



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.028.01.2018

Magdalena Czyżo – prowadząca działalność  
gospodarczą pod firmą:  
Femicare Magdalena Czyżo  
Ul. Brzeźna 14, 86-300 Grudziądz

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/18/008 - Efekty wdrażania programów operacyjnych na lata 2014-2020 w ramach Polityki Spójności

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Femicare Magdalena Czyżo, ul. Brzeźna 14, 86-300 Grudziądz <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Magdalena Czyżo, prowadząca ww. działalność - od 1 kwietnia 2007 roku <sup>2</sup>
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego województwa kujawsko-pomorskiego <sup>3</sup> 2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu
Okres objęty kontrolą	od 1 stycznia 2014 roku do 15 listopada 2018 roku
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>4</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Robert Elwertowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/181/2018 z 31 października 2018 roku (akta kontroli str. 1-2)

## II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności<sup>5</sup>

<b>OCENA OGÓLNA</b>	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Femicare w zakresie prawidłowości realizacji współfinansowanego z RPO projektu <sup>6</sup> oraz trwałości jego efektów.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Beneficjent zrealizował projekt zgodnie z umową o dofinansowanie, skutecznie osiągając założony efekt w postaci zwiększenia konkurencyjności na rynku lokalnym, poprzez świadczenie specjalistycznych usług medycznych. Zbadane przez NIK wydatki poniesione w ramach projektu – na zakup lasera w wysokości 259,3 tys. zł – spełniały kryteria kwalifikowalności i zostały prawidłowo rozliczone.  Cele projektu, a także wskaźniki produktu i rezultatu zostały osiągnięte. Femicare prawidłowo realizowała sprawozdawczość projektu. Nie naruszono trwałości projektu po jego zakończeniu. Wybór dostawcy lasera zrealizowano z zachowaniem zasad konkurencyjności. Zapewniono odpowiednie poinformowanie opinii publicznej o wyborze dostawcy i o otrzymaniu dofinansowania ze środków UE.

<sup>1</sup> Dalej: „Femicare” lub „beneficjent”.

<sup>2</sup> Dalej: „Właściciel Femicare”.

<sup>3</sup> Dalej: „RPO”.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524, ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

<sup>5</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>6</sup> Projekt pn. „Wdrożenie innowacyjnego laserowego systemu CO2 do zabiegów z zakresu ginekologii estetycznej oraz leczenia nietrzymania moczu w Femicare Magdalena Czyżo w Grudziądzu”, współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, dalej również „Projekt”.

Stwierdzona w trakcie kontroli nieprawidłowość dotycząca nieoszacowania wartości zamówienia w wymaganym terminie, tj. nie wcześniej niż na trzy miesiące przed datą wszczęcia postępowania, nie miała wpływu na wybór wykonawcy.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Opis stanu  
faktycznego

#### 1. Realizacja projektu współfinansowanego z RPO

1.1 Projekt „Wdrożenie innowacyjnego laserowego systemu CO2 do zabiegów z zakresu ginekologii estetycznej oraz leczenia nietrzymania moczu w Femicare Magdalena Czyżo w Grudziądzu” zrealizowany został ze środków RPO<sup>7</sup>. Celem projektu był zakup innowacyjnego lasera wykorzystywanego do zabiegów medycznych<sup>8</sup>. W dniu 28 grudnia 2017 r. Femicare zawarła z Instytucją Zarządzającą RPO<sup>9</sup> umowę o dofinansowanie projektu na kwotę 261,3 tys. zł<sup>10</sup>. Wartość wydatków kwalifikowalnych wyniosła 259,3 tys. zł, a dofinansowanie ze środków UE wyniosło 142,6 tys. zł. Okres realizacji projektu ustalono od 30 marca 2017 r. do 31 stycznia 2018 r. Trwałość projektu określono na okres trzech lat od daty płatności końcowej.

(akta kontroli str. 4, 9-10, 28)

1.2. W ramach projektu założono osiągnięcie następujących wskaźników:

a) wskaźniki produktu:

- liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie eko-innowacji - szt. 1;
- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw 118,7 tys. zł<sup>11</sup>;
- liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku - szt. 1;
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje - szt. 1;

b) wskaźniki rezultatu:

- przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów – 20,0 tys. zł;
- liczba wprowadzonych innowacji produktowych - szt. 1;
- liczba wprowadzonych innowacji procesowych - szt. 1;
- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - 1 EPC<sup>12</sup>.

Wszystkie ww. wskaźniki zgodnie z umową o dofinansowanie zostały osiągnięte na dzień złożenia wniosku o płatność końcową<sup>13</sup>. Realizacja projektu doprowadziła do zwiększenia przychodów firmy, zatrudnienia oraz konkurencyjności firmy na rynku lokalnym.

(akta kontroli str. 36-42, 132-140)

<sup>7</sup> Oś priorytetowa 1 Wzmocnienie innowacyjności i konkurencyjności gospodarki regionu, działanie 1.6 Wspieranie tworzenia i rozszerzania zaawansowanych zdolności w zakresie rozwoju produktów i usług, poddziałanie 1.6.2 Dotacje dla innowacyjnych MŚP.

<sup>8</sup> Tj. do zabiegów z zakresu ginekologii estetycznej i leczenia nietrzymania moczu.

<sup>9</sup> Dalej: „IZ RPO WK-P”.

<sup>10</sup> Całkowita wartość projektu brutto.

<sup>11</sup> Kwota ta stanowiła wkład własny beneficjenta.

<sup>12</sup> Ekwivalent pełnego czasu pracy.

<sup>13</sup> Według stanu na 31 marca 2018 r.

1.3 Koszty w wysokości 259,3 tys. zł poniesione przez Femicare w ramach projektu spełniły kryteria refundacji<sup>14</sup> i kwalifikowały się do dofinansowania ze środków RPO. Wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu oraz poniesione zostały zgodnie z ww. umową o dofinansowanie w okresie ich kwalifikowalności. Dotyczyły zakupu środka trwałego – lasera, za który zapłacono 8 stycznia 2018 roku.

(akta kontroli str. 43, 76-88)

1.4 Projekt z założenia miał realizować zasadę równości szans i niedyskryminacji poprzez umożliwienie wszystkim osobom sprawiedliwego pełnego uczestnictwa na jednakowych zasadach w projekcie. Zakupiony laser używany był do zabiegów medycznych mających na celu poprawę jakości życia kobiet z dolegliwościami doskwierającymi po porodzie.

W wyniku przeprowadzonych przez NIK - 14 listopada 2018 r. - oględzin miejsca prowadzenia działalności ustalono, że wejście do budynku nie jest dostosowane dla osób o organicznej zdolności poruszania się z uwagi na brak technicznej<sup>15</sup> możliwości wykonania pochylni, a także windy przyschodowej.

(akta kontroli str. 94-98, 114)

Właściciel Femicare podała, że w trakcie uzgadniania terminu wizyty weryfikowana jest odpowiednia liczba personelu, celem zapewnienia możliwości dotarcia pacjenta/pacjentki na badanie lekarskie. Jak podała właściciel Femicare, pomagano pacjentkom niepełnosprawnym o ograniczonej sprawności wejść do gabinetu i przygotować się do badania. W okresie objętym kontrolą z usług Femicare nie korzystały osoby niepełnosprawne poruszające się na wózkach inwalidzkich.

(akta kontroli str. 99)

1.5 Zapytanie ofertowe zostało umieszczone na stronie internetowej Femicare oraz na stronie IZ RPO WK-P<sup>16</sup>. Wybór trybu postępowania poprzedzono rozeznaniem rynku<sup>17</sup>. W zapytaniu ofertowym prawidłowo określono opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz termin składania ofert<sup>18</sup>. Kryteriami oceny ofert były: cena netto (60%); okres gwarancji (30%); oferowany serwis (10%).

(akta kontroli str. 44-48, 52-60)

W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła jedna oferta. Wykonawcę wybrano zgodnie z ustalonymi kryteriami wyboru oraz udokumentowano pisemnie protokołem. Informacja o wyniku postępowania została upubliczniona na stronie IZ RPO WK-P. W dniu 8 stycznia 2018 r. Femicare odebrała laser zgodnie z zawartą umową z wykonawcą.

(akta kontroli str. 44, 61-75)

1.6 Femicare prawidłowo realizowała sprawozdawczość i dokumentowała rozliczanie poniesionych wydatków. W okresie realizacji projektu przekazała jeden wniosek o płatność będący zarówno wnioskiem o płatność końcową, jak i wnioskiem sprawozdawczym. Do wniosku dołączono kopie dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty związane z realizacją projektu. Dokumenty

<sup>14</sup> Zgodnie z wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 19 lipca 2017 roku, dalej: „wytyczne w zakresie kwalifikowalności”.

<sup>15</sup> Gabinet lekarski mieści się w zabytkowej kamienicy.

<sup>16</sup> Portal zamówień regionalnego programu operacyjnego.

<sup>17</sup> Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 260,0 tys. zł.

