



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.410.022.06.2021



01274421

ARLES Artur Stańczyk
ul. Białowieska 113E,
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	ARLES Artur Stańczyk ¹ , ul. Białowieska 113E, 17-100 Bielsk Podlaski
Kierownik jednostki kontrolowanej	Artur Stańczyk, prowadzący działalność gospodarczą od 27 marca 2001 r.
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 ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontroler	Krzysztof Gołębiewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/134/2021 z 17 września 2021 r. (akta kontroli str. 1-2)

¹ Dalej „Przedsiębiorca” lub „Beneficjent”.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200. Dalej *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

Środki publiczne pozyskane przez Przedsiębiorcę w ramach internacjonalizacji MŚP na Projekt pn. *Internacjonalizacja firmy ARLES poprzez wdrożenie modelu biznesowego*⁴ były wykorzystywane zgodnie z założeniami, a dzięki jego realizacji Beneficjent osiągnął cel, jakim było wdrożenie modelu biznesowego internacjonalizacji i podjęcie aktywności gospodarczej na rynkach niemieckim i szwedzkim. Wydatki poniesione w ramach Projektu spełniały wymogi kwalifikowalności, a zaplanowane zadania zostały wykonane. Osiągnięto pięć z sześciu zaplanowanych wskaźników produktu i wszystkie sześć wskaźników rezultatu. Wybór wykonawców zadań został przeprowadzony z zachowaniem procedury zapewniającej przejrzystość i zachowanie uczciwej konkurencji. Przedsiębiorca wywiązał się z obowiązku terminowego i prawidłowego przedkładania Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości⁵ wniosków o płatność oraz dokumentowania rozliczeń, a także informowania opinii publicznej o otrzymaniu dofinansowania i realizacji Projektu z Programu Operacyjnego Polska Wschodnia (jednak stosowne informacje na aktualnej stronie internetowej zamieszczono w trakcie kontroli). Utrzymane zostały efekty i cel Projektu w okresie trwałości oraz zachowano wszystkie wskaźniki produktu i rezultatu (tym niemniej oświadczenie o trwałości przekazano PARP z opóźnieniem i zawarto w nim nieprawidłowe dane w zakresie osiągniętego poziomu jednego ze wskaźników).

Wprowadzić nie osiągnięto, z powodu pandemii, zaplanowanego na 2020 rok wskaźnika informacyjnego w postaci przychodów ze sprzedaży produktów na eksport w wysokości 647.000 zł (uzyskano 383.781,01 zł), to jednak działania podjęte przez Przedsiębiorcę w 2021 roku zaowocowały pozyskaniem kontrahenta działającego na rynkach niemieckim i szwedzkim.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

Opis stanu
faktycznego

1. Działania podejmowane w związku z realizacją Projektu

1.1. Beneficjent⁷, 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, nie podejmował prób wejścia na rynki niemiecki i szwedzki. Wyjaśnił, że: *udział w takich przedsięwzięciach generuje duże koszty, na które nie chce narażać firmy.* (akta kontroli str. 505)

1.2. Projekt realizowany był na podstawie umowy zawartej z PARP 21 sierpnia 2018 r. Jego całkowita wartość ustalono w kwocie 704.010 zł, wydatki kwalifikowalne w wysokości 572.366 zł, a dofinansowanie w maksymalnej wysokości 486.511,10 zł nieprzekraczającej 85% kwoty wydatków kwalifikowalnych w ramach pomocy de minimis. W umowie określono też m.in.:

- okres realizacji Projektu (od 1 czerwca 2018 r.⁸ do dnia dokonania płatności końcowej, jednak nie dłużej niż 18 miesięcy od rozpoczęcia),
- okres kwalifikowalności wydatków (od 12 marca 2018 r. do 31 maja 2019 r.),
- zobowiązanie Beneficjent do pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych oraz wniesienia wkładu własnego,

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

⁴ Dalej „Projekt”.

⁵ Dalej „PARP”.

⁶ 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.

⁷ Przedsiębiorca zajmuje się projektowaniem, produkcją oraz montażem mebli na wymiar (głównie kuchennych oraz szaf z drzwiami przesuwymi).

⁸ 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).

