



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku

LBI.411.001.01.2021



00154921

Chlabicz Krzysztof
Chilkiewicz Paweł
HYDROPARTS K. Chlabicz Spółka Jawna
ul. Hotelowa 41, 15-659 Białystok

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

R/21/001 – Internacjonalizacja małych i średnich przedsiębiorstw

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	HYDROPARTS K. Chlabicz Spółka Jawna, ul. Hotelowa 41, 15-659 Białystok ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Chlabicz – wspólnik od 6 maja 2011 r. Paweł Chilkwicz – wspólnik od 6 maja 2011 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 beneficjenta wniosku o dofinansowanie w ramach konkursu Internacjonalizacja MŚP do zakończenia trwałości Projektu
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	Paweł Tołwiński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/31/2021 z 2 marca 2021 r. Tomasz Jarocki, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/48/2021 z 13 kwietnia 2021 r.

(akta kontroli str. 1-3)

¹ Dalej: „HYDROPARTS” lub „Spółka”.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200. Ustawa zwana dalej „ustawą o NIK”.

II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności³

OCENA OGÓLNA

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli realizacja projektu pn. „Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji firmy HYDROPARTS”⁴ przebiegała prawidłowo. Środki publiczne pozyskane przez Spółkę w ramach internacjonalizacji MŚP były wykorzystywane zgodnie z założeniami Projektu, a dzięki jego realizacji Spółka osiągnęła cel Projektu, jakim było wdrożenie modelu biznesowego internacjonalizacji firmy HYDROPARTS i zwiększenie aktywności gospodarczej przedsiębiorstwa na rynkach Francji i Austrii. Osiągnięto również gotowość do rozpoczęcia sprzedaży swoich produktów na tych rynkach, co było zakładaną wizją firmy po realizacji Projektu. Wszystkie poniesione w jego ramach wydatki spełniały wymogi kwalifikowalności, a zaplanowane zadania zostały wykonane. W trakcie realizacji Projektu Spółka osiągnęła cztery (z pięciu) wskaźniki produktu (co wynikało ze zmniejszenia wydatków kwalifikowalnych oraz zmniejszenia dofinansowania w stosunku do kwot wskazanych w Umowie) oraz wszystkie sześć wskaźniki rezultatu. Wybór wykonawcy został przeprowadzony z zachowaniem procedury zapewniającej przejrzystość i zachowanie uczciwej konkurencji. Spółka wywiązała się z obowiązku terminowego i prawidłowego przedkładania Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości⁵ wniosków o płatność oraz dokumentowania rozliczeń, a także informowania opinii publicznej o fakcie otrzymania 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. Mimo podjętych działań Spółka nie prowadzi jednak stałej sprzedaży na rynkach Austrii i Francji, choć było to wizją firmy po osiągnięciu rezultatów Projektu, co jak wskazano, jest wynikiem panującej pandemii i czasowego wstrzymania działań eksportowych.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- niewywiązania z obowiązku terminowego przekazania do PARP wypełnionej listy sprawdzającej poprawność zastosowania właściwej procedury określającej sposób wyboru wykonawcy,
- niezamieszczenia na stronie internetowej wymaganej informacji o wartości Projektu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

1. Działania podejmowane w związku z realizacją Projektu

1.1.1. HYDROPARTS realizowała Projekt na podstawie umowy⁶ zawartej 29 września 2017 r. z PARP. Wskazano w niej całkowitą wartość Projektu w kwocie 602.605,0 zł, całkowitą wartość wydatków kwalifikowalnych na poziomie 496.000,0 zł oraz dofinansowanie w wysokości nie większej niż 396.800,0 zł i nieprzekraczające 80,0% kwoty poniesionych wydatków kwalifikowalnych stanowiące poziom de minimis. Ponadto w Umowie określono m.in.:

- okres kwalifikowalności wydatków Projektu, który rozpoczynał się 1 października 2017 r., a kończył 31 marca 2019 r.,
- zobowiązanie Spółki do pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych w ramach Projektu oraz wniesienia wkładu własnego w wysokości 99.200,0 zł,
- obowiązek otwarcia i prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego zaliczkowego oraz refundacyjnego,
- obowiązek prowadzenia wyodrębnionej informatycznej ewidencji księgowej lub stosowania w ramach istniejącego systemu ewidencji księgowej odrębnego kodu

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

⁴ Dalej: „Projekt”.

⁵ Dalej: „PARP”.

⁶ Nr POPW.01.02.00-20-0018/17-00. Zwana dalej: „Umową”.

księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji księgowych związanych z Projektem,

- termin na złożenie przez Spółkę pierwszego wniosku o płatność w terminie 90 dni kalendarzowych od dnia zawarcia Umowy oraz wymagane załączniki potwierdzające poniesienie wydatków,
- obowiązek zachowania trwałości Projektu, o którym mowa w art. 71 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013⁷, w zakresie wartości niematerialnych i prawnych przez okres trzech lat liczonych od dnia zakończenia realizacji Projektu (określonego w § 6 ust. 2 Umowy), przy czym wprowadzono możliwość wymiany przestarzałych instalacji lub oprogramowania w związku z szybkim rozwojem technologicznym,
- uzależnienie wypłaty dofinansowania, w tym w formie zaliczki po ustanowieniu i wniesieniu przez Spółkę zabezpieczenia należytego w formie weksla in blanco,
- zasady wykorzystywania systemu SL2014⁸,
- zasady wyboru wykonawcy w ramach Projektu, w tym obowiązek przekazania do PARP listy sprawdzającej wypełnionej przed wszczęciem określonej procedury wyboru wykonawcy oraz udzielania zamówień zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020⁹,
- obowiązki w zakresie poddania się kontroli i audytowi prawidłowości realizacji Projektu,
- obowiązek przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu i Umowy,
- sposób realizacji obowiązków informacyjnych i promocyjnych Projektu,
- sposób wprowadzania zmian w Umowie i Projekcie,
- okoliczności skutkujące rozwiązaniem Umowy oraz związane z tym konsekwencje, w tym zasady i wysokość zwrotu dofinansowania,
- konsekwencje nieosiągnięcia zakładanych w Projekcie wartości wskaźników produktu i rezultatu. (akta kontroli str. 4-5, 11-35)

1.1.2. We wniosku o dofinansowanie Projektu¹⁰ stanowiącym załącznik nr 1 do Umowy określono m.in:

- cel Projektu: „Wdrożenie modelu biznesowego internacjonalizacji firmy HYDROPARTS i zwiększenie aktywności gospodarczej przedsiębiorstwa na rynkach międzynarodowych”,
- wizję firmy po przeprowadzeniu zakładanych zadań: „Przedsiębiorstwo HYDROPARTS osiągnęło gotowość do rozpoczęcia sprzedaży swoich produktów w Austrii i Francji”,
- wizję firmy po osiągnięciu wskaźników rezultatu Projektu: „Przedsiębiorstwo HYDROPARTS prowadzi stałą sprzedaż swoich produktów w Austrii i Francji”,
- uzasadnienie Projektu, w którym Spółka wskazała, że jego realizacja związana jest z koniecznością poszukiwania nowych odbiorców i partnerów, zwiększania sprzedaży oraz dywersyfikacji rynków zbytu w celu swego dalszego rozwoju,
- okres realizacji Projektu: od 1 października 2017 r. do 31 marca 2019 r.,
- rynki docelowe wskazane w modelu biznesowym internacjonalizacji: Austria, Francja,

⁷ rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającym 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 ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającym 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”.

⁸ Aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego, która służy m.in. do wspierania procesów związanych z obsługą Projektu od dnia zawarcia Umowy. Zwana dalej: „SL2014”.

⁹ Dalej: „Wytyczne w zakresie kwalifikowalności”.

