



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.411.005.12.2022

Pani
Barbara Badora
właściciel
Barbara Badora PH „B-K”
ul. Młyńska 7
42-289 Woźniki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/22/001 Wsparcie sektora turystycznego w województwie śląskim w związku z pandemią COVID-19

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Barbara Badora PH „B-K”, ul. Młyńska 7, 42-289 Woźniki
Kierownik jednostki kontrolowanej	Barbara Badora ¹ , właściciel przedsiębiorstwa od 1 marca 1998 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Wnioskowanie o dofinansowanie w ramach instrumentów pomocowych wdrożonych przez władze Samorządu Województwa Śląskiego.2. Realizacja umów o dofinansowanie, w tym w zakresie osiągnięcia zaplanowanych rezultatów.
Okres objęty kontrolą	Lata 2020 - 2022 (do dnia zakończenia kontroli, tj. do 20 grudnia 2022 r.)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Anna Rożdżyńska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/225/2022 z 27 października 2022 r.2. Kinga Kołodziejczyk, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/231/2022 z 15 listopada 2022 r.3. Marcin Wesoly, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LKA/224/2022 z 27 października 2022 r.

(akta kontroli str.1-6)

¹ Dalej: Przedsiębiorca, Beneficjent lub Wnioskodawca.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Przedsiębiorca, wnosząc o dofinansowanie z instrumentów pomocowych uruchomionych przez Samorząd Województwa Śląskiego w ramach RPO WSL na lata 2014-2020, prawidłowo i zgodnie ze stanem faktycznym deklarował Instytucji Pośredniczącej⁴ dane o rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej, osiągniętych wynikach finansowych oraz zatrudnieniu.

Przedsiębiorca zgodnie z umową o dofinansowanie nabył urządzenia służące do produkcji wyrobów garmażeryjnych i ich sprzedaży na wynos. Udzielanie przez Przedsiębiorcę zamówień publicznych w trybie zasady konkurencyjności, poza nieprawidłowościami wykazanymi podczas weryfikacji wniosku o płatność przez Instytucję Pośredniczącą, było zgodne z obowiązującymi regulacjami. Wydatki kwalifikowalne zostały poniesione we wskazanym w umowie o dofinansowanie okresie kwalifikowalności. Osiągnięte zostały założone w umowie o dofinansowanie wskaźniki produktu i rezultatu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Wnioskowanie o dofinansowanie w ramach instrumentów pomocowych wdrożonych przez władze Samorządu Województwa Śląskiego.

Opis stanu faktycznego

Przedsiębiorca w dniu 19 czerwca 2020 r. złożył w ŚCP wniosek⁶ o dofinansowanie projektu pt. „Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstwa poprzez rozwój działalności restauracji w zakresie produkcji gotowych dań na wynos i wyrobów garmażeryjnych celem łagodzenia skutków pandemii COVID-19”. Wniosek został złożony w ramach IV rundy ogłoszonego przez ŚCP konkursu nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-26/20. Projekt polegać miał na zakupie urządzeń umożliwiających przygotowanie gotowych posiłków restauracji, które będą podstawą oferty świadczonej w formie usług cateringowych oraz produkcji wyrobów garmażeryjnych sprzedawanych w placówkach handlowych (inwestycja obejmować miała zakup zautomatyzowanych urządzeń do produkcji dań restauracyjnych). Realizację projektu zaplanowano na okres od 1 grudnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Wartość projektu (wydatki kwalifikowalne) oszacowano na kwotę 277,8 tys. zł, w tym wysokość dofinansowania 236,1 tys. zł. Jako miejsce realizacji projektu wskazano miejscowość Woźniki w województwie śląskim⁷.

(akta kontroli str. 10-48)

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

⁴ Śląskie Centrum Przedsiębiorczości – pełniące rolę Instytucji Pośredniczącej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. Dalej: *IP*. Lub *ŚCP*.

⁵ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Nr WND-RPSL.03.02.00-24-060H/20-001.

⁷ Ul. Asfaltowa 188.

