



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.411.005.13.2022

Państwo
Lidia i Benedykt Kłoc
Kawiarnia „Malwa”
ul. Uzdrowska 84
43-230 Goczałkowice-Zdrój

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Kawiarnia „Malwa” s.c. ul. Uzdrowska 84; 43-230 Goczałkowice-Zdrój ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Lidia Kloc i Benedykt Kloc, Właściciel. Od 6 października 1986 r. do nadal.
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 zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 9 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
Kontroler	Beata Olejnik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/214/2022 z 24 października 2022 r.

(akta kontroli str. 1-3)

¹ Zwana dalej: Beneficjent, Podmiot kontrolowany lub Przedsiębiorca.

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

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

NIK ocenia pozytywnie przedstawienie przez Beneficjenta, w procesie wnioskowania o dofinansowanie, danych odzwierciedlających jego faktyczną sytuację prawno-finansową oraz prawidłową realizację Projektu objętego wsparciem.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Beneficjent, wnioskując o dofinansowanie ze środków pomocowych wdrożonych 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. W toku realizacji umowy o dofinansowanie, Beneficjent prawidłowo i zgodnie z nałożonymi na niego wymogami wyłaniał wykonawców, dokonując rozeznania rynku. Beneficjent prawidłowo zrealizował zobowiązania wynikające z umowy o dofinansowanie, w szczególności w zakresie kwalifikowalności wydatków, przedkładając ŚCP wyłącznie wydatki przewidziane do dofinansowania. Beneficjent prawidłowo określił procent dofinansowania przynależnego mu w związku z realizacją umowy, a następnie przedłożył wyłącznie te faktury, które zostały objęte dofinansowaniem. Beneficjent osiągnął wszystkie cele planowane do osiągnięcia w ramach realizacji Projektu, a zwłaszcza utrzymał poziom zatrudnienia, podniósł swoją konkurencyjność na lokalnym rynku usług poprzez rozszerzenie oferty sprzedażowej i zwiększył swoje przychody ze sprzedaży przy jednoczesnym obniżeniu kosztów funkcjonowania poprzez zmniejszenie zapotrzebowania na energię elektryczną dzięki zakupieniu nowych, energooszczędnych urządzeń i wyposażenia.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

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

Opis stanu
faktycznego

a) W dniu 23 kwietnia 2020 r., ŚCP zamieściło na stronie internetowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego informację o konkursie nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-026/20⁶, w ramach Osi Priorytetowej III. Konkurencyjność MŚP, Działanie 3.2 „Innowacje w MŚP” (typ projektu 2 „Inwestycje w MŚP”) w ramach RPO WSL na lata 2014-2020. Przedmiotem ogłoszonego konkursu było wsparcie mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w zakresie utrzymania miejsc pracy zagrożonych likwidacją w wyniku kryzysu zdrowia publicznego oraz utrzymanie konkurencyjności przedsiębiorstw dotkniętych kryzysem. Oprócz wsparcia mającego na celu utrzymanie miejsc pracy dofinansowaniem w ramach konkursu objęte zostały również inwestycje prowadzące do wzrostu konkurencyjności i utworzenia nowych miejsc pracy. Podmioty

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 cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Dalej: Konkurs.

uprawnione do otrzymania wsparcia mogły aplikować o udzielenie im pomocy w okresie od 28 kwietnia do 24 czerwca 2020 r.

Beneficjent objęty niniejszym postępowaniem kontrolnym, posiadający status mikroprzedsiębiorstwa⁷ i prowadząc działalność gospodarczą jako podmiot samodzielny zorganizowany w formie spółki cywilnej, złożył w dniu 22 czerwca 2020 r. wniosek⁸ o wsparcie w ramach ww. konkursu, ubiegając się o wsparcie swojego projektu pn. „Zwiększenie konkurencyjności i utrzymanie miejsc pracy poprzez utworzenie dodatkowego punktu obsługi klientów oraz reorganizację pracy przedsiębiorstwa dotkniętego ekonomicznymi skutkami kryzysu służby zdrowia.” Celem projektu określonego we Wniosku była poprawa konkurencyjności, poszerzenie oferty produktowej, zwiększenie atrakcyjności i funkcjonalności, a także utrzymanie dwóch miejsc pracy poprzez zakup bardziej wydajnego i energooszczędnego sprzętu i wyposażenia z branży gastronomicznej.