¹⁰ Wniosek nr POPW.01.02.00-20-0018/17

- numer kodu PKD działalności, której dotyczy Projekt: 32.99.Z Produkcja pozostałych wyrobów, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- produkty, które będą podlegać internacjonalizacji: osprzęt do nośników jezdnych (grupa produktowa, do której się zalicza ponad 28 typów maszyn i ponad 60 modeli, które dodatkowo mogą występować w różnych modyfikacjach), tj. m.in.: wały łąkowe, równarki drogowe, zamiatarki ciągnikowe, chwytaki do bel, szufle, chwastowniki, mieszadła, krokodyle, glebogryzarki,
- zadania zaplanowane do realizacji w ramach projektu: [1] stworzenie Księgi CI; [2] doradztwo w zakresie opracowania kampanii promocyjnych; [3] projekt katalogów; [4] usługi doradcze w zakresie wyszukiwania i selekcji potencjalnych kontrahentów oraz nawiązywanie kontaktów (z firmami rolniczymi, budowlanymi i dystrybutorami maszyn rolniczych i budowlanych na obu rynkach docelowych); [5] doradztwo certyfikacyjne; [6] badania rynkowe; [7] organizacja spotkań w trakcie targów na obu rynkach; [8] udział w targach we Francji i Austrii, podróże służbowe; [9] usługa doradcza w zakresie tworzenia i profesjonalnego tłumaczenia niezbędnych dokumentów, szablonów i wzorów; [10] zakup oprogramowania; [11] projekt strony www i filmów reklamowych,
- wskaźniki produktu: [1] liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1) – wartość docelowa wskaźnika 1 przedsiębiorstwo do osiągnięcia w 2019 roku; [2] liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2) – wartość docelowa wskaźnika 1 przedsiębiorstwo do osiągnięcia w 2019 roku; [3] liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie internacjonalizacji działalności – wartość docelowa wskaźnika 1 szt. do osiągnięcia w 2019 roku; [4] liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego – wartość docelowa wskaźnika 1 szt. do osiągnięcia w 2019 roku; [5] inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6) – wartość docelowa wskaźnika 205.805,0 zł do osiągnięcia w 2019 roku,
- wskaźniki rezultatu: [1] liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji – wartość docelowa wskaźnika 1 szt. do osiągnięcia w 2019 roku; [2] liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów – wartość docelowa wskaźnika 2 szt. do osiągnięcia w 2019 roku; [3] liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi – wartość docelowa wskaźnika 12 szt. do osiągnięcia w 2019 roku; [4] liczba zakończonych postępowań dotyczących likwidacji barier formalno-prawnych sprzedaży produktów na rynkach docelowych – wartość docelowa wskaźnika 1 szt. (uzyskanie certyfikatu) do osiągnięcia w 2019 roku; [5] liczba procesów biznesowych objętych wdrożonym systemem informatycznym – wartość docelowa wskaźnika 1 szt. (nabycie jednego oprogramowania do automatyzacji procesów biznesowych) do osiągnięcia w 2019 roku; [6] liczba projektów wzorniczych zrealizowanych w związku z przygotowaniem produktów do sprzedaży zagranicznej – wartość docelowa wskaźnika 6 szt. (projekty logotypów i koncepcji wizerunku firmy, katalogu produktów, strony www, filmu) do osiągnięcia w 2019 roku; [7] liczba pogłębionych badań rynkowych na rynkach docelowych – wartość docelowa wskaźnika 2 szt. (zakupienie opracowania usługi doradczej w zakresie pogłębionych badań dotyczących rynków Austrii i Francji) do osiągnięcia w 2019 roku; [8] liczba opracowanych i wszczętych kampanii promocyjnych na rynkach docelowych – wartość docelowa wskaźnika 2 szt. (zakupienie planów szczegółowej kampanii promocyjnej dotyczącej rynków Austrii i Francji) do osiągnięcia w 2019 roku,
- wskaźniki informacyjne: [1] wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – wartość docelowa wskaźnika 2 EPC¹¹ do osiągnięcia w 2020 roku; [2] liczba utrzymanych miejsc pracy – wartość docelowa wskaźnika 2 EPC do osiągnięcia w 2020 roku; [3] liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji – wartość docelowa wskaźnika 4 szt. do osiągnięcia w 2020 roku; [4] przychody ze sprzedaży produktów na eksport – wartość docelowa wskaźnika 137.600,0 zł do osiągnięcia w 2020 roku; [5] liczba przedsiębiorstw,

¹¹ EPC – ekwiwalent pełnego czasu pracy – oznacza jeden osobo-rok pracy pełnoetatowej.

które weszły na nowe zagraniczne rynki – wartość docelowa wskaźnika 1 szt. do osiągnięcia w 2020 roku,

- harmonogram rzeczowo-finansowy określający następujące zadania rzeczowe: [1] usługi doradcze w zakresie wyszukiwania i selekcji potencjalnych kontrahentów we Francji (realizacja od 1 października do 31 grudnia 2017 r.) o wartości 87.822,0 zł, w tym kwota dofinansowania 57.120,0 zł; [2] doradztwo związane z przygotowaniem przedsiębiorstwa i jego produktów do certyfikacji w zgodzie z normą PN-EN 12525+A2:2010 (realizacja od 1 października do 31 grudnia 2017 r.) o wartości 30.750,0 zł, w tym dofinansowanie 20.000,0 zł; [3] usługi doradcze (realizacja od 1 października do 31 grudnia 2017 r.) o wartości 78.228,0 zł, w tym dofinansowanie 50.880,0 zł; [4] usługi doradcze w zakresie wyszukiwania i selekcji potencjalnych kontrahentów w Austrii (realizacja od 1 lipca 2018 r. do 30 września 2018 r.) o wartości 73.800,0 zł, w tym dofinansowanie 48.000,0 zł; [5] usługi doradcze (realizacja od 1 stycznia 2018 r. do 30 września 2018 r.) o wartości 135.300,0 zł, w tym dofinansowanie 88.000,0 zł; [6] udział w targach SIMA (Paryż, Francja) (realizacja od 1 stycznia 2018 r. do 31 marca 2019 r.) o wartości 90.970,0 zł, w tym dofinansowanie 61.920,0 zł; [7] udział w targach Austro Agrar Tulln (Tulln, Austria) (realizacja od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.) o wartości 74.985,0 zł, w tym dofinansowanie 50.880,0 zł; [8] usługi doradcze dotyczące badań marketingowych (realizacja od 1 kwietnia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r.) o wartości 30.750,0 zł, w tym dofinansowanie 20.000,0 zł. (akta kontroli str. 36-126)

Jak wyjaśnił Wspólnik Spółki, „Wybór rynków docelowych został opisany w opracowanym Modelu biznesowym Internacjonalizacji. Aby wybrać właściwe rynki zagraniczne przeprowadzono wywiad z właścicielem, diagnozę potencjału firmy oraz analizę danych statystycznych dotyczących eksportu z Polski i innych krajów”. (akta kontroli str. 608-610)

1.1.3. Postanowienia Umowy oraz wniosku o dofinansowanie Projektu były zmieniane dwa razy. W obu przypadkach z wnioskiem o zmianę wystąpiła HYDROPARTS¹², który następnie został zaakceptowany przez PARP¹³. W pierwszym przypadku wskazano, że zmiany wprowadzone Aneks nr 1 z 31 stycznia 2019 r. związane były z brakiem możliwości wzięcia udziału w targach Austro Agrar Tulln 2018 (brak miejsc) i obejmowały:

- zmianę targów z Austro Agrar Tulln 2018 na Targi AGROTECH 2019 w Kielcach,
- zmianę kwoty: wydatków ogółem z 602.605,0 zł na 588.505,0 zł, wydatków kwalifikowalnych z 496.000,0 zł na 481.900,0 zł i dofinansowania z 396.800,0 zł na 385.520,00 zł oraz związaną z tym zmianę wskaźnika „Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6) [zł]” z 205.805,0 zł na 202.985,0 zł;
- zmianę terminu realizacji zadania nr 7¹⁴ z okresu 1 stycznia – 31 grudnia 2018 r. na 1 stycznia 2018 r. - 31 marca 2019 r. (akta kontroli str. 127-164)

Jak wyjaśnił Wspólnik Spółki, „Udział w targach Austro Agrar Tulln 2018 nie odbył się z powodu braku dostępności powierzchni targowych. Niestety nie wiemy jaki czas przed targami należy ubiegać się o rezerwację miejsca aby ono było zagwarantowane. Ponadto bardzo duża część powierzchni na kolejne lata jest rezerwowana przez stałych wystawców w trakcie targów, co znacznie zmniejsza dostępną powierzchnię dla nowych wystawców”. (akta kontroli str. 608-610)

W drugim przypadku (Aneks nr 2 z 14 października 2019 r.), jak wskazano we wniosku o zmianę Umowy, konieczność wprowadzenia zmian związana była z wynikami kontroli przeprowadzonej w Spółce przez PARP¹⁵, w tym m.in. uznaniem, że koszty związane z zakupem oprogramowania IT oraz koszty związane z doradztwem w zakresie wdrożenia

¹² Wnioski o zmianę z 16 marca 2018 r. i 14 sierpnia 2019 r. przekazane za pośrednictwem systemu SL2014.

¹³ Pismo PARP nr DIP.ADM.512.1.46.2018AŚ (1) z 18 stycznia 2019 r. oraz nr DIP.ADM.512.1.46.2018AŚ (7) z 23 września 2019 r.