W związku z pismem ŚCP z dnia 4 sierpnia 2020 r.⁸ Przedsiębiorca w dniu 10 sierpnia 2020 r. skorygował złożony wniosek o dofinansowanie w zakresie m.in. zaplanowanego terminu rozpoczęcia realizacji projektu, wskazując datę 31 października 2020 r. (zamiast 1 grudnia 2020 r. - w związku z wymogiem konkursu rozpoczęcia realizacji projektów najpóźniej w listopadzie 2020 r.).

(akta kontroli str. 49-53)

Pismem ŚCP z 11 września 2020 r.⁹ Przedsiębiorca został poinformowany o pozytywnym przejściu etapu oceny spełniania kryteriów formalnych. Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 stycznia 2021 r.¹⁰ wniosek Przedsiębiorcy został wybrany do dofinansowania, uzyskując 23 pkt przy jego ocenie merytorycznej. Pismem ŚCP z 5 lutego 2021 r.¹¹ Przedsiębiorca został wezwany do przedłożenia dokumentacji niezbędnej do zawarcia umowy o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 54-68)

W związku ze zgodą udzieloną przez ŚCP¹², Przedsiębiorca w dniu 25 lutego 2021 r. złożył trzecią korektę wniosku o dofinansowanie obejmującą zmianę terminu zakończenia realizacji projektu (z dotychczasowego 31 marca 2021 r. na 31 lipca 2021 r.). Kolejną i ostatnią korektę ww. wniosku Przedsiębiorca złożył w dniu 17 marca 2021 r. modyfikując, w związku z pismem ŚCP z 15 marca 2021 r.¹³, wskazane w tym piśmie wskaźniki projektu¹⁴.

(akta kontroli str. 69-115)

Na dzień złożenia wniosku o dofinansowanie Wnioskodawca posiadał status małego przedsiębiorcy¹⁵, co zgodnie z pkt. 2.1.1 ppkt. 1 regulaminu konkursu uprawniało go do złożenia tego wniosku.

(akta kontroli str. 7-9,130-138, 207-208, 235)

Według danych z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej¹⁶, przeważającym rodzajem działalności Przedsiębiorcy na dzień złożenia wniosku o dofinansowanie była działalność w branży turystycznej - według kodu Polskiej Klasyfikacji Działalności¹⁷ *Restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne*¹⁸. Ww. rodzaj działalności został wykazany przez Przedsiębiorcę w złożonym wniosku o dofinansowanie.

⁸ Nr SCP-II-1.6805.907.2020.KN.

⁹ Nr SCP-II-1.6805.923.2020.KN.

¹⁰ Nr 147/207/VI/2021.

¹¹ Nr SCP-II-1.6805.923.2020.DKa.

¹² Pismem nr SCP-II01.6805.923.2020.DKa z 22 lutego 2021 r. dotyczącego dokumentacji niezbędnej do podpisania umowy o dofinansowanie.

¹³ Nr SCP-II.1.6805.923.2020.DKa.

¹⁴ Wskaźniki: Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku, Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy, Liczba wdrożonych wyników prac B+R, Liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie wdrożenia wyników prac B+R.

¹⁵ Zatrudnienie u Przedsiębiorcy kształtowało się na poziomie pomiędzy 10 a 50 osób, a roczny obrót netto w tys. euro w poszczególnych latach 2017-2019 nie przekraczał 10 milionów euro. Kontrolowany podmiot był przedsiębiorstwem samodzielnym/niezależnym.

¹⁶ Dalej: „CEIDG”.

¹⁷ Dalej: „PKD”.

¹⁸ Kod PKD 56.10.A.

W roku 2019 r. przychód z ww. przeważającej działalności stanowił 86,2% całości przychodów Przedsiębiorcy. Ponadto, Przedsiębiorca prowadził również działalność dotyczącą świadczenia usług noclegowych¹⁹ oraz prowadzenia sklepu spożywczego²⁰.