(akta kontroli str. 27; 481-521)

b) Beneficjent, prowadząc działalność oznaczoną symbolem PKD⁹ 56.10.A w branży Restauracje i inne placówki gastronomiczne, którego przeważającym rodzajem działalności było przygotowywanie i podawanie napojów (PKD: 56.30 Z), nie był objęty wykazem rodzajów działalności wykluczonych z możliwości ubiegania się o dofinansowanie w konkursie ogłoszonym w ramach Działania 3.2. RPO WSL 2014-2020¹⁰. Wniosek o dofinansowanie projektu, dotyczył zakupu środków trwałych i wyposażenia kawiarni, o łącznej wartości nieprzekraczającej 147 600,00 zł. Planowane całkowite wydatki kwalifikowane, zgodnie z umową wynosiły 120 000,00 zł, a dofinansowanie środkami RPO WSL 2014-2020 wynosiło nie więcej jak 85% wydatków kwalifikowanych tj. 102 000,00 zł.

(akta kontroli str. 4-5; 73; 477-478)

c) W związku z ustanowionymi przez Radę Ministrów¹¹ ograniczeniami w zakresie prowadzenia działalności gastronomicznej z uwagi na wystąpienie epidemii COVID-19, Przedsiębiorca w miesiącu referencyjnym dla obliczenia poziomu spadku obrotów, tj. w kwietniu 2020 r. nie uzyskał żadnych przychodów¹².

(akta kontroli str. 25; 475-476)

d) W okresie dwóch lat poprzedzających wprowadzenie stanu zagrożenia epidemicznego (2018-2019) Podmiot kontrolowany nie ubiegał się o udzielenie wsparcia finansowego zaliczanego do pomocy de minimis. Począwszy od 2020 r. w związku z wprowadzeniem stanu zagrożenia epidemicznego, Przedsiębiorca otrzymał pomoc finansową, kwalifikowaną jako pomoc publiczną rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne związane z COVID-19 w łącznej wysokości 249 867,66 zł (brutto), w której 34,2% (tj. 85 388,85 zł) stanowiła pomoc kwalifikowana jako pomoc de minimis, wypłacona z tytułu realizacji projektu dofinansowanego ze środków RPO WSL na lata 2014-2020. Z ww. tytułów Przedsiębiorca uzyskał wsparcie:

⁷ Tj. zatrudniającym mniej niż 10 pracowników i którego roczny obrót lub roczna suma bilansowa nie przekraczała dwóch milionów euro.

⁸ Numer wniosku: WND-RPSL.03.02.00-24-0818/20-001. Dalej: *Wniosek*.

⁹ Polska Klasyfikacja Działalności.

¹⁰ Załącznik nr 4 do Regulaminu konkursu dla Działania 3.2. „Innowacje w MŚP”. Chorzów, kwiecień 2020.

¹¹ Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii (Dz. U. poz. 566) – zastąpionym następnie rozporządzeniem Rady Ministrów z 10 kwietnia 2020 r. (Dz. U. 658), a następnie rozporządzeniem Rady Ministrów z 19 kwietnia 2020 r. (Dz. U. 697).

¹² W okresie sześciu miesięcy poprzedzających kwiecień 2020 r. Beneficjent osiągnął w każdym z tych miesięcy przychody. Dane o przychodach ustalono na podstawie księgi przychodów i rozchodów Beneficjenta.

