z potwierdzeniami wykonania przelewów krajowych,
- załączone do wniosków o płatność faktury oraz rozliczenia delegacji zagranicznych zostały oznaczone w sposób umożliwiający ich przypisanie określonym pozycjom w harmonogramie rzeczowo – finansowym oraz eliminujący możliwość rozliczenia danego wydatku w ramach innego projektu (w opisie dowodów księgowych zawarto m.in.: [1] numer dowodu, [2] nazwę Programu, [3] numer umowy o dofinansowanie; [4] wskazanie odpowiedniej pozycji w harmonogramie rzeczowo - finansowym, [5] kwotę dowodu, w tym wskazanie wartości wydatków kwalifikowalnych, [6] potwierdzenie, że dokument został sprawdzony pod względem formalnym i merytorycznym, [7] oświadczenie o poniesieniu wydatku zgodnie z zasadą konkurencyjności, [8] podpisy osób sporządzających i zatwierdzających opis dokumentu wraz z datami). Opisy dwóch faktur²⁴ zostały sporządzone i zatwierdzone przez tę samą osobę – Dyrektora Operacyjnego Spółki. Prezes Zarządu wyjaśnił, że: *Wpływ na to mógł mieć fakt, że w tym okresie podjęto współpracę z osobą świadczącą usługi z zakresu marketingu aby wesprzeć zespół HANBUD w kompetencjach potrzebnych do realizacji projektu. Ze względu na krótki staż w firmie i wysoką wartość faktur, przekazano je do akceptacji Dyrektor Operacyjnej Spółki. Dodatkowo nie otrzymaliśmy żadnych wytycznych określających kto i jak powinien opisywać i akceptować faktury w ramach projektu.*

(akta kontroli str. 208-329, 547)

¹⁹ Zakupiono bazę danych dystrybutorów materiałów budowlanych na terenie Rumunii oraz raporty dotyczące rynku pokryć dachowych, płyt warstwowych oraz blach falistych.

²⁰ Zakupiono usługę polegającą na przygotowaniu planu szczegółowej kampanii (strategii) promocyjnej oraz zaprojektowaniu i wytworzeniu materiałów reklamowych.

²¹ Metrówki składane (2000 szt.), ołówki dekarskie (4000 szt.), ogrodniczki (100 szt.), t-shirty (100 szt.), bluzy z długim rękawem (100 szt.), polary robocze (100 szt.), flagi (100 szt.).

²² 23 grudnia 2019 r., 7 maja 2020 r. i 5 sierpnia 2020 r.

²³ Wydatki na kampanię promocyjną (faktura z 26 czerwca 2020 r. na kwotę 227.550 zł) i zakup gadżetów (faktura z 30 czerwca 2020 r. na kwotę 91.020 zł) zostały poniesione w dniach 21-22 lipca 2020 r. i odnosiły się do okresu realizacji projektu oraz zostały uwzględnione we wniosku o płatność końcową.

²⁴ Faktura VAT nr 6/2020 z 26.06.2020 r. wystawiona przez ZEST w Łodzi za usługi doradcze w zakresie przygotowania planu szczegółowej kampanii (strategii) promocyjnej oraz projektowania i wytworzenia materiałów reklamowych i promocyjnych oraz faktura VAT nr 86/2020 z 29.06.2020 r. wystawiona przez Studio Reklamy ARUBIS w Białymstoku za dostarczenie gadżetów promocyjnych.

Zgodnie z postanowieniami umowy (uwzględniającej aneksy) zakładane kwoty wydatków kształtowały się na poziomie: ogółem 523.513,75 zł, kwalifikowalne 425.620,94 zł oraz dofinansowanie 361.777,79 zł. Rzeczywiste wydatki na realizację Projektu wyniosły 454.665,76 zł, z czego kwalifikowane 383.403,07 zł (w tym dofinansowanie 325.892,60 zł) i stanowiły:

- 86,8% kwoty ogółem określonej w umowie po zmianach oraz 79,1% kwoty wskazanej w umowie pierwotnej,
- 90,1% kwoty wydatków kwalifikowanych i dofinansowania określonych w umowie po zmianach oraz 80,3% kwoty wskazanej w umowie pierwotnej.