¹⁴ Zadanie nr 7 – Udział w targach Austro Agrar Tulln (Tulln, Austria; 21-24 listopada 2018 r.).

¹⁵ Kontrola przeprowadzona w dniach 23-24 kwietnia 2019 r. Informacja pokontrolna do kontroli projektu realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020 z dn. 26 lipca 2019 r.

oprogramowania są niekwalifikowalne. Zmiany wprowadzone ww. aneksem dotyczyły zapisów wniosku o dofinansowanie Projektu część VIII. Wskaźniki, tj.:

- wartości docelowej wskaźników rezultatu: Liczba zakończonych postępowań dotyczących likwidacji barier formalno – prawnych sprzedaży produktów na rynkach docelowych oraz Liczba procesów biznesowych objętych wdrożonym systemem informatycznym z 1 szt. na 0 szt.;
- opisu metodologii obliczania dla wskaźników rezultatu: Liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji oraz Liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów, gdzie w obydwu opisach metodologii z zaplanowanych działań usunięto Certyfikat i Opisane procesy IT (wersja papierowa) oraz umowę na wdrożenie rozwiązań IT, natomiast wprowadzono Usługi doradcze związane z przygotowaniem do uzyskania certyfikatu.

Zmiany Umowy nie wpłynęły na efekty Projektu zakładane we wniosku o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 165-189)

1.1.4. Realizacja Projektu odbywała się zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz zmianami, które były do niego wprowadzane po wcześniejszej akceptacji PARP.

Wszystkie zaplanowane do realizacji zadania, wynikające z pierwotnie złożonego wniosku o dofinansowanie Projektu oraz wprowadzonych do niego zmian zostały zrealizowane. We wniosku końcowym o płatność za okres 28 grudnia 2018 r. – 31 marca 2019 r., (zatwierdzonym przez PARP 11 marca 2020 r.), Spółka wykazała, że wszystkie zadania zaplanowane we wniosku o dofinansowanie zostały zrealizowane, tj.: [1] Usługi doradcze w zakresie wyszukiwania i selekcji potencjalnych kontrahentów we Francji; [2] Doradztwo związane z przygotowaniem przedsiębiorstwa i jego produktów do certyfikacji w zgodzie z normą PN-EN 12525+A2:2010; [3] Usługi doradcze; [4] Usługi doradcze w zakresie wyszukiwania i selekcji potencjalnych kontrahentów w Austrii; [5] Usługi doradcze; [6] Udział w targach SIMA (Paryż, Francja; 26 luty – 2 marca 2019 r.); [7] Udział w targach AGROTECH (Kielce, marzec 2019 roku); [8] Usługi doradcze dotyczące badań marketingowych.

(akta kontroli str. 11-189, 395-445)

1.1.5. Zgodnie z postanowieniami Umowy (§ 17 ust. 1), HYDROPARTS zobowiązana była poddać się kontroli i audytowi w zakresie prawidłowości realizacji Projektu dokonywanych przez Instytucję Pośredniczącą, Instytucję Zarządzającą oraz inne podmioty uprawnione do ich przeprowadzenia. Spółka została objęta jedną kontrolą PARP, przeprowadzoną w dniach 23-24 kwietnia 2019 r. Jak wskazano w zawiadomieniu o kontroli¹⁶, jej celem było sprawdzenie, czy Projekt był realizowany zgodnie z postanowieniami Umowy, czy współfinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, wydatki faktycznie poniesione, a cele Projektu i wskaźniki określone Umową zostały osiągnięte. Ponadto kontrola obejmowała weryfikację zgodności projektu i poniesionych wydatków z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.

(akta kontroli str. 190-196)

W Ostatecznej informacji pokontrolnej z 15 października 2019 r.¹⁷, uwzględniającej złożone przez Spółkę zastrzeżenia i wyjaśnienia¹⁸ do informacji pokontrolnej z 26 lipca 2019 r., PARP uznała za osiągnięte następujące wskaźniki rezultatu:

- liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji – Spółka wskazała w zastrzeżeniach, że na etapie weryfikacji wniosku o dofinansowanie Certyfikat został uznany za wydatek niekwalifikowalny, a PARP potwierdziła, że powyższe zostało uwzględnione w aneksie do Umowy procedowanym na dzień wydania Ostatecznej informacji pokontrolnej, przez co uznano wskaźnik za osiągnięty z uwagi na zmianę metodologii osiągnięcia wskaźnika i zastąpienie Certyfikatu Usługami doradczymi związanymi z przygotowaniem do uzyskania certyfikatu,
- liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów – Spółka wskazała w zastrzeżeniach, że na etapie weryfikacji wniosku o dofinansowanie Certyfikat został uznany za wydatek

¹⁶ Pismo nr DK.SK2.512.7.20.2019.EWJ(1) z 5 kwietnia 2019 r.

¹⁷ Dalej: „Ostateczna informacja pokontrolna”.

¹⁸ Pismo HYDROPARTS z 8 sierpnia 2019 r. oraz 28 sierpnia 2019 r.

niekwalifikowalny, a PARP potwierdziła, że powyższe zostało uwzględnione w aneksie do Umowy procedowanym na dzień wydania Ostatecznej informacji pokontrolnej, przez co uznano wskaźnik za osiągnięty z uwagi na zmianę metodologii osiągnięcia wskaźnika i zastąpienie Certyfikatu Usługami doradczymi związanymi z przygotowaniem do uzyskania certyfikatu,

- liczba zakończonych postępowań dotyczących likwidacji barier formalno-prawnych sprzedaży produktów na rynkach docelowych – Spółka wskazała w zastrzeżeniach, że na etapie weryfikacji wniosku o dofinansowanie Certyfikat został uznany za wydatek niekwalifikowalny, wobec czego wskaźnik ten został usunięty z listy wskaźników rezultatu w aneksie do Umowy procedowanym na dzień wydania Ostatecznej informacji pokontrolnej,
- liczba procesów biznesowych objętych wdrożonym systemem informatycznym – wskaźnik został usunięty z listy wskaźników rezultatu w aneksie do Umowy procedowanym na dzień wydania Ostatecznej informacji pokontrolnej z uwagi na wyłączenie zakupu systemu informatycznego z wydatków kwalifikowalnych.

(akta kontroli str. 197-218)

Ponadto w zakresie osiągnięcia wskaźników finansowych określonych w prognozie finansowej PARP uznała, że dokumentacja finansowa przedstawiona przez Spółkę w ramach złożonych zastrzeżeń i wyjaśnień potwierdziła realizację wskaźników finansowych założonych we wniosku o dofinansowanie w zakresie należności krótkoterminowych, zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz przychodów ze sprzedaży towarów, materiałów i przechodów netto ze sprzedaży produktów i usług. Po analizie dokumentacji finansowej, zespół kontrolujący stwierdził, że wartości wskaźników finansowych w ww. kategoriach przewyższają wartości założone we wniosku o dofinansowanie, tym samym Spółka spełniła założenia określone w prognozie finansowej oraz kryterium merytoryczne dotyczące opłacalności Projektu. (akta kontroli str. 207-218)

Jak wynika z treści Ostatecznej informacji pokontrolnej, w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące monitorowania wskaźników Projektu we wnioskach o płatność. PARP uznała, że wskaźniki rezultatu były nieprawidłowo monitorowane przez Spółkę, niezgodnie z zasadami określonymi w Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych. Wartości wskaźników wskazane we wnioskach o płatność różniły się od wartości, które zostały zweryfikowane przez zespół kontrolujący, tj.: [1] liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji wartość na dzień kontroli – 0, natomiast wartość zadeklarowana we wniosku o płatność końcową przez beneficjenta – 1; [2] liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów, wartość na dzień kontroli – 0, natomiast wartość zadeklarowana we wniosku o płatność końcową przez beneficjenta – 2; [3] liczba zakończonych postępowań dotyczących likwidacji barier formalno-prawnych sprzedaży produktów na rynkach docelowych, wartość na dzień kontroli – 0, natomiast brak wskaźnika we wniosku o płatność końcową; [4] liczba procesów biznesowych objętych wdrożonym systemem informatycznym, wartość na dzień kontroli – 0, natomiast wartość zadeklarowana we wniosku o płatność końcową przez beneficjenta – 1. PARP stwierdziła naruszenie zapisów § 13 ust. 2 pkt 3 Umowy: „beneficjent zobowiązuje się do pomiaru wartości wskaźników zawartych we wniosku o dofinansowanie Projektu, osiąganych w trakcie realizacji projektu oraz w okresie trwałości, o którym mowa w § 12, w szczególności obowiązkowych wskaźników z listy wskaźników zaimplementowanej do SL2014 oraz przekazywania do Instytucji Pośredniczącej informacji w tym zakresie w terminie jednego miesiąca od upływu terminu określonego w Umowie na osiągnięcie wskaźników”. (akta kontroli str. 213-218)

Biorąc pod uwagę powyższe, PARP sformułowała zalecenie pokontrolne, aby Spółka w odniesieniu do przyszłych projektów realizowanych ze środków unijnych prowadziła je zgodnie z dokumentacją aplikacyjną oraz wnioskiem i Umową, w tym na bieżąco monitorowała wskaźniki w projekcie. Formą zrealizowania tego zalecenia miała być deklaracja w tym zakresie przekazana do PARP. (akta kontroli str. 213-218)

Jak wskazano w Ostatecznej informacji pokontrolnej, w związku z deklaracją¹⁹ Spółki, w której zobowiązała się ona do monitorowania wskaźników w projekcie zgodnie z zasadami zapisanymi w Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych, PARP uznała zalecenie za zrealizowane.