- obowiązek otwarcia i prowadzenia przez beneficjenta wyodrębnionego rachunku bankowego (zaliczkowego i 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 okresu kwalifikowalności wydatków, 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 1303/2013⁹, w zakresie wartości niematerialnych i prawnych, przez okres trzech lat (dopuszczono wymianę oprogramowania w związku z postępem technologicznym),
- zobowiązanie beneficjenta do wykonywania obowiązków wynikających z monitoringu i sprawozdawczości (w tym m.in.: systematycznego monitorowania przebiegu realizacji Projektu oraz niezwłocznego informowania Instytucji Pośredniczącej o zmianach lub zaistniałych nieprawidłowościach, pomiaru wartości wskaźników zawartych we wniosku o dofinansowanie osiąganych 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 SL2014¹⁰,
- zasady wyboru wykonawcy w ramach Projektu (z zachowaniem zasad wynikających z *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*¹¹),
- 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. 10-104)

⁹ 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*.

¹⁰ Aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego, służąca m.in. do wspierania procesów związanych z obsługą Projektu od dnia zawarcia umowy (zwana dalej *SL2014*).

¹¹ Dalej Wytyczne w zakresie kwalifikowalności.

We wniosku o dofinansowanie Projektu¹², stanowiącym załącznik nr 1 do umowy zawarto:

- cel i uzasadnienie projektu: wdrożenie działań wynikających z nowego modelu biznesowego internacjonalizacji – wejście na dwa nowe rynki zbytu (Niemcy i Szwecja) oraz zwiększenie efektywności i konkurencyjności,
- okres realizacji: od 1 czerwca 2018 r. do 31 maja 2019 r.,
- nr kodu PKD przeważającej działalności: 47.59.Z *Sprzedaż detaliczna mebli, sprzętu oświetleniowego i pozostałych artykułów użytku domowego prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach*,
- produkty przeznaczone do internacjonalizacji: meble tworzone na zamówienie do indywidualnej zabudowy (głównie meble kuchenne i szafy z drzwiami przesuwными),
- zadania zaplanowane do realizacji w ramach Projektu: [1] zakup modelu biznesowego, [2] wyszukanie i wyselekcjonowanie 40 potencjalnych klientów w Niemczech, [3] nawiązanie kontaktów z partnerami w Niemczech i doprowadzenie zainteresowanych podmiotów do etapu negocjacji handlowych, [4] badania marketingowe pod kątem optymalnego przygotowania produktów do rynku niemieckiego, [5] przygotowanie planu szczegółowej kampanii promocyjnej na rynek niemiecki, [6] wyszukanie i wyselekcjonowanie 40 potencjalnych klientów w Szwecji, [7] nawiązanie kontaktów z partnerami w Szwecji i doprowadzenie zainteresowanych podmiotów do etapu negocjacji handlowych, [8] badanie marketingowe pod kątem optymalnego przygotowania produktów do rynku szwedzkiego, [9] przygotowanie planu szczegółowej kampanii promocyjnej na rynek szwedzki, [10] udział w targach Stockholm Furniture and Light Fair w Szwecji, [11] udział w targach IMM Cologne w Kolonii,
- wskaźniki produktu: [1] liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (wartość docelowa do osiągnięcia w 2019 roku – 1), [2] liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (wartość docelowa do osiągnięcia w 2019 roku – 1), [3] inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) – wartość docelowa do osiągnięcia w 2019 roku – 217.498,90 zł, [4] liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie internacjonalizacji działalności (wartość docelowa do osiągnięcia w 2019 roku – 1), [5] liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno-procesowe (wartość docelowa do osiągnięcia w 2019 roku – 1), [6] liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego (wartość docelowa do osiągnięcia w 2019 roku – 1),
- wskaźniki rezultatu: [1] liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji (wartość docelowa do osiągnięcia w 2019 roku – 1), [2] liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów (wartość docelowa do osiągnięcia w 2019 roku – 2), [3] liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych¹³ (wartość docelowa do osiągnięcia w 2019 roku – 3), [4] liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi (wartość docelowa do osiągnięcia w 2019 roku – 10), [5] liczba pogłębionych badań rynkowych na rynkach docelowych (wartość wskaźnika do osiągnięcia w 2019 roku – 2), [6] liczba opracowanych i wszczętych kampanii promocyjnych na rynkach docelowych (wartość wskaźnika do osiągnięcia w 2019 roku – 2),
- wskaźniki informacyjne: [1] liczba przedsiębiorstw, które weszły na nowe zagraniczne rynki (wartość docelowa do osiągnięcia w 2020 roku – 1), [2] liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji (wartość docelowa do osiągnięcia w 2020 roku – 8), [3] przychody ze sprzedaży produktów na eksport (wartość docelowa wskaźnika do osiągnięcia w 2020 roku – 647.000 zł),

¹² Wniosek nr POPW.01.02.00-20-0003/18.