W odniesieniu do poszczególnych zadań określonych w umowie, wykorzystanie środków kształtowało się w sposób następujący:

- usługi doradcze w zakresie opracowania nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją działalności (zadanie 1.) - realizacja 100%,
- zakup baz danych podmiotów gospodarczych i raportów z badań rynku (zadanie 2.) realizacja 109,5%,
- kampania promocyjna mająca na celu zbudowanie świadomości marki na rynku rumuńskim (zadanie 3.) – realizacja 99%,
- zakup gadżetów promocyjnych (zadanie 4.) – realizacja 90,23%,
- tłumaczenie dokumentów (zadanie 5.) – realizacja 42,16%,
- udział w międzynarodowych targach na terenie Rumunii (zadanie 6.) – realizacja 67,73%. (akta kontroli str. 236-247, 512-513)

Prezes Zarządu Spółki, odnosząc się do niewykorzystania pełnej puli środków na niektóre zadania w ramach Projektu, wyjaśnił: *Przyczyną jest niższa wartość wydatków uzyskana w wyniku przeprowadzenia postępowań ofertowych niż pierwotnie zakładano. Szacowanie wydatków było przeprowadzane w dużym odstępie czasowym od faktycznie przeprowadzanych postępowań. Hanbud realizował projekt z należytą starannością, ponosząc wydatki celowo, racjonalnie, rzetelnie i oszczędnie. Zastosowano zasadę uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Wymienione zadania zostały zrealizowane zgodnie z założeniami, w pełnym zakresie zaplanowanym we wniosku o dofinansowanie.* (akta kontroli str. 547)

1.4. W związku z realizacją Projektu Beneficjent dokonał wyboru wykonawców sześciu zadań²⁵. Trzech (ze względu na wartość usług) wyłoniono w trybie konkurencyjności. Analiza tych postępowań wykazała, że zgodnie z wytycznymi w zakresie kwalifikowalności:

- [A] Wartość zamówień określono poprzez zsumowanie usług, przy uwzględnieniu kryteriów tożsamości przedmiotowej, czasowej i podmiotowej.
- [B] Zapytania ofertowe wysłano do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców, upubliczniono na stronie internetowej Spółki oraz na stronie wskazanej w regulaminie konkursu²⁶. Zawarto w nich takie elementy jak: [1] opis przedmiotu zamówienia, [2] warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełnienia, [3] kryteria oceny ofert, [4] informacje o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oraz opis sposobu przyznawania punktacji, [5] termin składania ofert, [6] informacje na temat zakresu wykluczenia w przypadku wystąpienia powiązań osobowych lub kapitałowych, [7] warunki zmian umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania.
- [C] Wyznaczono co najmniej siedmiodniowy termin składania ofert wymagany dla usług,
- [D] Prawidłowo skonstruowano opis przedmiotu zamówienia poprzez podanie zakresu rzeczowego usług, bez odniesienia do określonego wyrobu, źródła lub znaków towarowych, patentów, rodzajów lub specyficznego pochodzenia.

²⁵ W tym: [1] opracowanie modelu biznesowego internacjonalizacji o wartości 30.000 zł, [2] zakup baz danych podmiotów gospodarczych i raportów z badań rynku – 27.376 zł, [3] przygotowanie planu kampanii promocyjnej oraz zaprojektowanie i wytworzenie materiałów reklamowych i promocyjnych – 227.550 zł, [4] zakup gadżetów promocyjnych – 91.020 zł, [5] tłumaczenie dokumentów z j. polskiego na j. rumuński – 3.837,60 zł, [6] organizacja udziału w targach na terenie Rumunii – 62.534 zł.

²⁶ <https://bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl/>.

- [E] Warunki udziału w postępowaniach określono w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia i nieprzewyższający potrzeb niezbędnych do osiągnięcia celów Projektu²⁷.
- [F] Kryteria oceny ofert sformułowano w sposób odnoszący się do przedmiotu zamówienia i nie zawężający konkurencji.
- [G] Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano spośród złożonych ofert spełniających warunki udziału w postępowaniu w sposób zgodny z ustalonymi w zapytaniu ofertowym kryteriami.
- [H] Wybór ofert udokumentowano pisemnym protokołem zawierającym m.in: [1] informację o sposobie upublicznienia zapytania ofertowego, [2] wykaz ofert, które wpłynęły w odpowiedzi na zapytanie ofertowe, wraz ze wskazaniem daty wypłynięcia oferty, [3] informację o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z oferentami, [4] informację o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców, informację o wagach punktowych do poszczególnych kryteriów oceny i sposobie przyznawania punktacji poszczególnym wykonawcom za spełnienie danego kryterium, [5] wskazanie wybranej oferty wraz z uzasadnieniem, [6] datę sporządzenia protokołu i podpis zamawiającego.
- [I] Informacje o wyniku postępowania upubliczniono w analogiczny sposób jak zapytania ofertowe.
- [J] Z wyłonionymi wykonawcami²⁸ zawarto umowy, których przedmiot był tożsamy z przedmiotem zamówienia oraz zakresem wniosku o dofinansowanie (w dniu 29 maja 2020 r. Spółka wypowiedziała umowę na kompleksową organizację udziału w targach²⁹, w części dotyczącej targów AGRARIA oraz RoAgroTech, w związku z panującą sytuacją sanitarno-epidemiczną i odwołaniem wymienionych imprez przez stronę rumuńską). (akta kontroli str. 330-464)