(akta kontroli str. 203-206, 213-218)

1.1.6. Zgodnie z postanowieniami Umowy (uwzględniającej aneks nr 1) zakładane kwoty wydatków kształtowały się na poziomie: ogółem 588.505,0 zł, kwalifikowalne 481.900,0 zł oraz dofinansowanie 385.520,0 zł. Rzeczywiste wydatki HYDROPARTS, na realizację Projektu wyniosły natomiast łącznie 575.883,5 zł, przy czym 468.841,5 zł to wydatki kwalifikowalne, w tym kwota dofinansowania 375.073,2 zł. Stanowiły one zatem:

- 97,9% kwoty ogółem określonej w Umowie (uwzględniającej aneks nr 1) oraz 95,6% kwoty wskazanej w Umowie pierwotnej,
- 97,3% kwoty wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania określonych w Umowie (uwzględniającej aneks nr 1) oraz 94,5% kwoty wskazanej w Umowie pierwotnej.

(akta kontroli str. 16-17, 131-132, 409)

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

- Usługi doradcze w zakresie wyszukiwania i selekcji potencjalnych kontrahentów we Francji (zadanie 1) – realizacja 92,9%,
- Doradztwo związane z przygotowaniem przedsiębiorstwa i jego produktów do certyfikacji w zgodzie z normą PN-EN 12525+A2:2010 (zadanie 2) – realizacja 120,0%,
- Usługi doradcze (zadanie 3) – realizacja 99,1%,
- Usługi doradcze w zakresie wyszukiwania i selekcji potencjalnych kontrahentów w Austrii (zadanie 4) – realizacja 97,5%,
- Usługi doradcze (zadanie 5) – realizacja 90,9%,
- Udział w targach SIMA – Paryż, Francja; 26 luty – 2 marca 2019 r. (zadanie 6) – realizacja 85,3%,
- Udział w targach AGROTECH – Kielce, marzec 2019 roku (zadanie 7) – realizacja 123,2%,
- Usługi doradcze dotyczące badań marketingowych (zadanie 8) – realizacja 96,0%.

(akta kontroli str. 404-409)

Wspólnik Spółki odpowiadając na pytanie, z czego wynikały przypadki niewykorzystania pełnej puli środków na niektóre zadania w ramach Projektu wyjaśnił: „Opracowując wniosek o dofinansowanie zakładane są szacowane koszty na poszczególne usługi. W trakcie realizacji projektu oraz w wyniku wyboru wykonawcy koszty są inne od pierwotnie planowanych. Różnice wynikają np. z powodu rozliczonych delegacji, kursów walut oraz złożonych i wybranych ofert na planowane usługi. Projekt rozliczany jest na podstawie faktycznie poniesionych kosztów”.

(akta kontroli str. 608-610)

1.2.1. W wyniku realizacji Projektu, osiągnięty został jego cel określony w Umowie, tj. „Wdrożenie modelu biznesowego internacjonalizacji firmy HYDROPARTS i zwiększenie aktywności gospodarczej przedsiębiorstwa na rynkach międzynarodowych”.

Zgodnie z Umową oraz wprowadzonymi do niej zmianami, w Projekcie zaplanowano pięć wskaźników produktu, których realizacja kształtowała się na następującym poziomie:

- liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1) – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 szt. – zrealizowano w 100,0%,
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2) – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 szt. – zrealizowano w 100,0%,

¹⁹ Zawartą w piśmie HYDROPARTS z 8 sierpnia 2019 r.

- liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie internacjonalizacji działalności – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 szt. – zrealizowano w 100,0%,
- liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 szt. – zrealizowano w 100,0%,
- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje (CI 6) – osiągnięta wartość wskaźnika: 200.810,3 zł (98,9%), co wynikało ze zmniejszenia wydatków kwalifikowalnych w trakcie realizacji Projektu do kwoty 468.841,5 zł (o 13.058,5 zł mniej w stosunku do kwoty wskazanej w Umowie) oraz zmniejszenia dofinansowania do kwoty 375.073,2 zł (o 10.446,8 zł mniej w stosunku do kwoty wskazanej w Umowie).

(akta kontroli str. 44-45, 131-132, 161-163, 187-189, 396-398)

Realizacja Projektu przyczyniła się również do osiągnięcia wszystkich sześciu wskaźników rezultatu, tj.:

- liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji – osiągnięta wartość wskaźnika: 1 szt. (realizacja w 100,0%),
- liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów – osiągnięta wartość wskaźnika: 2 szt. (realizacja w 100,0%),
- liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi – osiągnięta wartość wskaźnika: 12 szt. (realizacja w 100,0%),
- liczba projektów wzorniczych zrealizowanych w związku z przygotowaniem produktów do sprzedaży zagranicznej – osiągnięta wartość wskaźnika: 6 szt. (realizacja w 100,0%),
- liczba pogłębionych badań rynkowych na rynkach docelowych – osiągnięta wartość wskaźnika: 2 szt. (realizacja w 100,0%),
- liczba opracowanych i wszczętych kampanii promocyjnych na rynkach docelowych – osiągnięta wartość wskaźnika: 2 szt. (realizacja w 100,0%).

(akta kontroli str. 44-45, 131-132, 161-163, 187-189, 396-398, 580-607)

W realizacji projektu nie wystąpiły opóźnienia, Projekt został zrealizowany w terminie wskazanym we wniosku o dofinansowanie, czyli do 31 marca 2019 r.

(akta kontroli str. 38)

1.2.2. Zgodnie z Aneksiem do Umowy nr 1 z 31 stycznia 2019 r. Spółka zobowiązała się do wniesienia w Projekcie wkładu własnego w wysokości 96.380,0 zł. W związku ze zmniejszeniem wydatków kwalifikowalnych w trakcie realizacji Projektu do kwoty 468.841,5 zł (o 13.058,5 zł), w poszczególnych wnioskach o płatność złożonych w trakcie realizacji Projektu wniesiony wkład własny wynosił odpowiednio:

- wniosek z 29 grudnia 2017 r. (za okres 6 października – 23 listopada 2017 r.) – 7.000,0 zł,
- wniosek z 30 marca 2018 r. (za okres 24 listopada 2017 r. – 26 marca 2018 r.) – 20.410,0 zł,
- wniosek z 29 czerwca 2018 r. (za okres 1 maja 2018 r. – 28 czerwca 2018 r.) – 11.390,0 zł,
- wniosek z 28 września 2018 r. (za okres 29 czerwca 2018 r. – 28 września 2018 r.) – 12.860,0 zł,
- wniosek z 27 grudnia 2018 r. (za okres 29 września 2018 r. – 27 grudnia 2018 r.) – 12.800,0 zł,
- wniosek z 31 marca 2019 r. (za okres 28 grudnia 2018 r. – 31 marca 2019 r.) – 29.308,31 zł.

(akta kontroli str. 131-132, 239, 264, 310, 344-345, 376, 404)

Ogółem wkład własny wniesiony przez Spółkę w Projekcie wyniósł 93.768,3 zł, co stanowiło 20% kwoty 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 385.520,00 zł (słownie: trzysta

osiemdziesiąt pięć tysięcy pięćset dwadzieścia złotych 00/100) i nieprzekraczającej 80% kwoty poniesionych wydatków kwalifikowanych (maksymalny poziom dofinansowania), stanowiące pomoc de minimis".