¹³ Wskazano, że dokumentami potwierdzającymi osiągnięcie wskaźnika będą: [1] wewnętrzne dokumenty Beneficjenta oraz dokumenty potwierdzające utworzenie Działu Obsługi Klienta Zagranicznego i zatrudnienie w nim jednego pracownika, [2] materiały graficzne wytworzone w związku z opracowaniem stron internetowych.

- harmonogram rzeczowo-finansowy, w którym ujęto następujące zadania: [1] usługa doradcza związana z zakupem nowego modelu biznesowego, realizowana w okresie od 12 marca 2018 r. do 26 marca 2018 r., o wartości 43.296 zł (w tym dofinansowanie 29.920 zł), [2] usługa doradcza w zakresie wyszukania i wyselekcjonowania 40 potencjalnych klientów w Niemczech (1 lipca 2018 r. – 31 grudnia 2018 r.) o wartości 62.238 zł (w tym dofinansowanie 43.010 zł), [3] usługa doradcza w zakresie nawiązania kontaktów z partnerami w Niemczech i doprowadzenie zainteresowanych podmiotów do etapu negocjacji handlowych (1 lipca 2018 r. – 31 grudnia 2018 r.) o wartości 62.238 zł (w tym dofinansowanie 43.010 zł), [4] usługa doradcza w zakresie badania marketingowego pod kątem optymalnego przygotowania produktów wnioskodawcy do rynku niemieckiego (1 lipca 2018 r. – 31 grudnia 2018 r.) o wartości 59.532 zł (w tym dofinansowanie 41.140 zł), [5] usługa doradcza w zakresie przygotowania planu szczegółowej kampanii promocyjnej, zaprojektowania materiałów reklamowych oraz strony internetowej, przeznaczonych na rynek niemiecki (1 lipca 2018 r. – 31 grudnia 2018 r.) o wartości 56.826 zł (w tym dofinansowanie 39.270 zł), [6] usługa doradcza w zakresie wyszukania i wyselekcjonowania 40 potencjalnych klientów w Szwecji (1 lipca 2018 r. – 31 grudnia 2018 r.) o wartości 62.238 zł (w tym dofinansowanie 43.010 zł), [7] usługa doradcza w zakresie nawiązania kontaktów z partnerami w Szwecji i doprowadzenie zainteresowanych podmiotów do etapu negocjacji handlowych (1 lipca 2018 r. – 31 grudnia 2018 r.) o wartości 62.238 zł (w tym dofinansowanie 43.010 zł), [8] usługa doradcza w zakresie badania marketingowego pod kątem optymalnego przygotowania produktów wnioskodawcy do rynku szwedzkiego (1 lipca 2018 r. – 31 grudnia 2018 r.) o wartości 59.532 zł (w tym dofinansowanie 41.140 zł), [9] usługa doradcza w zakresie przygotowania planu szczegółowej kampanii promocyjnej, zaprojektowania materiałów reklamowych oraz strony internetowej, przeznaczonych na rynek szwedzki (1 lipca 2018 r. – 31 grudnia 2018 r.) o wartości 56.826 zł (w tym dofinansowanie 39.270 zł), [10] udział w okresie 1 października 2018 r. – 31 marca 2019 r. w targach Stockholm Furniture and Light Fair w Szwecji (wartość zadania 103.889 zł, w tym dofinansowanie 71.793,55 zł), [11] udział w okresie 1 września 2018 r. – 31 stycznia 2019 r. w targach IMM Cologne w Kolonii (wartość zadania 75.157 zł, w tym dofinansowanie 51.937,55 zł). (akta kontroli str. 33-62)

Na podstawie aneksu z 4 lutego 2019 r. ustalono, że płatność końcowa zostanie przekazana Beneficjentowi po spełnieniu następujących przesłanek:

- zatwierdzeniu przez Instytucję Pośredniczącą wniosku o płatność końcową,
- potwierdzeniu przez Instytucję Pośredniczącą, w wyniku przeprowadzonej kontroli, prawidłowej realizacji Projektu lub usunięciu, w wyniku działań pokontrolnych, ewentualnych nieprawidłowości. (akta kontroli str. 105-110)