- w 2020 r. – w wysokości 83 396,61 zł (brutto), a udzielającym pomocy byli: Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (5 195,19 zł); Polski Fundusz Rozwoju S.A. (72 000,00 zł)¹³ oraz Starosta Powiatu pszczyńskiego (6 201,42 zł);

- w 2021 r. – w wysokości 166 471,05 zł (brutto), a udzielającym pomocy byli: Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (9 082,20 zł); Polski Fundusz Rozwoju S.A. (72 000,00 zł)¹⁴ oraz udzielający wsparcia finansowego, zaliczanego do pomocy de minimis, Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego za pośrednictwem ŚCP (85 388,85 zł¹⁵).

(akta kontroli str. 10-12; 88-91)

e) Na dzień zawarcia umowy o dofinansowanie Projektu tj. na 22 kwietnia 2021 r. Podmiot kontrolowany nie posiadał zaległości z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz podatków. Powyższe potwierdzały zaświadczenia wystawione w dniu 25 lutego 2021 r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rybniku Inspektorat w Pszczynie oraz przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pszczynie w dniu 26 lutego 2021 r.

(akta kontroli str. 6-8; 16-24)

f) Rodzaj inwestycji planowanej do zrealizowania przez Przedsiębiorcę, określony we Wniosku i polegający na zakupie bardziej wydajnego i energooszczędnego sprzętu i wyposażenia z branży gastronomicznej nie podlegał wykluczeniu z możliwości uzyskania wsparcia¹⁶ ze środków RPO WSL na lata 2014-2020. Przesłanie Wniosku przez Beneficjenta do ŚCP nastąpiło w dniu 22 czerwca 2020 r. W dniu 22 września 2020 r. ŚCP przeprowadziło ocenę spełnienia formalnych kryteriów wyboru projektów i weryfikacji oczywistych omyłek. W wyniku ww. oceny, Wniosek Przedsiębiorcy został mu zwrócony do uzupełnienia braków, których charakter nie powodował wykluczenia Przedsiębiorcy z możliwości ubiegania się o dofinansowanie¹⁷. Korektę Wniosku Beneficjent złożył w dniu 2 października 2020 r. Wniosek o dofinansowanie Beneficjenta uzyskał 26¹⁸ na maksymalnie 30 możliwych punktów i tym samym Beneficjent został umieszczony na liście podmiotów wybranych do dofinansowania¹⁹. Umowę pomiędzy Przedsiębiorcą, a ŚCP o dofinansowanie zawarto w dniu 22 kwietnia 2021 r.

(akta kontroli str. 477-478; 485; 494-495; 577-588)

Przedsiębiorca wyjaśnił, że aplikując do Konkursu oraz wypełniając i składając do ŚCP Wniosek o dofinansowanie nie korzystał z pomocy firm zewnętrznych. Wyjaśnił również, że przy ubieganiu się o dofinansowanie nie napotkał na żadne utrudnienia ze strony ŚCP, a nie ubieganie się o dofinansowanie w ogłoszonym w terminie

¹³ Wsparcie udzielone w postaci zaliczki zwrotnej.

¹⁴ j.w.

¹⁵ Wg zaświadczenia o pomocy de minimis z dnia 26 maja 2022 r.

¹⁶ Wykaz rodzajów działalności wykluczonych z możliwości wsparcia został określony 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.

¹⁷ Instytucja pośrednicząca zakwestionowała: poprawność wypełnienia wniosku oraz spójność zapisów, poprawność załączników i ich spójność z wnioskiem aplikacyjnym.

¹⁸ W tym pięć punktów na pięć możliwych Beneficjent otrzymał ze względu na prowadzenie działalności w branży szczególnie narażonej na skutki wystąpienia COVID-19 i jednoczesny spadek obrotów na poziomie przekraczającym 75%.

¹⁹ Beneficjent we wniosku nie deklarował zatrudniania nowych osób, a jedynie utrzymanie już zatrudnionych pracowników. W związku, z tym, Komisja Oceny Projektów nie przyznała Projektowi Beneficjenta dodatkowych punktów z tego tytułu.

późniejszym kolejnym Konkursie²⁰ również skierowanym m.in. do mikroprzedsiębiorców, ogłoszonym przez ŚCP wynikało z uzyskania wystarczającego wsparcia w konkursie ogłoszonym w 2020 r.

(akta kontroli str. 418)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

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

OBSZAR

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

Opis stanu
faktycznego

W dniu wszczęcia niniejszego postępowania kontrolnego, tj. 25 października 2022 r., realizacja Projektu, będącego przedmiotem niniejszej kontroli przeprowadzanej u Beneficjenta, była zakończona. Beneficjent nabył sprzęt i wyposażenie, a ŚCP wypłaciło Przedsiębiorcy należne mu z tytułu zawartej umowy dofinansowanie.

(akta kontroli str. 666)

1. Beneficjent ubiegając się o dofinansowanie ww. projektu planował zakup: ekspresu do kawy, szafy chłodniczej, obieraczki do warzyw, miksera (do wyrobu ciasta), pieca do wypieków, nowoczesnych stanowisk kasowych, komputerów przenośnych, stołów i krzeseł oraz utworzenie strony internetowej oraz profilu Kawiarni na portalach społecznościowych. Ww. sprzęt i wyposażenie, jego wartość oraz ramy czasowe realizacji projektu określono we wniosku.

Charakter inwestycji nie wymagał wydania pozwoleń lub decyzji zezwalających na budowę. Zaplanowane zakupy nie wpływały również na środowisko, w tym na obszary sieci Natura 2000. Beneficjent, w związku z tym, nie był zobligowany do przedłożenia w tym zakresie stosownych pozwoleń lub decyzji, w tym decyzji środowiskowych.

(akta kontroli str. 479-480)

2. Zabezpieczeniem prawidłowej realizacji umowy o dofinansowanie projektu ze środków RPO WSL na lata 2014-2020, zgodnie z warunkami umowy zawartej pomiędzy Beneficjentem, a ŚCP, były złożony przez Beneficjenta w dniu zawarcia umowy (tj. 22 kwietnia 2021 r.) weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

(akta kontroli str. 77; 86-87)

3. Beneficjent zrealizował warunki dofinansowania projektu, w szczególności:

a) na dzień zawarcia umowy tj. 22 kwietnia 2021 r. prowadził działalność gospodarczą na terenie Województwa Śląskiego.

(akta kontroli str. 4-5; 471-472)

b) realizację projektu określonego we wniosku z dnia 22 czerwca 2020 r. i objętego umową zawartą w dniu 22 kwietnia 2021 r. Beneficjent rozpoczął po dacie 1 lutego 2020 r. i przed upływem trzech miesięcy od daty zawarcia umowy, tj. w maju 2021 r. Zakończenie realizacji projektu nastąpiło w dacie określonej we wniosku²¹, tj. do 30 listopada 2021 r.

(akta kontroli str. 599; 662)

²⁰ Nr: RPSL.03.02.00-IP.01-24-028/21 w ramach Osi Priorytetowej III Konkurencyjność MŚP; Działanie 3.2 Innowacje w MŚP, tym projektu 2 „Innowacje w MŚP”.

²¹ Okres realizacji projektu wg Wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach RPO WSL na lata 2014-2020.

c) ewidencja księgową przychodów i rozchodów, prowadzona w imieniu Beneficjenta usługowo przez podmiot zewnętrzny²² i zdarzenia gospodarcze w niej ujęte dotyczące zakupu sprzętu i wyposażenia dofinansowane ze środków RPO WSL na lata 2014-2020, była prowadzona w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację operacji księgowych w ramach projektu. Ewidencje zakupionych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych posiadały opis jednoznacznie wskazujący na źródło ich sfinansowania wraz z numerem umowy zawartej pomiędzy Beneficjentem a ŚCP.