(akta kontroli str. 131-132, 239, 264, 310, 344-345, 376, 404)

1.2.3. Spółka zgodnie z postanowieniami § 22 Umowy, zobowiązana została do identyfikowania ryzyk w realizacji Projektu, w tym także ryzyk w obszarze nadużyć finansowych, opracowania skutecznych mechanizmów ograniczających te ryzyka do akceptowalnego poziomu oraz monitorowania tego procesu. Ponadto, w myśl tych postanowień, HYDROPARTS obowiązana była do sporządzenia i przekazania do PARP rejestru ryzyk zgodnego ze wzorem, stanowiącym załącznik nr 12 do Umowy. Zgodnie z opracowanym i przekazanym rejestrem, Spółka wskazała następujące ryzyka w realizacji Projektu: [1] brak, niepełna realizacja lub opóźnienie w realizacji umowy przez dostawcę usług/towarów/robót budowlanych; [2] niewystarczające zasoby kadrowe do realizacji zadań w Projekcie; [3] zawyżanie cen przez oferentów w postępowaniu o zamówienie; [4] fałszywe deklaracje oferentów w postępowaniu o zamówienie; [5] niewystarczające środki do zapewnienia finansowania zadań w Projekcie; [6] błędy i nieprawidłowości przy wypełnianiu wniosków o płatność; [7] nieterminowe przekazanie dotacji; [8] niewłaściwe zaplanowanie wysokości wydatków na realizację zadań. W przypadku dwóch ryzyk²⁰, dla których poziom istotności był wyższy niż dziewięć, Spółka wskazała planowane działania, których podjęcie miało ograniczyć istotność ryzyka do poziomu akceptowalnego, tj. o wartości niższej niż dziewięć.

(akta kontroli str. 219-221)

1.3.1. W okresie realizacji Projektu Spółka złożyła osiem wniosków o płatność²¹. Analiza dokumentacji wydatków, wskazanych we wnioskach o płatność, wykazała, że poniesione wydatki dotyczyły usług doradczych związanych z przygotowaniem do wdrożenia nowego modelu biznesowego i udziału w targach oraz spełniały warunki kwalifikowalności określone w Podrozdziale 6.2 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności, tj. zostały rzeczywiście poniesione zgodnie z warunkami podrozdziału 6.1 tych wytucznych, były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa unijnego oraz prawa krajowego, były zgodne z Programem Operacyjnym Polska Wschodnia i Szczegółowym Opisem Osi Priorytetowych Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020, zostały uwzględnione w budżecie Projektu, zostały poniesione zgodnie z postanowieniami Umowy, były niezbędne do realizacji celów Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu, zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, zostały należycie udokumentowane, zostały wykazane we wnioskach o płatność oraz dotyczyły zrealizowanych usług. (akta kontroli str. 222-445)

1.3.2 Wszystkie wydatki wykazane w złożonych wnioskach o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków określonym w § 7 Umowy, czyli 1 października 2017 r. – 31 marca 2019 r. (akta kontroli str. 17, 222-445)

1.3.3 Analiza wszystkich ośmiu wniosków o płatność wykazała poprawność sposobu wykazywania wydatków w zakresie ich wysokości i prawidłowości deklarowania oraz że wydatki poniesione zostały tylko jeden raz. 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, wskazujący ich poniesienie w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia i Projektu oraz eliminujący możliwość rozliczania danego wydatku w ramach innego projektu. Opisy dowodów księgowych zawierały m.in.: [1] nr dowodu, którego dotyczył opis; [2] nazwę Programu; [3] nr Umowy; [4] wskazanie odpowiedniej pozycji Harmonogramu rzeczowo-finansowego, którego dotyczył dowód; [5] kwotę dowodu, w tym wskazanie wartości

²⁰ Brak, niepełna realizacja lub opóźnienie w realizacji umowy przez dostawcę usług/towarów/robót budowlanych oraz Niewystarczające zasoby kadrowe do realizacji zadań w Projekcie.

²¹ 5 października 2017 r., 29 grudnia 2017 r., 30 marca 2018 r., 30 kwietnia 2018 r., 29 czerwca 2018 r., 28 września 2018 r., 27 grudnia 2018 r., 31 marca 2019 r.

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. 223-445)

1.4.1 W związku z realizacją Projektu, Spółka dokonała wyboru wykonawcy usług w sposób zapewniający przejrzystość i zachowanie uczciwej konkurencji. Spełnienie powyższych wymogów nastąpiło w drodze zastosowania zasady konkurencyjności określonej w rozdziale 6.5.2 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności. HYDROPARTS prawidłowo określiła wartość zamówienia, tj. dokonała zsumowania usług w ramach realizowanego Projektu, przy uwzględnieniu kryteriów: tożsamości przedmiotowej (realizowane usługi były tożsame rodzajowo – usługi doradcze i organizacja udziału w targach), tożsamości czasowej (zamówienie było wykonywane w okresie realizacji Projektu, czyli 1 października 2017 r. – 31 marca 2019 r.) oraz tożsamości podmiotowej (całość zamówienia była realizowana przez jednego wykonawcę). Przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia Spółka nie przewidywała zamówień uzupełniających. (akta kontroli str. 501-512)

Zapytanie ofertowe²² zostało upublicznione przez HYDROPARTS 18 października 2017 r. na stronie internetowej²³ wskazanej w komunikacie ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, tj. zgodnie z regulacjami rozdziału 6.5.2 pkt 13 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności. Przed upływem terminu składania ofert, określonym na 26 października 2017 r., w treści zapytania nie wprowadzono zmian. W myśl rozdziału 6.5.2 pkt. 10 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności, wskazano także ośmiodniowy termin na złożenie ofert, liczony od daty ogłoszenia zapytania ofertowego. (akta kontroli str. 501-522)

Upubliknione zapytanie ofertowe zawierało wszystkie wymagane elementy określone w rozdziale 6.5.2 pkt. 11a Wytucznych w zakresie kwalifikowalności, tj. m.in.: [1] opis przedmiotu zamówienia; [2] warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania; [3] kryteria oceny oferty; [4] informację o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny oferty; [5] opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny oferty; [6] termin składania ofert oraz realizacji umowy; [7] informację na temat zakazu powiązań osobowych lub kapitałowych; [8] określenie warunków istotnych zmian umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia. W zapytaniu nie przewidywano także możliwości składania ofert częściowych, nie wymagano i nie dopuszczano ofert wariantowych oraz nie przewidywano udzielania określonych w zapytaniu ofertowym zamówień na usługi, polegających na powtórzeniu podobnych usług w okresie trzech lat od udzielenia zamówienia podstawowego. (akta kontroli str. 501-522)

Zgodnie z rozdziałem 6.5.2 pkt 7 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności opis przedmiotu zamówienia nie odnosił się do określonego wyrobu, źródła lub znaków towarowych, patentów, rodzajów lub specyficznego pochodzenia. W zapytaniu ofertowym Spółka zastosowała nazwy i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień²⁴ wskazując kod CPV: 85312320-8 – usługi doradztwa, dodatkowe przedmioty zamówienia: kod PVV: 72221000-0 – usługi doradcze w zakresie analizy biznesowej, kod CPV: 79956000-0 – usługi w zakresie organizacji targów i wystaw oraz kod CPV: 22462000-6 – materiały reklamowe. (akta kontroli str. 501-522)

HYDROPARTS, w myśl rozdziału 6.5.2 pkt 8 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności, określiła w zapytaniu ofertowym następujące warunki udziału w postępowaniu:

- posiadanie uprawnień do wykonywania wymaganej przedmiotem zamówienia działalności, posiadanie niezbędnej wiedzy i doświadczenia, dysponowanie potencjałem technicznym, osobami zdolnymi do wykonywania zamówienia oraz sytuacją finansową zapewniającą wykonanie zamówienia, na potwierdzenie czego wykonawca był

²² Nr 1/10/2017.

²³ <https://bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl/publication.view/1062478>

²⁴ Rozporządzenie (WE) nr 2195/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 listopada 2002 r. w sprawie Wspólnego Słownika Zamówień (CPV) (Dz. Urz. WE L 340 z 16.12.2002, str. 1, ze zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne rozdz. 6, t. 5, str. 3).