(akta kontroli str. 7-9,121,127-129)

Wnioskodawca w kwietniu 2020 r. jako miesiącu referencyjnym odnotował spadek obrotów spowodowany wystąpieniem COVID – 19 w porównaniu do poprzedzających go sześciu miesięcy (tj. październik 2019 r. do marca 2020 r.). Spadek obrotów został wykazany we wniosku o dofinansowanie na podstawie danych zawartych w księdze przychodów i rozchodów dotyczących przychodów ze sprzedaży uzyskanych przez Przedsiębiorcę. Z uwagi na poziom ww. spadku obrotów oraz jednocześnie prowadzenie przez przedsiębiorcę działalności w branży szczególnie narażonej na negatywne skutki pandemii, Wnioskodawca uzyskał dodatkowe trzy punkty przy ocenie merytorycznej wniosku o dofinansowanie dokonanej przez ŚCP.

(akta kontroli str.124-126,128-131,134-136)

Wartość pomocy de minimis uzyskanej przez Wnioskodawcę w latach 2018-2020 (do dnia złożenia wniosku o dofinansowanie) wynosiła 2,3 tys. euro, tym samym była niższa od wyznaczonego limitu możliwej do otrzymania pomocy w ciągu trzech lat budżetowych wynoszącego 200 tys. euro.

(akta kontroli str. 173-206)

Przedsiębiorca zgodnie z wymogami regulaminu konkursu przedłożył w ŚCP zaświadczenie wystawione przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych o niezaleganiu na dzień 9 lutego 2021 r. w regulowaniu zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz zaświadczenie wystawione przez właściwy organ podatkowy o niezaleganiu na dzień 11 lutego 2021 r. w opłacaniu podatków. Zaświadczenia te stanowiły następnie załączniki do umowy o dofinansowanie Projektu²¹.

(akta kontroli str. 68-170)

Rodzaj inwestycji objętej planowanym do realizacji projektem nie został wymieniony (uwzględniony) w *Opracowaniu dotyczącym rodzajów działalności wykluczonych z możliwości ubiegania się o dofinansowanie w ramach Działania 3.2 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020*²², wobec czego nie podlegała ona wykluczeniu z możliwości uzyskania wsparcia w ramach konkursu nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-026/20.

Przedsiębiorca nie występował do ŚCP z wnioskiem o dofinansowanie w ramach konkursu nr RPSL.03.02.00-IP.01.24-28/21 gdyż jak wyjaśnił, dofinansowanie pozyskał w ramach wcześniejszego konkursu nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-26/20.

(akta kontroli str.121,123)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

¹⁹ Kod PKD 55.10.Z.

²⁰ Kod PKD 47.11.Z.

²¹ Umowa podpisana 5 maja 2021 r.

²² <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/88392/Wykluczone.pdf>.

NIK ocenia pozytywnie działalność Przedsiębiorcy w zbadanym obszarze dotyczącym wniosku o wsparcie finansowe ze środków RPO WSL na lata 2014-2020.

OBSZAR

Realizacja umowy o dofinansowanie, w tym w zakresie osiągnięcia zaplanowanych rezultatów.

Opis stanu faktycznego

W dniu 5 maja 2021 r. pomiędzy Wnioskodawcą a Województwem Śląskim reprezentowanym przez ŚCP zawarto umowę²³ o dofinansowanie Projektu²⁴. Całkowita planowana wartość Projektu wyniosła 341 694,00 zł, w tym całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu 277 800,00 zł, w tym dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 236 130,00 zł. Zgodnie z Umową Beneficjent zobowiązany został do pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych poniesionych w ramach realizacji Projektu.

(akta kontroli str. 141, 147)

Ponieważ Projekt obejmował jedynie zakup zautomatyzowanych urządzeń do produkcji dań restauracyjnych, jego realizacja nie wymagała uzyskania żadnych zezwoleń, ani pozwoleń.

(akta kontroli str. 141-167, 171-172, 231-232)

Beneficjent w terminie określonym w §10 ust. 1 Umowy (tj. w dniu 7 maja 2021 r.) złożył w ŚCP zabezpieczenie prawidłowej realizacji Umowy w postaci weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową podpisaną w obecności pracownika ŚCP.