(akta kontroli str. 397-399; 592-598)

d) wydatki poniesione przez Beneficjenta na zakup sprzętu i wyposażenia w ramach projektu w łącznej kwocie 125 418,14 zł²³ (w tym VAT 23 452,17 zł) stanowiły wydatki kwalifikowane i były zgodne z wykazem planowanych zadań zamieszczonym we wniosku o dofinansowanie z dnia 22 czerwca 2020 r.

(akta kontroli str. 120; 153-157; 187; 223-224; 262-263; 293-294; 326-327; 330-331; 392-393; 494-501)

Przeprowadzone w dniu 14 listopada 2022 r. oględziny u Beneficjenta w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej potwierdziły, że nabyty przez Przedsiębiorcę przy dofinansowaniu ze środków RPO WSL na lata 2014-2020 sprzęt i wyposażenie są kompletne i użytkowane zgodnie z przeznaczeniem, a majątkowe prawa autorskie strony internetowej Beneficjenta²⁴, którą utworzono przy współfinansowaniu środków Projektu, zostały przeniesione na Przedsiębiorcę.

(akta kontroli str. 406-413).

e) Beneficjent realizując zakupy objęte dofinansowaniem nie był zobligowany do stosowania zapisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁵. Przy wyborze najkorzystniejszej oferty zakupu, Przedsiębiorca stosował zasadę określoną w Umowie w §11 pkt 2; ppkt: 1 – 5 i dokumentował proces: rozeznania rynku i sposób wyboru wykonawcy. Dokonując zakupu celowo, rzetelnie, racjonalnie i efektywnie z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów, uzyskał niższą końcową całkowitą wartość projektu²⁶, a tym samym niższy poziom dofinansowania ze środków RPO WSL. Ostatecznie poziom dofinansowania, stanowiący dla Beneficjenta pomoc de minimis, po zrealizowaniu całego projektu wyniósł 85 388,84 zł²⁷.

(akta kontroli str. 73; 90-396)

4. Beneficjent, rozliczając projekt, złożył dwa wnioski o refundację poniesionych wydatków. W dniu 29 czerwca 2021 r. zwrócił się o refundację 50 086,25 zł z tytułu poniesionych wydatków kwalifikowanych w wysokości 58 925,00 zł. i w dniu 30 listopada 2021 r. o wypłatę 35 302,59 zł w ramach płatności końcowej z tytułu wydatków poniesionych na zakup sprzętu i wyposażenia objętego wnioskiem o dofinansowanie w wysokości 41 532,47 zł. Weryfikacja formalno-merytoryczna

²² Umowa na świadczenie usług księgowych zawarta 1 stycznia 2012 r., zobowiązywała usługodawcę do: prowadzenia Księgi z należytą starannością, zgodnie z obowiązującymi przepisami i na podstawie dostarczonych przez Beneficjenta dokumentów i informacji; ustalania należnych podatków wraz ze sporządzaniem deklaracji podatkowych i składaniem bądź wysyłaniem ich do Urzędów Skarbowych; prowadzenia wszystkich wymaganych ewidencji podatkowych; sporządzania deklaracji ZUS i obliczania składek; zachowywania w tajemnicy wszelkich informacji dotyczących Beneficjenta.

²³ Kwotę wydano na zakup: ekspresu do kawy – 50 440,46 zł; szafy mroźniczej – 16 605 zł; obieraczki do warzyw – 7 287,75 zł; miksera do wyrobu ciasta – 3 899 zł; pieca konwekcyjnego – 5 829,95 zł; dwóch stanowisk do obsługi klienta – 11 316 zł; komputerów przenośnych - 9 840 zł; 10 stolików i 40 krzeseł – 14 049,98 zł i utworzenie strony internetowej – 6 150 zł.

²⁴ www.kawiarniamalwa.pl

²⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm. Dalej: *Ustawa Pzp*.