- zobowiązany do złożenia i podpisania oświadczenia, stanowiącego załącznik nr 3 do zapytania ofertowego,
- doświadczenie w świadczeniu usług doradczych będących przedmiotem zamówienia – w celu weryfikacji warunków wykonawcy był zobowiązany do złożenia wraz z ofertą referencji potwierdzających zrealizowanie co najmniej 5 usług doradczych z branży rolniczej,
 - zasoby ludzkie posiadające minimum 5 lat doświadczenia w prowadzeniu doradztwa eksportowego z przedmiotowych zagadnień dla firm MŚP lub/i będące specjalistami w wymienionych dziedzinach – w celu weryfikacji warunków wykonawcy był zobowiązany do złożenia załącznika nr 4 do zapytania ofertowego zawierającego listę i kwalifikacje doradców,
 - gotowość do wykonania usług w terminie: 1 listopada 2017 r. – 31 marca 2019 r., – w celu weryfikacji gotowości do wykonania usługi w podanym terminie wykonawca był zobowiązany do złożenia i podpisania oświadczenia, stanowiącego załącznik nr 5 do zapytania ofertowego. (akta kontroli str. 501-522)

Ustalone przez Spółkę kryteria oceny i sposób przyznawania punktacji, odpowiadały postanowieniom rozdziału 6.5.2 pkt 9 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności i obejmowały:

- cena – waga 80% (maksymalnie 80 punktów), cenę netto za wykonanie zamówienia należało podać w złotych polskich, cena powinna być obejmować całkowity koszt realizacji zamówienia objętego zapytaniem ofertowym z uwzględnieniem kosztu opracowania i druku materiałów merytorycznych, dojazdu na miejsce realizacji doradztwa, koszty ponoszone przez ewentualnych podwykonawców i partnerów,
- warunki płatności – waga 20% (maksymalnie 20 punktów), w przypadku faktur z terminem płatności, termin płatności liczony od momentu podpisania protokołu odbioru.

W zapytaniu ofertowym wskazano, że za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która poprzez zsumowanie punktów uzyskanych w poszczególnych kryteriach uzyskała największą liczbę punktów. (akta kontroli str. 501-522)

Przeprowadzone postępowanie, w myśl regulacji rozdziału 6.5.2 pkt 19 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności, udokumentowane zostało pisemnym protokołem postępowania o udzielenie zamówienia, który zawierał m.in.: [1] informację o sposobie upublicznienia zapytania ofertowego²⁵; [2] wykaz wszystkich dwóch ofert, które wpłynęły w odpowiedzi na zapytanie ofertowe wraz ze wskazaniem daty wpłynięcia oferty do zamawiającego; [3] informację o spełnieniu warunku związanego z wykluczeniem wykonawców; [4] informację o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców; [5] informację o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny i sposobie przyznawania punktacji poszczególnym wykonawcom za spełnienie danego kryterium; [6] wskazanie wybranej oferty wraz z uzasadnieniem wyboru; [7] datę sporządzenia protokołu i podpis zamawiającego (protokół sporządzono 27 października 2017 r., podpisany został w imieniu zamawiającego przez Wspólnika Spółki). (akta kontroli str. 540-543)

HYDROPARTS zgodnie z rozdziałem 6.5.2 pkt 20 i pkt 22 Wytucznych w zakresie kwalifikowalności, upubliczniła informację o wyniku postępowania²⁶ oraz nie dokonała istotnych zmian w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Przedmiot wybranej oferty był tożsamy z przedmiotem zamówienia oraz zakresem wniosku o dofinansowanie i obejmował: [1] usługę doradczą w zakresie wyszukiwania i selekcji potencjalnych kontrahentów oraz nawiązanie kontaktów z firmami budowlanymi i rolniczymi oraz dystrybutorami maszyn budowlanych i rolniczych we Francji i Austrii; [2] doradztwo związane z przygotowaniem przedsiębiorstwa i jego produktów do certyfikacji w zgodzie z normą PN-EN 12525+A2:2010; [3] przygotowanie planu szczegółowej kampanii promocyjnej w Francji i Austrii; [4] projekt CI; [5] projekt katalogu

²⁵ Zapytanie ofertowe zostało opublikowane 18-26 października 2017 r. na stronie internetowej: <https://bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl/publication.view/1062478>.

²⁶ Na stronie internetowej: <https://bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl/publication.view/1062478>.

produktów pod kątem rynku austriackiego i francuskiego; [6] projekty filmów reklamowych i strony internetowej; [7] opracowanie i tłumaczenie dokumentów dla rynku francuskiego i austriackiego; [8] organizację udziału w targach SIMA oraz Austro Agrar Tulln oraz badania marketingowe Francja i Austria. (akta kontroli str. 513-522)

W myśl regulacji rozdział 6.5.2 pkt 11b oraz pkt 21 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności Spółka wybrała najkorzystniejszą ofertę zgodną z opisem przedmiotu zamówienia oraz podpisała umowę z wykonawcą spełniającym warunki udziału w postępowaniu w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny. (akta kontroli str. 540-549)

1.4.2 Analiza dokumentacji związanej z wyborem wykonawcy wykazała, że HYDROPARTS w myśl rozdziału 6.5.2 pkt 2 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności, udzieliła zamówienia podmiotowi, który nie był powiązany z nią osobowo lub kapitałowo, ani też osoba wykonująca w imieniu Spółki czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy nie była powiązana osobowo lub kapitałowo z wykonawcą. Wybrany wykonawca w odpowiedzi na zapytanie ofertowe nr 1/10/2017 złożył formularz ofertowy wraz z wymaganym oświadczeniem o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z HYDROPARTS. Również do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, Spółka załączyła oświadczenie wspólnika, jako osoby wykonującej w jej imieniu czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy, o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z podmiotami, które złożyły oferty w ramach zapytania. (akta kontroli str. 523-543)

1.4.3 HYDROPARTS w myśl postanowień § 16 ust. 2 Umowy, opracowała i przekazała do PARP wypełnioną i podpisaną 31 sierpnia 2017 r. listę sprawdzającą poprawność zastosowania właściwej procedury określającej sposób wyboru wykonawcy, jednak dokonała tego nieterminowo, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, jako „Stwierdzone nieprawidłowości”. (akta kontroli str. 550-557)

1.5.1 Spółka wywiązała się z obowiązku terminowego przedkładania PARP wniosków o płatność, które przekazane zostały za pośrednictwem centralnego systemu teleinformatycznego SL2014. Łącznie złożono osiem wniosków o płatność (wszystkie zostały pozytywnie zweryfikowane przez PARP). I tak:

- wniosek o zaliczkę z 5 października 2017 r. (za okres 1 października 2017 r. – 5 października 2017 r.) – PARP zweryfikowała 13 listopada 2017 r. (bez wzywania do uzupełnień),
- wniosek rozliczający zaliczkę oraz sprawozdawczy z 29 grudnia 2017 r. (za okres 6 października 2017 r. – 23 listopada 2017 r.) – PARP zweryfikowała 26 kwietnia 2018 r., po złożeniu przez Spółkę 2 marca 2018 r. uzupełnień (zgodnie z wezwaniem PARP z 21 lutego 2018 r.),
- wniosek rozliczający zaliczkę oraz sprawozdawczy z 30 marca 2018 r. (za okres 24 listopada 2017 r. – 26 marca 2018 r.) – PARP zweryfikowała 18 maja 2018 r., po złożeniu przez Spółkę 30 kwietnia 2018 r. uzupełnień (zgodnie z wezwaniem PARP z 24 kwietnia 2018 r.),
- wniosek o zaliczkę z 30 kwietnia 2018 r. (za okres 27 marca 2018 r. – 30 kwietnia 2018 r.) – PARP zweryfikowała 11 lipca 2018 r. (bez wzywania do uzupełnień),
- wniosek rozliczający zaliczkę z 29 czerwca 2018 r. (za okres 1 maja 2018 r. – 28 czerwca 2018 r.) – PARP zweryfikowała 6 sierpnia 2018 r. (bez wzywania do uzupełnień),
- wniosek o refundację, rozliczający zaliczkę oraz sprawozdawczy z 28 września 2018 r. (za okres 29 czerwca 2018 r. – 28 września 2018 r.) – PARP zweryfikowała 6 grudnia 2018 r. po złożeniu przez Spółkę 21 listopada 2018 r. uzupełnień (zgodnie z wezwaniem PARP z 14 listopada 2018 r.),
- wniosek o refundację oraz sprawozdawczy z 27 grudnia 2018 r. (za okres 29 września 2018 r. – 27 grudnia 2018 r.) – PARP zweryfikowała 25 kwietnia 2019 r., po złożeniu przez Spółkę 26 lutego 2019 r. uzupełnień (zgodnie z wezwaniem PARP z 22 lutego 2019 r.),

- wniosek o refundację, sprawozdawczy oraz końcowy z 31 marca 2018 r. (za okres 28 grudnia 2018 r. – 31 marca 2019 r.) – PARP zweryfikowała 11 marca 2020 r., po złożeniu przez Spółkę 25 czerwca 2019 r. uzupełnień (zgodnie z wezwaniem PARP z 29 maja 2019 r.).