(akta kontroli str. 236)

Na dzień zawarcia umowy o dofinansowanie beneficjent prowadził działalność gospodarczą na terenie województwa śląskiego, co było zgodne z wymogami określonymi w pkt 2.1.1 ppkt 10 regulaminu konkursu.

(akta kontroli str. 7-9)

Zgodnie z umową o dofinansowanie (zawartą w dniu 5 maja 2021 r.) rozpoczęcie realizacji Projektu nastąpiło w terminie do trzech miesięcy od jej zawarcia, tj. w dniu 10 czerwca 2021 r. poprzez zawarcie umowy z jednym z wybranych wykonawców²⁵.

(akta kontroli str. 7-9)

Beneficjent prowadził w sposób przejrzysty wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą realizacji Projektu z podziałem analitycznym. Dokumentacja księgową umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych i bankowych związanych z realizacją Projektu.

(akta kontroli str. 219-316)

Beneficjent w ramach realizowanego Projektu dokonał zakupu siedmiu środków trwałych w postaci: naleśnikarki, formierki pyz nadziewanych, szatkownicy z zestawem tarcz, kostkownicy, steaker'a, pakowarki próżniowej oraz pakowarki do tacek. Zakupu dokonano w wyniku rozstrzygnięcia dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, które z uwagi na wartość przedmiotu zamówienia przekraczającą 50 tys. zł zostały ogłoszone w bazie konkurencyjności²⁶,

²³ nr UDA-RPSL.03.02.00-24-060H/20-00.

²⁴ Zwaną dalej „Umową”

²⁵ Umowa dotycząca zakupu naleśnikarki oraz formierki pyz nadziewanych.

²⁶ Internetowa baza ofert zawierająca ogłoszenia beneficjentów. Publikacja ogłoszeń beneficjentów była warunkiem spełnienia tzw. zasady konkurencyjności. Zasada konkurencyjności odnosi się do beneficjentów korzystających z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i jest regulowana na poziomie wytycznych

zgodnie z pkt. 6.5 pkt. 1 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*²⁷.

W pierwszym z ww. dwóch postępowań²⁸, ogłoszonym w dniu 14 maja 2021 r., wybrano wykonawcę dla każdej z dwóch części²⁹ na które podzielony został przedmiot zamówienia. Z jednym z ww. wykonawców w dniu 10 czerwca 2021 r. zawarto umowę na dostawę dwóch urządzeń, drugi wybrany oferent odstąpił od zawarcia umowy z uwagi na nieskuteczne żądanie przez niego zmiany warunków płatności, określonych we wzorze umowy załączonym do ogłoszenia. W związku z powyższym Przedsiębiorca w dniu 14 czerwca 2021 r. zamieścił kolejne zapytanie ofertowe obejmujące dostawę pozostałych pięciu urządzeń³⁰, w wyniku którego wybrano dostawców, z którymi w dniach 28-29 czerwca 2021 r. zawarto umowy.

(akta kontroli str. 317-388, 750-751, 757)

W wyniku weryfikacji przez ŚCP przedmiotowego postępowania (w ramach sprawdzenia wniosku o płatność końcową) ustalono, że w odniesieniu do czterech z siedmiu nabytych urządzeń, Beneficjent naruszył część 6.5.2 pkt. 5 i 20 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności poprzez zastosowanie dyskryminacyjnej specyfikacji technicznej (dot. czterech urządzeń) oraz modyfikacji elementów zamówienia określonych w ogłoszeniu o zamówieniu (dot. jednego urządzenia).

W toku kontroli NIK ustalono, że poza ww. nieprawidłowościami stwierdzonymi przez ŚCP, pozostałe działania Beneficjenta w zakresie udzielenia ww. zamówień publicznych były zgodne z zasadami konkurencyjności określonymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności.