²⁶ Planowana całkowita wartość projektu wg umowy (brutto) wynosiła 147 600,00 zł. Kwota wydatków po zrealizowaniu zakupów sprzętu i wyposażenia (brutto) wyniosła 125 418,14 zł.

²⁷ Zgodnie z treścią umowy, dofinansowanie projektu zaplanowano w kwocie nieprzekraczającej 102 000,00 zł.

i formalno-rachunkowa złożonych wniosków o płatność, którą przeprowadzała każdorazowo instytucja pośrednicząca wykazała, iż każdy z ww. wniosków o refundację poniesionych przez Beneficjenta wydatków, wymagał korekt i uzupełnień. W związku z powyższym, ostateczne wersje dokumentów rozliczeniowych zostały uznane przez ŚCP za kompletne i poprawnie wypełnione odpowiednio: w dniu 17 sierpnia 2021 r. dla wniosku złożonego 29 czerwca 2021 r.²⁸ 27 maja 2022 r. dla wniosku złożonego 30 listopada 2021 r.²⁹ Refundację wydatków Beneficjent otrzymał: w kwocie 50 086,25 zł w dniu 25 sierpnia 2021 r. i w kwocie 35 302,59 zł w dniu 1 czerwca 2022 r., tj. odpowiednio, w ósmym i piątym dniu po dacie pozytywnej weryfikacji i zaakceptowaniu przez instytucję pośredniczącą wniosków o płatność i ich korekt złożonych przez Przedsiębiorcę.

(akta kontroli str. 430-432; 599-665; 668-702)

5. Podmiot kontrolowany osiągnął cele Projektu, przede wszystkim: utrzymał dwa miejsca pracy zagrożone likwidacją w wyniku skutków ekonomicznych wywołanych pandemią COVID-19, poprawił swoją konkurencyjność na lokalnym rynku poprzez zakup nowych, bardziej wydajnych urządzeń gastronomicznych i poszerzył ofertę produktową oraz wprowadził innowacje marketingowe wykorzystując do tego celu nowoczesne kanały informacyjne³⁰.

Zrealizowanie Projektu przyczyniło się w badanym okresie, do zwiększenia przez Przedsiębiorcę zatrudnienia, pomimo, że realizowany Projekt był neutralny w zakresie generowania nowych miejsc pracy, a jego głównym przesłaniem było utrzymanie istniejących miejsc pracy.

(akta kontroli str. 35; 445-448; 473-474; 533)

Poprzez realizację Projektu, Przedsiębiorca osiągnął zakładane mierzalne wskaźniki takie jak: liczba nabytych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, liczba wprowadzonych innowacji procesowych i nie technologicznych.

(akta kontroli str. 549-553)

Realizacja Projektu wywarła pozytywny wpływ na realizację zasad horyzontalnych takich jak: promowanie w zatrudnieniu równości szans kobiet i mężczyzn, zachowanie zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności stanowisk pracy dla osób z niepełnosprawnościami i zachowanie zasady zrównoważonego rozwoju. Realizacja Projektu nie stanowiła zagrożenia dla stanu środowiska naturalnego,

²⁸ Wniosek o płatność złożony w dniu 29 czerwca 2021 r. poddany był weryfikacji formalno-merytorycznej i formalno-rachunkowej przez ŚCP, która została zakończona 23 lipca 2021 r. Pierwszą korektę Wniosku Beneficjent złożył 29 lipca 2021 r. Ocenę formalno-merytoryczną i formalno-rachunkową korekty przesłanej 29 lipca 2021 r. ŚCP zakończyło 9 sierpnia 2021 r. Drugą korektę wniosku o płatność Beneficjent przedłożył 15 sierpnia 2021 r. Weryfikacja przez ŚCP drugiej korekty wniosku o płatność zakończyła się 17 sierpnia 2021 r.