Wszystkie wnioski o płatność zostały złożone na formularzach zgodnych z obowiązującymi wzorami i zawierały w szczególności: dane o Spółce, zestawienie zrealizowanych zadań, dane o wskaźnikach dotyczące realizacji operacji (ich opis i uzyskaną wartość), wyszczególnienie kwot przeznaczonych na poszczególne koszty, plan działań na okres poprzedzający złożenie kolejnego wniosku o płatność oraz załączniki – dokumentację potwierdzającą poniesione wydatki, realizację zadań i osiągnięte wskaźniki.

(akta kontroli str. 222-493, 495-497)

1.5.2 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 wykonanie prac (raporty z doradztwa, projekty kampanii promocyjnych, badania marketingowe, scenariusze filmów informacyjnych, katalogi produktów, projekt strony internetowej); [3] dokumentów potwierdzających udział w międzynarodowych targach (raporty z targów SIMA i AGROTECH); [4] dokumentów potwierdzających wybór wykonawcy zgodnie z wymogami określonymi w Umowie (zapytanie ofertowe, protokół z postępowania o udzielenie zamówienia, umowa z wykonawcą, załączniki do umowy). Załączone do wniosków o płatność dowody księgowe zostały oznaczone w sposób umożliwiający jednoznaczne przypisanie ich do realizowanego Projektu (kwestię tę opisano szerzej powyżej części 1.3.3 niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

(akta kontroli str. 223-493, 501-522, 544-549, 570-579)

Spółka zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 3 Umowy, stosowała w ramach prowadzonego systemu ewidencji księgowej, odrębny kod księgowy umożliwiający identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji księgowych związanych z Projektem.

(akta kontroli str. 498-500)

Płatności w Projekcie odbywały się za pośrednictwem wyodrębnionego, wskazanego w Umowie rachunku bankowego Spółki zaliczkowego oraz refundacyjnego, które zostały wskazane w § 9 ust 1 i 2 Umowy. Na konto zaliczkowe Spółka otrzymała z PARP środki w wysokości 124.640,0 zł, natomiast na konto refundacyjne Spółki wpłynęły środki w wysokości 230.433,2 zł.

(akta kontroli str. 223-445, 494)

1.5.3 Spółka wywiązała się z obowiązku złożenia oświadczenia dotyczącego utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów Projektu za 2020 rok. W przekazanym 12 lutego 2021 r. (w terminie wskazanym przez PARP²⁷) oświadczeniu wykazano, że:

- utrzymano osiągnięty poziom wszystkich pięciu wskaźników produktu oraz wszystkich sześciu wskaźników rezultatu,
- osiągnięto jeden z pięciu wskaźników informacyjnych, tj.: liczba utrzymanych miejsc pracy na poziomie 2 EPC, natomiast cztery pozostałe wskaźniki: [1] wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) – zakładana wartość wskaźnika: 2 EPC; [2] liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji – zakładana wartość wskaźnika: 4 szt.; [3] przychody ze sprzedaży produktów na eksport – zakładana wartość wskaźnika: 137.600,0 zł; [4] liczba przedsiębiorstw, które weszły na nowe zagraniczne rynki – zakładana wartość wskaźnika: 1 szt., nie zostały osiągnięte w 2020 roku.

(akta kontroli str. 558-569)

Spółka w złożonym oświadczeniu dotyczącym utrzymania trwałości Projektu za 2020 rok wskazała, że wskaźniki informacyjne, (w tym przychody ze sprzedaży produktów na eksport – zakładana wartość wskaźnika: 137.600,0 zł) nie zostały osiągnięte „z powodu panującej pandemii i czasowego wstrzymania działań eksportowych”. (akta kontroli str. 33, 561-569)

²⁷ Pismo PARP nr DIP.ADM.512.1.46.18.JJ (14) z 15 stycznia 2021 r.

Ponadto jak wyjaśnił Wspólnik Spółki, w celu wejścia ze swoimi produktami na rynek austriacki i francuski prowadzono „wiele rozmów z potencjalnymi kooperantami. Podczas Projektu zrobiliśmy wszystko, aby wejść z naszymi produktami na ww. rynki, lecz nie dało to efektu, a jedynie obciążało nas finansowo oraz czasowo”. Ponadto dodał, że „Niestety nie osiągnęliśmy żadnego efektu w postaci wejścia na wskazane rynki z naszymi produktami, które są wysokiej jakości, w porównaniu z innymi polskimi firmami z naszej branży działającymi na rynkach zagranicznych”. (akta kontroli str. 608-610)

Zgodnie z postanowieniami § 26 ust. 2 Umowy, pomniejszenie dofinansowania w przypadku stwierdzenia przez PARP nieosiągnięcia wartości zakładanych wskaźników Projektu, „nie ma zastosowania do wskaźników informacyjnych, tj. wskaźników, które mają charakter informacyjny dla instytucji odpowiedzialnych za realizację Programu, a poziom realizacji ich wartości docelowych nie stanowi przedmiotu rozliczenia Projektu”.

(akta kontroli str. 33, 561-569)

1.5.4 HYDROPARTS wywiązała się z obowiązku określonego w § 18 Umowy, dotyczącego przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu. Dokumenty związane z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurą zawierania umowy z wykonawcą były przechowywane w siedzibie Spółki. W myśl postanowień § 18 ust. 5 Umowy, przechowywane były oryginały dokumentów w formie papierowej, na nośnikach danych elektroniczne wersje dokumentów oryginalnych oraz dokumentów sporządzonych wyłącznie w wersji elektronicznej.

(akta kontroli str. 27-28)

1.6.1 Spółka, w myśl postanowień § 20 Umowy, oznaczala znakiem Unii Europejskiej i znakiem Funduszy Europejskich działania informacyjne i promocyjne dotyczące Projektu (strony internetowe²⁸, stoiska na targach), dokumenty związane z realizacją Projektu (wzór umowy z wykonawcą, załączniki do umowy, raport z doradztwa związany z przygotowaniem przedsiębiorstwa i jego produktów do certyfikacji, raporty dotyczące usług doradczych w zakresie wyszukiwania i selekcji potencjalnych kontrahentów oraz nawiązanie kontaktów w rolnictwie i budownictwie we Francji i Austrii, raporty z targów SIMA i AGROTECH, projekt kampanii promocyjnej, badania marketingowe, scenopisy filmów informacyjnych, katalogi produktów). Oznaczenia były zgodne z załącznikiem nr 8 do Umowy *Sposób realizacji obowiązków informacyjnych przez beneficjentów*. W czasie targów²⁹ na stoisku znajdowała się tablica informacyjna zawierająca znak Unii Europejskiej i znak Funduszy Europejskich oraz: cel Projektu, planowane efekty oraz wysokość kwoty dofinansowania.

(akta kontroli str. 164, 446-493, 544-549, 570-579, 611-613)

Na stronie internetowej³⁰ Spółki wskazano następujące dane: cel Projektu, planowane efekty jego realizacji, kwotę dofinansowania. Nie zamieszczono natomiast wymaganej informacji dotyczącej wartości Projektu, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, jako „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 164, 608-610)

1.6.2 Ponadto zgodnie z § 20 ust. 3 pkt 5 Umowy, Spółka dokumentowała działania informacyjne i promocyjne prowadzone w ramach Projektu poprzez wydruki zrzutu ekranu ze strony internetowej³¹, elektroniczne i papierowe wersje dokumentów związanych z realizacją Projektu zawierające oznaczenie znakiem Unii Europejskiej i znakiem Funduszy Europejskich, zdjęcie tablicy informacyjnej w raporcie z targów SIMA. Zrzuty ekranu oraz zdjęcie zostały przekazane do PARP, jako potwierdzenie osiągnięcia wskaźników rezultatu: liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji oraz liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów.

(akta kontroli str. 164, 446-493, 570-579)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

²⁸ <https://www.hydroparts.pl/pl/katalog-s5611>, <https://www.hydroparts.pl/pl/projekty-unijne-s5782>.

²⁹ SIMA i AGROTECH.

³⁰ <https://www.hydroparts.pl/pl/projekty-unijne-s5782>.

³¹ <https://www.hydroparts.pl/pl/projekty-unijne-s5782>.