Projekt był realizowany zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie. We wniosku końcowym o płatność za okres 1 lutego 2019 r. – 30 kwietnia 2019 r., zatwierdzonym przez PARP 16 marca 2020 r. Beneficjent wykazał, że zrealizowano wszystkie zaplanowane zadania, tj.: [1] opracowanie nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją działalności, [2] wyselekcjonowanie po 40 potencjalnych klientów w Niemczech i Szwecji, [3] nawiązanie kontaktów z partnerami zagranicznymi, [4] badania marketingowe pod kątem optymalnego przygotowania produktów Beneficjenta do rynku niemieckiego i szwedzkiego, [5] przygotowanie planu szczegółowej kampanii promocyjnej, zaprojektowanie materiałów reklamowych oraz strony internetowej, [6] udział w targach IMM Cologne w Niemczech (w dniach 14-20 stycznia 2019 r.) i w targach Stockholm Furniture and Light Fair w Szwecji (w dniach 5-9 lutego 2019 r.). (akta kontroli str. 157-180)

1.3. W trakcie realizacji Projektu Beneficjent złożył cztery wnioski o płatność¹⁴. 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

¹⁴ 10 września 2018 r., 31 października 2018 r., 31 stycznia 2019 r. i 2 maja 2019 r.

przepisami prawa unijnego i krajowego oraz z Programem Operacyjnym Polska Wschodnia 2014-2020 i Szczegółowym Opisem 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 umowy o dofinansowanie, tj. między 12 marca 2018 r. i 31 maja 2019 r.
- 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 rozliczania 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.

(akta kontroli str. 111-253)

Wydatki poniesione na realizację Projektu wyniosły 567.185,11 zł, z czego kwalifikowane 559.089,11 zł (w tym dofinansowanie 475.225,75 zł) i stanowiły: 80,6% kwoty określonej w umowie, 97,7 % wydatków kwalifikowanych i 97,7% kwoty dofinansowania.

(akta kontroli str. 373-374)

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%,
- usługa doradcza w zakresie wyszukania i wyselekcjonowania 40 potencjalnych klientów w Niemczech (zadanie 2.) - realizacja 99,8%,
- usługa doradcza w zakresie nawiązania kontaktów z partnerami w Niemczech i doprowadzenie zainteresowanych podmiotów do etapu negocjacji handlowych (zadanie 3.) - realizacja 99,8%,
- usługa doradcza w zakresie badania marketingowego pod kątem optymalnego przygotowania produktów do rynku niemieckiego (zadanie 4.) - realizacja 100%,
- usługa doradcza w zakresie przygotowania planu szczegółowej kampanii promocyjnej, zaprojektowania materiałów reklamowych i promocyjnych oraz strony internetowej przeznaczonych na rynek niemiecki (zadanie 5.) - realizacja 99,6%,
- usługa doradcza w zakresie wyszukania i wyselekcjonowania 40 potencjalnych klientów w Szwecji (zadanie 6.) - realizacja 99,8%,
- usługa doradcza w zakresie nawiązania kontaktów z partnerami w Szwecji i doprowadzenie zainteresowanych podmiotów do etapu negocjacji handlowych (zadanie 7.) - realizacja 99,8%,
- usługa doradcza w zakresie badania marketingowego pod kątem optymalnego przygotowania produktów do rynku szwedzkiego (zadanie 8.) - realizacja 100%,
- usługa doradcza w zakresie przygotowania planu szczegółowej kampanii promocyjnej, zaprojektowania materiałów reklamowych i promocyjnych oraz strony internetowej przeznaczonych na rynek szwedzki (zadanie 9.) - realizacja 99,6%,

- udział w targach Stockholm Furniture and Light Fair w Szwecji (zadanie 10.) - realizacja 96,1%¹⁵,
- udział w targach IMM Cologne w Niemczech (zadanie 11.) - realizacja 85%¹⁶.
(akta kontroli str. 157-180)

1.4. W związku z realizacją Projektu Beneficjent dokonał wyboru wykonawców trzech zadań¹⁷. Dwóch (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 Beneficjenta oraz na stronie wskazanej w regulaminie konkursu¹⁸. 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.
- [E] Warunki udziału w postępowaniach określono w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia i nieprzewyższający potrzeb niezbędnych do osiągnięcia celów Projektu¹⁹.
- [F] Kryteria oceny ofert sformułowano w sposób odnoszący się do przedmiotu zamówienia i nie zawężający konkurencji.
- [G] Wybór 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 wpływu 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

¹⁵ Poniesiono niższe od zaplanowanych wydatki na podróże służbowe (72,4% planowanych wydatków).

¹⁶ Poniesiono niższe od zaplanowanych wydatki na podróże służbowe (65,6% planowanych wydatków).

¹⁷ W tym: [1] opracowanie modelu biznesowego internacjonalizacji o wartości 35.200 zł, [2] usługi doradcze w zakresie: wyszukania i wyselekcjonowania po 40 potencjalnych klientów w Niemczech i w Szwecji, nawiązania bezpośredniego kontaktu i doprowadzenia do negocjacji handlowych z minimum pięcioma potencjalnymi klientami w Niemczech i pięcioma potencjalnymi klientami w Szwecji, badania marketingowego pod kątem optymalnego przygotowania produktów do rynku niemieckiego i szwedzkiego, przygotowania planu szczegółowej kampanii promocyjnej, zaprojektowania materiałów reklamowych i promocyjnych oraz zaprojektowania strony internetowej, przeznaczonych na rynki niemiecki i szwedzki (o łącznej wartości 390.800 zł), [3] organizacja udziału w targach na terenie Niemiec i Szwecji (obejmująca wynajem i zabudowę powierzchni wystawienniczej, aranżację powierzchni, opłatę rejestracyjną oraz reklamę w mediach) – o łącznej wartości 107.600 zł.

¹⁸ <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>.

¹⁹ Na przykład o udzielenie zamówienia na organizację targów mogli ubiegać się oferenci, którzy: [1] posiadali uprawnienia do wykonywania działalności w zakresie odpowiadającym przedmiotowi zamówienia, [2] posiadali odpowiedni potencjał finansowy, ekonomiczny i techniczny, [3] dysponowali osobami o odpowiednich kwalifikacjach i doświadczeniu zawodowym, [4] w okresie pięciu ostatnich lat przed upływem terminu składania ofert, wykazali się realizacją pięciu usług o takim samym zakresie. O udzielenie zamówienia na usługi doradcze mogli się ubiegać oferenci, którzy legitymowali się wiedzą i doświadczeniem niezbędnymi do ich należytego wykonania oraz zrealizowali przynajmniej trzy usługi o tożsamym zakresie.

wybranej oferty wraz z uzasadnieniem, [6] datę sporządzenia protokołu i podpis zamawiającego.

[I] Informacje o wyniku postępowań upubliczniono w analogiczny sposób jak zapytania ofertowe.

[J] Z wylonionymi wykonawcami²⁰ zawarto umowy, których przedmiot był tożsamy z przedmiotem zamówienia oraz zakresem wniosku o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 254-369)

1.5. W wyniku realizacji Projektu, osiągnięty został jego cel określony w umowie, tj. rozwój przedsiębiorstwa poprzez dywersyfikację rynków zbytu związaną z internacjonalizacją produktów na rynku niemieckim i szwedzkim. 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: 91.959,36 zł (42,28%), o czym szerzej w pkt. 2.4. wystąpienia.

Osiągnięto wszystkie wskaźniki rezultatu, tj.:

- liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji: 1 (zrealizowano w 100%),
- liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów: 2 (realizacja w 100%),
- liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych: 3 (realizacja w 100%),
- liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi: 10²¹ (zrealizowano w 100%),
- liczba pogłębionych badań rynkowych na rynkach docelowych: 2 (realizacja w 100%),
- liczba opracowanych i wszczętych kampanii promocyjnych na rynkach docelowych: 2 (realizacja w 100%).

(akta kontroli str. 161-163, 470-474)

Przedsiębiorca zobowiązał się do wniesienia w Projekcie wkładu własnego. Wyniósł on 83.863,36 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 486.511,10 zł i nieprzekraczającej 85% kwoty wydatków w ramach pomocy de minimis.*

(akta kontroli str. 111-180)

Beneficjent, zgodnie z postanowieniami § 22 umowy o dofinansowanie, zobowiązany został 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 rejestrze²² Przedsiębiorca wskazał następujące ryzyka (wszystkie dotyczyły postępowania o udzielenie zamówienia): [1] opóźnienie w postępowaniu (poziom istotności oceniono na 4), [2] zagrożenie z umowy

²⁰ Wykonawcy, z którymi zawarto umowy, nie byli powiązani z Beneficjentem osobowo, bądź kapitałowo.

²¹ Do wyliczenia wskaźnika przyjęto, że zostaną wszczęte negocjacje handlowe z pięcioma kontrahentami dla każdego z nowych rynków (niemieckim oraz szwedzkim) wskazanych w modelu biznesowym oraz we wniosku o dofinansowanie.

²² Rejestr ryzyk opracowano zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 12 do umowy o dofinansowanie.

między oferentami (z istotnością na poziomie 4), [3] fałszywe deklaracje oferentów (istotność – 2), [4] zawyżanie cen przez oferentów (istotność – 6). Wśród planowanych działań, mających na celu ograniczenie ryzyk, wskazano: przeprowadzenie szacowania rynku, założenie odpowiedniego buforu czasowego na realizację zadań, przygotowanie stosownych dokumentów i oświadczeń wymaganych od oferentów.

(akta kontroli str. 370-372)

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 Beneficjencie, 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 osiągane wskaźniki. Wszystkie wnioski zostały pozytywnie zweryfikowane. (akta kontroli str. 111-180, 373-374)

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 usług doradczych, materiały marketingowe, projekt strony internetowej), [3] raportów z udziału w międzynarodowych targach w Niemczech i w Szwecji (foldery reklamowe, 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.181-369)

Przedsiębiorca, zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 3 umowy, stosował odrębną ewidencję księgową²³ umożliwiającą identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji związanych z Projektem. Płatności odbywały się za pośrednictwem wyodrębnionych, wskazanych w umowie, rachunków bankowych - zaliczkowego i refundacyjnego.

(akta kontroli str. 375-452)

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. 453-458)

1.7. Przedsiębiorca, w myśl postanowień § 20 umowy, odpowiednio oznaczał²⁴ – w ramach działań promocyjnych i informacyjnych – stoiska na targach i dokumenty związane z realizacją Projektu (wzór umowy z wykonawcą załączniki do umowy, raporty z usług doradczych w zakresie: badań marketingowych, przygotowania kampanii promocyjnej, materiałów reklamowych i strony internetowej, wyszukiwania i selekcji potencjalnych kontrahentów z Niemiec i Szwecji oraz nawiązanie z nimi kontaktów handlowych, katalogi produktów). Dopiero 15 listopada 2021 r. na nowej stronie internetowej Beneficjenta²⁵ zamieszczono informacje o projekcie, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, jako „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 10-104, 317-319, 358-369)

Działania informacyjne dokumentowano m.in. poprzez: fotografię potwierdzającą zamieszczenie plakatu identyfikującego Projekt w siedzibie Przedsiębiorcy, skany dokumentów, archiwizowanie e-maili związanych z realizacją Projektu.

(akta kontroli str. 455-462)

²³ Pozycje wyodrębnione w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.

²⁴ Oznaczenia te były zgodne z załącznikiem nr 8 do umowy (*Obowiązki informacyjne Beneficjenta*) i zawierały znak Unii Europejskiej i znak Funduszy Europejskich oraz: cel Projektu, planowane efekty oraz wysokość kwoty dofinansowania.

²⁵ <https://www.arles-meble.pl/>.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Dopiero w trakcie kontroli, tj. 15 listopada 2021 r., na aktualnej stronie internetowej Beneficjenta zamieszczono – wymagane w załączniku nr 8 do umowy – informacje dotyczące Projektu (tj. jego krótki opis, ze wskazaniem celów, planowanych efektów, wartości ogółem i wkładu Funduszu Europejskiego). Jak wyjaśnił Przedsiębiorca: *Strona internetowa firmy Arles w ostatnim czasie została poddana kompletnej przebudowie i modernizacji. Systematyczna przebudowa strony internetowej trwa od grudnia 2020 r. (...) Jej wcześniejszy adres to: www.arlesmeble.pl i na tej stronie, od momentu uzyskania informacji o rekomendowaniu projektu do dofinansowania, aż do momentu prac modernistycznych, migracyjnych strony, informacja ta widniała wraz ze wszelkimi innymi obowiązkami informacyjnymi, wynikającymi bezpośrednio ze zobowiązań objętych umową o dofinansowanie projektu (...) Na tym etapie przebudowy strony firmy Arles, która widnieje pod adresem: www.arles-meble.pl umieszczono logo Unii jednak była to sytuacja przejściowa gdyż strona jest dopracowywana i wiele informacji wymaga migracji ze starej strony. Zakończenie prac nad nową stroną www oraz jej wdrożenie na produkcję planowane jest z końcem 2021 roku.* (akta kontroli str. 507)

OCENA
CZĄSTKOWA

Przedsiębiorca realizował Projekt zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie. Wykonano zaplanowane zadania oraz osiągnięto pięć z sześciu zaplanowanych wskaźników produktu i wszystkie sześć wskaźników rezultatu. 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 oraz dokumentowano rozliczenia. We właściwy sposób informowano opinię publiczną o uzyskaniu dofinansowania i realizacji Projektu oraz dokumentowano działania promocyjne. Wyjątek stanowił brak informacji o Projekcie na nowej stronie internetowej Beneficjenta, którą uzupełniono w trakcie kontroli.

2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji Projektu

2.1. Realizacja Projektu zakończyła się 24 marca 2020 r., tj. z dniem dokonania płatności końcowej na rachunek bankowy Beneficjenta. Zgodnie z art. 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie Przedsiębiorca zobowiązany był do utrzymania trwałości Projektu przez okres trzech lat od dnia zakończenia jego realizacji, czyli do 24 marca 2023 r.

(akta kontroli str.452)

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

2.2. Beneficjent z opóźnieniem wywiązał się z obowiązku złożenia oświadczenia dotyczącego utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów Projektu za 2020 rok, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, jako „Stwierdzone nieprawidłowości”. W dokumencie tym, przekazanym PARP 4 listopada 2021 r., wykazano że:

- utrzymany został osiągnięty poziom wszystkich sześciu wskaźników produktu oraz wszystkich sześciu wskaźników rezultatu, mimo że wartość jednego ze wskaźników produktu była niewłaściwa, co opisano w dalszej części jako nieprawidłowość,
- został zrealizowany wskaźnik informacyjny pn. liczba przedsiębiorstw, które weszły na nowe zagraniczne rynki (1), nie osiągnięto natomiast wartości docelowej dwóch pozostałych wskaźników informacyjnych, tj. liczby kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji (wartość „0” przy zakładanej „8”) oraz przychów ze sprzedaży produktów na eksport (383.781,01 zł przy zakładanych 647.000 zł).

(akta kontroli str. 463-477)

Przedsiębiorca, podając przyczyny nieosiągnięcia w 2020 r. ww. wskaźników informacyjnych wyjaśnił, że spowodowane to było epidemią Covid-19, która uniemożliwiła działania związane z internacjonalizacją. Z powodu epidemii zostały odwołane wszystkie zaplanowane spotkania handlowe. Spotkania biznesowe zostały przełożone w czasie, co uniemożliwiło podpisanie nowych kontraktów. Jednak mam nadzieję na szybką poprawę sytuacji i wtedy dołożymy wszelkich starań by pozyskiwać kontrahentów na rynkach

zagranicznych, które są dla nas potencjalnym, najlepszym źródłem przychodów i możliwości rozwoju.
(akta kontroli str. 507-509)

2.3. Do dnia zakończenia kontroli NIK trwałość Projektu nie została naruszona, bowiem nie wystąpiły przesłanki określone w rozdziale 5.3. pkt 6 *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności* (Beneficjent nie zaprzestął 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. 510-517)

2.4. Realizacja Projektu była przedmiotem kontroli PARP przeprowadzonej 23 maja 2019 r. W jej wyniku stwierdzono, że załączona do wniosku o płatność kopia jednej z faktur nie była zgodna z oryginałem będącym w posiadaniu Beneficjenta. W trakcie kontroli Przedsiębiorca wystosował pisemne oświadczenie, w którym oznajmił, iż omyłkowo w systemie SL2014 załączył skan dokumentu potwierzonego „za zgodność z oryginałem” zamiast oryginału dokumentu. Ustalono także, iż wartość docelowa wskaźnika produktu *Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje)* zaplanowana do osiągnięcia na dzień zakończenia realizacji Projektu powinna wynieść 217.498,90 zł, wyniosła zaś 91.959,36 zł. Wskazano, że Beneficjent nie poniósł wkładu własnego w założonej wysokości z uwagi na fakt, iż całkowite wydatki na realizację projektu, pomimo zrealizowania wszystkich zadań założonych w ramach projektu, wyniosły 567.185,11 zł, zamiast pierwotnie założonych 704.010 zł. Zwrócono także uwagę, że usługi doradcze zostały zakupione od podmiotu zagranicznego, który nie wystawia faktur z uwzględnieniem podatku VAT, co wpłynęło na wartość wskaźnika na poziomie 42,28%.

W związku z kontrolą PARP zaleciła aby projekty współfinansowane ze środków publicznych były realizowane przez Beneficjenta zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, w szczególności w zakresie elektronicznej wymiany informacji za pośrednictwem systemu SL2014.
(akta kontroli str. 478-485)

2.5. W dniu 4 listopada 2019 r. Beneficjent zawarł umowę ramową, której przedmiot stanowiła dostawa i montaż mebli kuchennych, łazienkowych i szaf wnękowych jako modułów do budynków mieszkalnych produkowanych na rynki zagraniczne. Na podstawie zlecenia z 4 stycznia 2021 r. Przedsiębiorca zrealizował na rzecz zamawiającego dostawę i montaż 37 kompletów mebli kuchennych, 36 kompletów szafek łazienkowych i 64 kompletów szaf o wartości 663.203,70 zł brutto, z przeznaczeniem na rynek szwedzki, a 30 września 2021 r. podpisał zlecenie na dostawę i montaż 144 kompletów mebli kuchennych (o wartości 903.020 zł) na rynek niemiecki.
(akta kontroli str. 486-503)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na opóźnieniu w przekazaniu do PARP oświadczenia dotyczącego utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów Projektu za 2020 rok oraz wykazaniu w nim niewłaściwych danych w zakresie wskaźnika produktu pn. *Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw*. Dokument ten został przesłany Instytucji Pośredniczącej 4 listopada 2021 r., podczas gdy – zgodnie z pismem PARP z 15 stycznia 2021 r. – powinien być złożony w terminie do 15 lutego 2021 r., a ponadto wykazano w nim wartość ww. wskaźnika w wysokości 217.498,90 zł, mimo że wyniósł on 91.959,36 zł. Beneficjent wyjaśnił: *Oświadczenie o trwałości Projektu za rok 2020 przekazano do Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości dnia 4 listopada 2021 r. z powodu trudnej sytuacji zdrowotnej osoby odpowiedzialnej za jego przekazanie w początkowym terminie. Brak informacji przypominające o tym obowiązku ze strony Instytucji Pośredniczącej niestety opóźnił ten proces. Deklaruję natomiast dochowanie terminu obowiązku przekazania Oświadczenie o trwałości Projektu za rok 2021 r. (...)* Wyjaśnił ponadto, że wartość wskaźnika została podana omyłkowo. W trakcie kontroli przekazano do PARP skorygowane oświadczenie.
(akta kontroli str. 510-518)

**OCENA
CZĄSTKOWA**

Beneficjent osiągnął cel Projektu, jakim było wdrożenie modelu biznesowego internacjonalizacji na rynek niemiecki i szwedzki. W 2020 r. utrzymano wszystkie zakładane wskaźniki produktu i rezultatu. Wprawdzie, z powodu pandemii, nie osiągnięto zaplanowanego na 2020 rok wskaźnika informacyjnego w postaci przychodów ze sprzedaży produktów na eksport w wysokości 647.000 zł (uzyskano 383.781,01 zł), to jednak działania podjęte przez Przedsiębiorcę w 2021 roku zaowocowały pozyskaniem kontrahenta działającego na rynkach niemieckim i szwedzkim. Beneficjent wywiązał się również z ciążących na nim obowiązków sprawozdawczych, lecz z opóźnieniem złożył oświadczenie dotyczące utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów Projektu za 2020 r. i wykazał w nim nieprawidłową wartość wskaźnika produktu pn. *Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje)*. Do zakończenia kontroli NIK trwałość Projektu nie została naruszona.

IV. Wnioski

Wnioski

W związku z wyeliminowaniem w trakcie kontroli stwierdzonych nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, nie formułuje wniosków pokontrolnych.

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 Gołębiowski
Główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

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


.....
podpis