1.5. W wyniku realizacji Projektu, osiągnięty został jego cel określony w umowie, tj. rozwój przedsiębiorstwa poprzez dywersyfikację rynków zbytu związaną z internacjonalizacją wybranych produktów na rynku rumuńskim. Zaplanowane w Projekcie wskaźniki produktu, kształtowały się następująco:

- liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (1) zrealizowano w 100%,
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (1) zrealizowano w 100%,
- liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie internacjonalizacji działalności (1) zrealizowano w 100%,
- liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego (1) zrealizowano w 100%,
- liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno-procesowe (1) osiągnięto w 100%,
- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) - osiągnięta wartość wskaźnika: 128.773,16 zł (79,62%), co wynikało ze zmniejszenia – w stosunku do kwot określonych w umowie – wydatków kwalifikowalnych z 477.520,58 zł do 425.620,94 zł i dofinansowania z 405.892,49 zł do 361.777,79 zł.

Osiągnięto wszystkie trzy wskaźniki rezultatu, tj.:

- liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji: 1 (zrealizowano w 100%),

²⁷ Warunki udziału w postępowaniu obejmowały takie elementy jak: [1] wiedza i doświadczenie (np. w przypadku zamówienia na kampanię promocyjną o jego udzielenie mogli ubiegać się oferenci, którzy w okresie ostatnich dwóch lat przed upływem terminu składania ofert, wykazali się realizacją minimum dwóch usług doradczych z zakresu przygotowania kampanii promocyjnej lub reklamowej na rynkach zagranicznych; w przypadku zamówienia na gadzety promocyjne – doświadczenie w realizacji trzech tego rodzaju zamówień w okresie ostatnich dwóch lat, a w przypadku zamówienia na organizację udziału w targach na terenie Rumunii – doświadczenie w realizacji w okresie ostatnich trzech lat od daty upływu terminu składania ofert, co najmniej dwóch zamówień na usługi w zakresie grupowych wyjazdów zagranicznych (organizacja usług hotelarskich i transportu) na rzecz przedsiębiorców, instytucji, organizacji, itp.), [2] dysponowanie potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia.

²⁸ Wykonawcy, z którymi zawarto umowy, nie byli powiązani z Beneficjentem osobowo, bądź kapitałowo.

²⁹ Umowa zawarta 2 września 2019 r. z Blacomex S.A. w Białymstoku na kompleksową organizację udziału w targach AGROMALIM, AGRALIM, INDAGRA, AGRARIA i RoAgroTech.

- liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów: 1 (realizacja w 100%),
- liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych: 2 (realizacja w 100%).
(akta kontroli str. 236-247, 493-508)

Spółka zobowiązała się do wniesienia w Projekcie wkładu własnego. Wyniósł on 57.510,47 zł, co stanowiło 15% poniesionych wydatków kwalifikowanych i było zgodne z § 5 ust. 1 umowy, który stanowił, że: *na warunkach określonych w Umowie, Instytucja Pośrednicząca przyznaje Beneficjentowi dofinansowanie w wysokości nie większej niż 361.779,79 zł i nieprzekraczającej 85% kwoty wydatków w ramach pomocy de minimis.*
(akta kontroli str. 208-247)

Spółka, zgodnie z postanowieniami § 22 umowy o dofinansowanie, zobowiązana została do identyfikowania ryzyk w realizacji Projektu (w tym w obszarze nadużyć finansowych), opracowania skutecznych mechanizmów ograniczających je do akceptowalnego poziomu oraz monitorowania tego procesu. W przekazanym do PARP rejestrze³⁰ Spółka wskazała następujące ryzyka: [1] brak, niepełna realizacja lub opóźnienie w realizacji umowy przez dostawcę usług/towarów/robót budowlanych (poziom istotności oceniono na 9), [2] fałszywe deklaracje oferentów w postępowaniu o zamówienie (z istotnością na poziomie 6), [3] zawyżanie cen przez oferentów w postępowaniu o zamówienie (istotność – 3). Wśród planowanych działań, mających na celu ograniczenie ryzyk, wskazano odpowiednie zapisy w zapytaniach ofertowych (umożliwiające zleceniodawcy weryfikację oferentów) i w umowach z dostawcami.
(akta kontroli str. 509-511)

1.6. Wnioski o płatność terminowo przekazywano do PARP za pośrednictwem centralnego systemu teleinformatycznego SL2014. Wszystkie zostały złożone na formularzach zgodnych z obowiązującymi wzorami i zawierały w szczególności: dane o Spółce, zestawienie zrealizowanych zadań, dane o wskaźnikach dotyczących realizacji operacji (ich opis i uzyskaną wartość), wyszczególnienie kosztów poszczególnych zadań, plan działań na okres poprzedzający złożenie kolejnego wniosku o płatność oraz załączniki - dokumentację potwierdzającą poniesione wydatki, realizację zadań i osiągnięte wskaźniki. Wszystkie wnioski zostały pozytywnie zweryfikowane. (akta kontroli str. 208-247, 512-513)

Potwierdzeniem poniesionych wydatków były załączone do wniosków o płatność m.in. kopie: [1] dowodów księgowych (faktury i rozliczenia delegacji zagranicznych wraz z wyciągami z rachunków bankowych potwierdzającymi dokonanie zapłaty), [2] dokumentów potwierdzających wybór wykonawców poszczególnych zadań, zgodnie z wymogami określonymi w umowie (materiały z postępowań), [3] dokumentów potwierdzających wykonanie prac (raporty z doradztwa, materiały marketingowe, projekt strony internetowej), [3] raportów z udziału w międzynarodowych targach AGROMALIM, INDAGRA i AGRALIM (katalog targowy, dokumentacja fotograficzna). Załączone do wniosków o płatność dowody księgowe zostały oznaczone w sposób umożliwiający jednoznaczne przypisanie ich do realizowanego Projektu (co szerzej opisano w pkt 1.3. wystąpienia).
(akta kontroli str. 248-492)

Spółka zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 3 umowy, stosowała odrębną ewidencję księgową umożliwiającą identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji księgowych związanych z Projektem. Płatności odbywały się za pośrednictwem wyodrębnionego, wskazanego w umowie rachunku bankowego refundacyjnego.
(akta kontroli str. 514-515, 522-525)

Beneficjent wywiązał się, z określonego w § 18 umowy o dofinansowanie, obowiązku przechowywania dokumentacji dotyczącej realizacji Projektu. Dokumenty związane z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurą zawierania umów z wykonawcami (oryginały dokumentów w formie papierowej oraz ich elektroniczne wersje) były przechowywane w siedzibie przedsiębiorcy.
(akta kontroli str. 516-518)

³⁰ Rejestr ryzyk opracowano zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 11 do umowy o dofinansowanie.

1.7. Spółka, w myśl postanowień § 20 umowy, odpowiednio oznaczała³¹ – w ramach działań promocyjnych i informacyjnych – stronę internetową³², stoiska na targach, dokumenty związane z realizacją Projektu (umowę z wykonawcą załączniki do umowy, model biznesowy związany z internacjonalizacją działalności, raporty z badania rumuńskiego rynku pokryw dachowych, raporty z targów AGROMALIM, INDAGRA i AGRALIM, plan kampanii promocyjnej, katalog produktów). (akta kontroli str. 8-172, 465-492)

Działania informacyjne dokumentowano m.in. poprzez: fotografię potwierdzającą zamieszczenie plakatu identyfikującego Projekt w siedzibie Spółki, skany dokumentów, archiwizowanie e-maili związanych z realizacją Projektu. (akta kontroli str. 516, 519-521)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA
CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Spółki podejmowane w związku z realizacją Projektu. Wykonano zaplanowane zadania oraz osiągnięto wszystkie trzy wskaźniki rezultatu i pięć z sześciu wskaźników produktu. Wyjątek stanowił wskaźnik: *inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne* (dotacje), który został zrealizowany w 79,6%, z powodu zmniejszenia wydatków kwalifikowanych i zmniejszenia dofinansowania w Projekcie w stosunku do kwot wskazanych w umowie. Wyboru wykonawców dokonano zgodnie z zasadą przejrzystości i uczciwej konkurencji. Wydatki spełniały wymogi kwalifikowalności i zostały poniesione zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Terminowo i prawidłowo przedkładano PARP wnioski o płatność, dokumentowano rozliczenia oraz złożono oświadczenie dotyczące utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów Projektu za 2020 r. We właściwy sposób informowano opinię publiczną o uzyskaniu dofinansowania i realizacji Projektu oraz dokumentowano działania promocyjne.