1. Spółka nie wywiązała się z obowiązku terminowego przekazania do PARP wypełnionej listy sprawdzającej poprawność zastosowania właściwej procedury określającej sposób wyboru wykonawcy. Lista sprawdzająca została złożona do PARP 2 marca 2018 r. jako załącznik do wniosku o płatność za okres 6 października 2017 r. – 23 listopada 2017 r., czyli 135 dni po terminie. Zgodnie z § 16 ust. 2 pkt 2 Umowy w przypadku postępowania, które nie zostały wszczęte przed dniem zawarcia umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązuje się do przekazania do Instytucji Pośredniczącej listy sprawdzającej najpóźniej do dnia opublikowania ogłoszenia o zamówieniu we właściwym publikatorze. Umowa została zawarta 29 września 2017 r. Zapytanie ofertowe zostało opublikowane 18 października 2017 r. Jak wyjaśnił Wspólnik Spółki, „Firma która zajmowała się rozliczaniem Projektu oraz dokumentacją projektową omyłkowo nie przesłała do PARP przez system SL2014 wypełnionej Listy sprawdzającej poprawność zastosowania właściwej procedury określającej sposób wyboru wykonawcy przed jej wszczęciem. Lista została wypełniona zgodnie z wytycznymi przed rozpoczęciem procedury wyboru wykonawcy, jedynie nie przesłano jej w wyznaczonym terminie do PARP”.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że zgodnie z informacją³² uzyskaną w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK z PARP, obowiązek przekazywania list sprawdzających przed wszczęciem zamówienia został zniesiony dopiero 18 lipca 2018 r., a beneficjenci realizujący projekty w ramach I osi Programu Operacyjnego Polska Wschodnia nie są już zobowiązani do wypełniania oraz przekazywania tych list przed wszczęciem właściwej procedury określającej sposób wyboru wykonawcy.

(akta kontroli str. 246, 550-557, 614-617)

2. Spółka nie wywiązała się z obowiązku zamieszczenia na stronie internetowej³³ informacji dotyczącej wartości Projektu. Zgodnie z pkt 4.3 załącznika nr 8 do Umowy Sposób realizacji obowiązków informacyjnych przez beneficjentów informacja na stronie internetowej musi zawierać krótki opis projektu, w tym wartość Projektu. Jak wyjaśnił Wspólnik Spółki, „Na stronie internetowej firmy podczas jej aktualizacji załączono błędny plik z informacją o dofinansowaniu. W dniu 20 kwietnia 2021 r. dokonano poprawy i zamieszczono właściwą informację”. Przeprowadzone oględziny potwierdziły wprowadzenie zmian na stronie internetowej. (akta kontroli str. 164, 608-613)

OCENA CZĄSTKOWA

Spółka realizowała Projekt zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz jego zmianami zaakceptowanym przez PARP. Wszystkie zaplanowane zadania zostały zrealizowane. Osiągnięto wszystkie sześć wskaźników rezultatu oraz cztery (z pięciu) wskaźniki produktu (z wyjątkiem wskaźnika Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) zrealizowanego w 98,9% z powodu zmniejszenia wydatków kwalifikowalnych i zmniejszenia dofinansowania w Projekcie w stosunku do kwot wskazanych w Umowie). Osiągnięto również zakładaną gotowość do rozpoczęcia sprzedaży swoich produktów na rynkach Austrii i Francji, co było zakładaną wizją firmy po realizacji Projektu. Jednak mimo podjętych działań Spółka nie prowadzi stałej sprzedaży na rynkach Austrii i Francji, mimo że taki cel wskazano w wizji firmy po osiągnięciu rezultatów Projektu, co jak wyjaśniono, stanowi wynik panującej pandemii i czasowego wstrzymania działań eksportowych. Ponadto poniesione wydatki w Projekcie spełniały wymogi kwalifikowalności, zostały poniesione zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym wydatków w okresie kwalifikowalności. Właściwie dokonano wyboru wykonawcy, terminowo i prawidłowo przedkładano PARP wnioski o płatność, dokumentowano rozliczenia oraz złożono oświadczenie dotyczące utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów Projektu za 2020 rok. Odpowiednio informowano opinię publiczną o fakcie otrzymania dofinansowania i realizacji Projektu z Programu Operacyjnego Polska Wschodnia oraz dokumentowano działania informacyjne i promocyjne w Projekcie. Stwierdzono jednak nieprawidłowości dotyczące: [1] niewywiązania się przez Spółkę z obowiązku terminowego przekazania do PARP wypełnionej listy sprawdzającej poprawność zastosowania właściwej procedury określającej

³² Pismo PARP z 26 kwietnia 2021 r. nr DIP.SW2.403.1.2021.MO(2) PW – 151642 MO.

³³ <https://www.hydroparts.pl/pl/projekty-unijne-s5782>.

sposób wyboru wykonawcy, [2] niezamieszczenia na stronie internetowej³⁴ informacji o wartości Projektu.

2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji Projektu

Opis stanu faktycznego

2.1.1. Realizacja Projektu zakończyła się 18 marca 2020 r., tj. z dniem dokonania płatności końcowej na rachunek bankowy Spółki. Zgodnie z § 12 ust. 1 Umowy Spółka zobowiązana była do utrzymania trwałości Projektu przez okres trzech lat od dnia zakończenia jego realizacji, czyli do 18 marca 2023 r. (akta kontroli str. 22, 494)

2.1.2. HYDROPARTS osiągnęła i utrzymała cel Projektu określony we wniosku o dofinansowanie, jakim było wdrożenie modelu biznesowego internacjonalizacji firmy HYDROPARTS i zwiększenie aktywności gospodarczej przedsiębiorstwa na rynkach międzynarodowych. Wszystkie wskaźniki produktu i rezultatu zaplanowane w Projekcie zostały zrealizowane w 2019 roku w 100,0% (z wyjątkiem wskaźnika produktu Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6) zrealizowanego w 98,9% z powodu zmniejszenia wydatków kwalifikowalnych oraz zmniejszenia dofinansowania w Projekcie w stosunku do kwot wskazanych w Umowie). Kwestie te szerzej opisano powyżej w części 1.2.1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego. (akta kontroli str. 44-45, 131-132, 161-163, 187-189, 396-398, 580-607)

2.1.3. Spółka wywiązała się także z obowiązku złożenia oświadczenia dotyczącego utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów Projektu za 2020 rok, co szerzej opisano w pkt 1.5.3 niniejszego wystąpienia pokontrolnego. (akta kontroli str. 558-569)

2.1.4. Do zakończenia niniejszej kontroli NIK, HYDROPARTS nie naruszyła żadnej z przesłanek naruszenia zasady trwałości Projektu, określonych w rozdz. 5.3 pkt 6 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności. Działalność produkcyjna Spółki była kontynuowana i została utrzymana na terenie województwa podlaskiego. Charakter własności elementu infrastruktury współfinansowanej w ramach Projektu pozostał niezmienny – nie została prawnie przeniesiona na inny podmiot ani nie nastąpiły przekształcenia w strukturze własnościowej Spółki. Charakter Projektu, jego cele lub warunki realizacji nie uległy zmianie, która mogłaby doprowadzić do naruszenia pierwotnego celu Projektu, którym było wdrożenie modelu biznesowego internacjonalizacji firmy HYDROPARTS i zwiększenie aktywności gospodarczej przedsiębiorstwa na rynkach międzynarodowych. (akta kontroli str. 6-10, 561-569)

2.1.5. HYDROPARTS była kontrolowana w zakresie realizacji Projektu przez PARP w dniach 23-24 kwietnia 2019 r., a jej wynik zawarty został w Ostatecznej informacji pokontrolnej. Kwestie te szerzej opisano powyżej w części 1.1.5 niniejszego wystąpienia pokontrolnego. (akta kontroli str. 190-218)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Spółki w zakresie zachowania trwałości Projektu. Osiągnięty i utrzymany został cel Projektu, jakim było wdrożenie modelu biznesowego internacjonalizacji firmy HYDROPARTS i zwiększenie aktywności gospodarczej przedsiębiorstwa na rynkach Francji i Austrii, jednak stała sprzedaż nie jest tam prowadzona z uwagi na panującą pandemię i czasowe wstrzymanie działań eksportowych. Wszystkie pięć wskaźników produktu oraz wszystkie sześć wskaźników rezultatu zaplanowanych do osiągnięcia w Projekcie zostało utrzymane w 2020 roku. Do zakończenia niniejszej kontroli NIK zasada trwałości nie została naruszona.

IV. Wnioski

Wnioski

W związku z podjęciem przez Spółkę działań związanych z eliminacją stwierdzonej nieprawidłowości, dotyczącej zamieszczenia na stronie internetowej informacji o wartości

³⁴ <https://www.hydroparts.pl/pl/projekty-unijne-s5782>.

Projekt, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, nie przedstawia wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

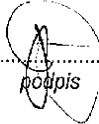
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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, 12 maja 2021 r.

Kontroler:
Paweł Tolwiński
Główny specjalista kontroli państwowej

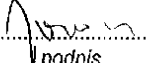
.....

podpis

p.o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku

Agata Ciupa

.....
podpis

Tomasz Jarocki
Inspektor kontroli państwowej

.....

podpis