²⁹ Wniosek o płatność złożony w dniu 30 listopada 2021 r. wymagał złożenia przez Beneficjenta trzech korekt: 1) w dniu 18 stycznia 2022 r. po dokonaniu przez ŚCP weryfikacji formalno-merytorycznej i formalno-rachunkowej, która zakończyła się 12 stycznia 2022 r. (Beneficjent we wniosku o płatność: nie wypełnił wszystkich pól zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosków o płatność; nie dostarczył faktur (lub dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej) opisanych zgodnie z Instrukcją wraz z dowodami zapłaty; nie dołączył do wniosku dokumentacji zdjęciowej (z bliższej i dalszej perspektywy) potwierdzającej prawidłowe oznakowanie miejsca realizacji projektu); 2) w dniu 21 marca 2022 r., po dokonaniu przez ŚCP weryfikacji formalno-merytorycznej i formalno-rachunkowej, która zakończyła się 14 marca 2022 r. (Beneficjent z korekcie wniosku: nie wypełnił wszystkich pól zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosków o płatność; nie dostarczył ewidencji środków trwałych; Beneficjent nie dostarczył dokumentacji zdjęciowej (z bliższej i dalszej perspektywy) potwierdzającej prawidłowe oznakowanie miejsca realizacji projektu); 3) w dniu 11 maja 2022 r. po dokonaniu przez ŚCP weryfikacji formalno-merytorycznej i formalno-rachunkowej, która zakończyła się 29 kwietnia 2022 r.

³⁰ Utworzenie strony internetowej Przedsiębiorcy oraz utworzenie profilu Kawiarni na portalach społecznościowych daje Przedsiębiorcy możliwość bezpośredniego komunikowania się z klientami oraz zbieranie ocen konsumentów i reagowania na zmiany preferencji i potrzeb klientów.

a zakupione urządzenia gastronomiczne przyczyniły się do obniżenia kosztów energii.

(akta kontroli str. 532-533; 566-569)

6. W okresie realizacji projektu oraz po jego zakończeniu, Beneficjent, kontynuował prowadzenie działalności gospodarczej. Zakupiony w ramach projektu sprzęt i wyposażenie, w tym uruchomienie dodatkowych stanowisk sprzedaży, pozwoliły podmiotowi kontrolowanemu zwiększyć wydajność i wygenerować większe przychody z prowadzonej działalności, tak jak zostało to wskazane we wniosku o dofinansowanie³¹. Ponadto, Beneficjent oprócz utrzymania dwóch, zadeklarowanych we Wniosku o dofinansowanie zagrożonych likwidacją miejsc pracy, zwiększył w okresie realizacji projektu zatrudnienie o dwie osoby.

(akta kontroli str. 4-5; 473-474)

Projekt po jego rozliczeniu nie był objęty przez Instytucję Pośredniczącą kontrolą, o której mowa w § 13 pkt 2 Umowy.

(akta kontroli str. 704)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie działania Podmiotu kontrolowanego w zakresie realizacji umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego środkami RPO WSL na lata 2014-2020.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, NIK nie formułuje uwag ani 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

³¹ Beneficjent po zrealizowaniu inwestycji osiągnął zakładaną w projekcie efektywność mierzoną przychodami z działalności gospodarczej. Porównując przychody sprzed i po zrealizowaniu projektu przychody te wzrosły o: 349,1% w październiku 2021 r. w stosunku do przychodów za październik 2020 r.; o 2 395,1% w listopadzie 2021 r. w stosunku do listopada 2020 r.; o 463,1% w maju 2022 r. w stosunku do maja 2021 r.; o 142,3% w czerwcu 2022 r. w stosunku do czerwca 2021 r.; o 141,7% w lipcu 2022 r. w stosunku do lipca 2021 r.; o 142,3% w sierpniu 2022 r. w stosunku do sierpnia 2021 r. We wrześniu 2022 r. przychody ze sprzedaży osiągnęły poziom 92 % sprzedaży we wrześniu 2021 r.

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.

Katowice, dnia 19 grudnia 2022 r.

Kontroler
Beata Olejnik
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

.....