2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji Projektu

2.1. Realizacja Projektu zakończyła się 25 listopada 2020 r., tj. z dniem dokonania płatności końcowej na rachunek bankowy Beneficjenta. Zgodnie z art. 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie Spółka zobowiązana była do utrzymania trwałości Projektu przez okres trzech lat od dnia zakończenia jego realizacji, czyli do 25 listopada 2023 r.

(akta kontroli str. 522-525)

HANBUD osiągnął i utrzymał cel Projektu, określony we wniosku o dofinansowanie, jakim było wdrożenie modelu biznesowego internacjonalizacji przedsiębiorstwa.

2.2. Spółka wywiązała się z obowiązku złożenia oświadczenia dotyczącego utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów Projektu za 2020 rok. W dokumencie tym, przekazanym PARP 15 lutego 2021 r. (skorygowanym 19 marca 2021 r.), wykazano że:

- utrzymany został osiągnięty poziom wszystkich sześciu wskaźników produktu oraz wszystkich trzech wskaźników rezultatu,
- wskaźniki informacyjne, tj.: [1] liczba przedsiębiorstw, które weszły na nowe zagraniczne rynki (1), [2] liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji (10), [3] przychody ze sprzedaży produktów na eksport (4.798.000 zł) zostały zaplanowane do osiągnięcia w 2021 r.

(akta kontroli str. 526-544)

2.3. Do dnia zakończenia kontroli NIK trwałość Projektu nie została naruszona, bowiem nie wystąpiły przesłanki określone w rozdziale 5.3. pkt 6 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności* (Beneficjent nie zaprzestał działalności produkcyjnej na obszarze województwa podlaskiego, nie nastąpiła zmiana własności elementu współfinansowanej infrastruktury oraz nie uległy zmianie charakter Projektu, jego cel i warunki realizacji).

(akta kontroli str. 538-544)

³¹ Oznaczenia te były zgodne z załącznikiem nr 7 do umowy (*Obowiązki informacyjne Beneficjenta*) i zawierały znak Unii Europejskiej i znak Funduszy Europejskich oraz: cel Projektu, planowane efekty oraz wysokość kwoty dofinansowania.

³² <https://hanbud-dachy.pl/internacjonalizacja-przedsiębiorstwa-na-rynek-rumunski/>.

2.4. Beneficjent nie był kontrolowany w zakresie prawidłowości realizacji Projektu zarówno przez Instytucję Pośredniczącą jak i inne podmioty do tego uprawnione.

2.5. W okresie od 2 września 2020 r. do 13 września 2021 r. Spółka osiągnęła ze sprzedaży produktów³³ na rynek rumuński przychody w kwocie 7.727.345 zł (w tym 2.412.119 zł w 2020 r. i 5.315.226 zł w 2021 r.), co stanowiło 161,1% wskaźnika informacyjnego zaplanowanego do osiągnięcia w 2021 r. (4.798.000 zł). (akta kontroli str. 548-558)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA
CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Beneficjenta w zakresie utrzymania trwałości efektów Projektu. Osiągnięto zakładany cel, jakim było wdrożenie modelu biznesowego internacjonalizacji na rynek rumuński. W 2020 r. utrzymano wszystkie zakładane wskaźniki produktu i rezultatu oraz uzyskano wyższe od zaplanowanych przychody ze sprzedaży produktów. Beneficjent wywiązał się również z ciążących na nim obowiązków sprawozdawczych. Do zakończenia kontroli NIK nie została naruszona zasada trwałości Projektu.

IV. Uwagi i wnioski

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.

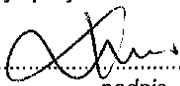
Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 Białymstoku. 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.

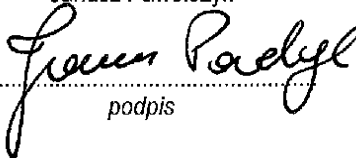
Białystok, 10 grudnia 2021 r.

Kontroler:

Krzysztof Gołębiewski
Główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

p.o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
Janusz Pawelczyk


.....
podpis

³³ Blachy trapezowe, blachy w kęgach, blachy płaskie, blachodachówki modułowe, profile GK, sztachety metalowe.