(akta kontroli str.237, 317-388, 750-751, 757)

W wyniku oględzin przeprowadzonych w toku niniejszej kontroli³¹ stwierdzono, że nabyte urządzenia znajdowały się w miejscu prowadzenia przez Przedsiębiorcę działalności gospodarczej (restauracji działającej pod nazwą „Karczma u Basieńki” znajdującej się w Woźnikach w województwie śląskim) i były używane zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 694-726)

Poniesione przez Przedsiębiorcę wydatki były związane z realizacją Projektu i mieściły się w katalogu wydatków kwalifikowalnych³². Nabyte składniki majątkowe zostały ujęte w prowadzonej przez Przedsiębiorcę ewidencji środków trwałych. Beneficjent nie naruszył zakazu podwójnego finansowania – wydatki nie zostały zrefundowane dwa razy ze środków publicznych.

(akta kontroli str. 173-206,361-388,694-726)

w zakresie kwalifikowalności wydatków. Internetowa baza ofert pozwala w jednym miejscu zgromadzić zamówienia składane przez beneficjentów/wnioskodawców. Dalej: „baza konkurencyjności”.

²⁷ Z dnia 22 sierpnia 2019 r., zwane dalej: Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności.

²⁸ Ogłoszenie z 14 maja 2021 r. składało się z dwóch części – część pierwsza dotyczyła następujących urządzeń: 1 szatkownicy z zestawem tarcz tnących, 2 kostkownicy, 3 Steaker’a (urządzenia do przygotowywania steków), 4 pakowarki do tacek, 5 pakowarki próżniowej, część druga obejmowała zakup 1 naleśnikarki oraz 2 formierki pyz nadziewanych.

²⁹ Złożono po jednej ofercie na każdą z dwóch części zamówienia.

³⁰ Ogłoszenie z dnia 14 czerwca 2021 r. składało się z pięciu części – część pierwsza – szatkownica zestawem tarcz tnących, część druga – kostkownica, część trzecia – Steaker, część czwarta – pakowarka do tacek, część piąta – pakowarka próżniowa.

³¹ W dniu 7 grudnia 2022 r.

³² Badaniem objęto wszystkie wydatki poniesione w ramach Projektu.

Beneficjent 11 sierpnia 2021 r. terminowo złożył wniosek o płatność końcową stanowiący jednocześnie wniosek o refundację oraz wniosek sprawozdawczy, do którego następnie, na podstawie pism ŚCP o uzupełnienie wniosku³³, złożył trzy korekty: w dniu 26 listopada 2021 r., w dniu 18 stycznia 2022 r. oraz w dniu 8 marca 2022 r.

W związku z wyżej przedstawionymi nieprawidłowościami dotyczącymi naruszenia przez Przedsiębiorcę zasady konkurencyjności, ŚCP dokonało korekty finansowej pomniejszając wartość wydatków kwalifikowalnych o kwotę 10 803,85 zł oraz wartość dofinansowania o kwotę 9 183,28 zł.

(akta kontroli str. 677-684,727-729)

W dniu 20 kwietnia 2022 r. na rachunek Przedsiębiorcy została przekazana kwota dofinansowania w wysokości 225 158,32 zł.

(akta kontroli str. 685, 693)

Przedsiębiorca osiągnął planowane cele Projektu poprzez usprawnienie procesu przygotowywania potraw oraz wprowadzenie procesu pakowania gotowych dań na wynos.

(akta kontroli str. 100-105,393-396,719-720, 729)

Beneficjent, zgodnie z deklaracjami zawartymi we wniosku o dofinansowanie³⁴, w wyniku realizacji Projektu utworzył jedno miejsce pracy związane z obsługą zakupionych w ramach Projektu urządzeń do produkcji gotowych dań i posiłków, jak i ich pakowania³⁵. Ponadto utrzymane zostały dotychczasowe miejsca pracy, tj. w miesiącu złożenia wniosku o dofinansowanie (tj. w czerwcu 2020 r.) stan zatrudnienia w firmie Przedsiębiorcy w przeliczeniu na etaty wynosił 13,05 etatu, a we wrześniu 2022 r. wynosił 14,12 etatu. Zatrudnieni pracownicy byli zgłoszeni przez pracodawcę do ubezpieczenia społecznego.

(akta kontroli str. 67-68,137-140,238-288,448,455-457, 530-531, 746-747,766)

Beneficjent w wyniku realizacji Projektu osiągnął założone wskaźniki dotyczące w szczególności wielkości inwestycji prywatnych uzupełniających wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw³⁶, liczby nabytych środków trwałych³⁷ oraz wzrostu i utrzymania zatrudnienia.