<sup>18</sup> Tj. 9 dni.

zostały prawidłowo opisane i oznakowane. Na potrzeby projektu został otworzony wyodrębniony rachunek bankowy.

(akta kontroli str. 76-92)

1.7 Femicare, zgodnie z umową o dofinansowanie, informowała opinię publiczną o otrzymaniu dofinansowania na realizację projektu, zarówno w trakcie jego realizacji, jak i w okresie trwałości. Przy wejściu do budynku umieszczono plakat informujący o dofinansowaniu ze środków UE. Informacja o uczestnictwie w projekcie znalazła się również na stronie internetowej, ulotkach informacyjnych oraz filmie promocyjnym wyświetlanym w poczekalni dla pacjentów.

(akta kontroli str. 129)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

Femicare nie oszacowała wartości zamówienia w wymaganym terminie, tj. nie wcześniej niż trzy miesiące przed datą wszczęcia postępowania. Naruszyła tym pkt 6.5 ust. 1 wytycznych w zakresie kwalifikowalności. Wytyczne te stanowiły, że ustalenie wartości zamówienia - dla dostaw i usług - przeprowadza się nie wcześniej niż na trzy miesiące przed dniem wszczęcia postępowania. Szacowanie przeprowadzono w okresie 23 stycznia 2017 r. – 10 lutego 2017 r., a postępowanie wszczęto 22 grudnia 2017 roku.

(akta kontroli str. 44-48)

Właściciel Femicare wyjaśniła, że ustalenie wartości zamówienia na co najmniej trzy miesiące przed wszczęciem postępowania dotyczy postępowań o udzielenie zamówienia po podpisaniu umowy o dofinansowanie. Natomiast Femicare rozpoczęła realizację projektu przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, a sam termin rozstrzygnięcia konkursu był kilkakrotnie przesuwany.

(akta kontroli str. 99-100)

Izba wskazuje, że beneficjent projektu, był zobowiązany do stosowania ww. wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków. Wytyczne te nie uzależniają terminu szacowania wartości zamówienia od czasu podpisania umowy o dofinansowanie.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Femicare w badanym obszarze. Beneficjent zrealizował projekt zgodnie z umową o dofinansowanie i osiągnął zakładane cele projektu. Stwierdzona nieprawidłowość nie miała wpływu na wybór wykonawcy dostawy lasera.

OBSZAR

## 2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu

Opis stanu  
faktycznego

Według stanu na 15 listopada 2018 r. Femicare prawidłowo zachowywała trwałość projektu, po zakończeniu jego realizacji<sup>19</sup>. Firma nie zaprzestała działalności prowadzenia usług oraz nie nastąpiła zmiana własności zakupionego sprzętu ze środków UE. Zakupiony laser znajdował się w aktywach beneficjenta.

W trakcie realizacji projektu nie wystąpiły zagrożenia dla wypełnienia obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie. Cele projektu zostały w pełni osiągnięte. Beneficjent jako wkład własny zapewnił kwotę 118,7 tys. zł. Przychody z tytułu nowych usług świadczonych z wykorzystaniem lasera wyniosły 85,6 tys. zł,<sup>20</sup> przy zakładanych – jako wskaźnik rezultatu – 20,0 tys. zł. Firma zwiększyła swoją

<sup>19</sup> Trwałość projektu wynosi trzy lata od daty płatności końcowej, tj. do 12 czerwca 2021 roku.

<sup>20</sup> Od 16 stycznia do 30 września 2018 roku.

konkurencyjność w regionie oraz zwiększyła zatrudnienie o jeden etat asystenta medycznego.

(akta kontroli str. 41, 101-102, 132-140)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Femicare w badanym obszarze. Beneficjent prawidłowo rozliczył wydatki i zachował trwałość projektu.

## IV. Wnioski

Wnioski

Przedstawiając powyższą ocenę wynikającą z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli z uwagi na jednorazową realizację projektu w ramach RPO, a także brak wpływu stwierdzonej nieprawidłowości na wybór wykonawcy, odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych, o których mowa w art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK.

## 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 Bydgoszczy. 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.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Najwyższa Izba Kontroli, odstępując od formułowania wniosków pokontrolnych, nie oczekuje przedstawienia przez Właściciela Femicare informacji, o której mowa w art. 62 ustawy o NIK.

Bydgoszcz,                   grudnia 2018 r.

Kontroler

Robert Elwertowski  
specjalista kontroli państwowej

.....  
*Podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Bydgoszczy  
Dyrektor  
Barbara Antkiewicz

.....  
*Podpis*