(akta kontroli str. 238-288,389-392,649-657,766)

Zrealizowany Projekt miał pozytywny wpływ na realizację zasad horyzontalnych, w tym:

- promowanie równości szans kobiet i mężczyzn - miejsca pracy tworzone w przedsiębiorstwie, a będące efektem realizowanego Projektu mogą być obsługiwane zarówno przez kobiety jak i mężczyzn. Na tworzonych stanowiskach

³³ Pismo SCP-III-1.6805.274.2021.ASr z dnia 15 listopada 2021 r. (dot. wniosku nr WNP-RPSL.03.02.00-24-60H/20-001-01), Pismo SCP-III-1.6805.274.2021.ASr z dnia 12 stycznia 2022 r. (dot. wniosku nr WNP-RPSL.03.02.00-24-60H/20-001-02), Pismo SCP-III-1.6805.274.2021.ASr z dnia z dnia 4 marca 2022 r. (dot. wniosku nr WNP-RPSL.03.02.00-24-60H/20-001-03).

³⁴ W toku oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie dokonanej przez ŚCP, przyznano dwa punkty za deklarowane utworzenie miejsca pracy.

³⁵ W dniu 1 sierpnia 2021 r. Przedsiębiorca zawarł umowę o pracę obowiązującą do 31 lipca 2022 r., w której określono m.in. rodzaj umówionej pracy: pracownik do przygotowania potraw garmazeryjnych z pełnym wymiarem czasu pracy. Kolejna umowa obejmująca taki sam rodzaj pracy w pełnym wymiarze czasu pracy (1 etat) została zawarta w dniu 1 sierpnia 2022 r. na czas określony od 1 sierpnia 2022 r. do 30 kwietnia 2024 r.

³⁶ Wartość docelowa 105,6 tys. zł, wartość osiągnięta 121,6 tys. zł, tj. stopień realizacji wskaźnika 115,20%.

³⁷ Wartość docelowa 7 szt., wskaźnik osiągnięty 7 szt., tj. stopień realizacji wskaźnika 100%.

pracy nie jest wymagana siła fizyczna. W miejscu, w którym realizowany był Projekt, kobiety i mężczyźni posiadają osobne szatnie, toalety,

- zasadę zrównoważonego rozwoju - w ramach realizacji Projektu zakupiono urządzenia zasilane elektrycznie, o dużej wydajności, które nie emitują zanieczyszczeń. Dzięki właściwej obróbce uległ skróceniu czas, jak i zmniejszone zostało zużycie energii podczas obróbki termicznej potraw. Urządzenia do pakowania, dzięki zastosowanemu automatycznemu systemu przewijania folii z możliwością programowania, pozwalają na zmniejszenie zużycia folii, jak również zastosowanie opakowań biodegradowalnych.

(akta kontroli str. 659-661)

Przedsiębiorca w okresie realizacji Projektu oraz po jego zakończeniu kontynuuje prowadzenie działalności gospodarczej w sektorze turystycznym. Środki trwałe nabyte w ramach Projektu pozostały własnością Beneficjenta. Przychody Przedsiębiorcy w okresie styczeń-październik 2022 r. wzrosły o 52,7% w porównaniu do analogicznego okresu 2021 r.

(akta kontroli str.7-9, 235, 694-726, 727-748, 774-792, 813-829)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Przedsiębiorca podjął prawidłowe działania w celu odpowiedniej realizacji Projektu, uzyskując, założone we wniosku i umowie o dofinansowanie, efekty (wskaźniki produktu i rezultatu). Działania Beneficjenta dotyczące udzielania zamówień publicznych, poza nieprawidłowościami wykazanymi podczas weryfikacji dokonanej przez ŚCP, były zgodne z obowiązującymi regulacjami.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli, nie formułuje uwag ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Katowicach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

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

Katowice, dnia 11 stycznia 2023 r.

Kontroler
Kinga Kołodziejczyk
Starszy inspektor kp.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach