



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.411.005.03.2022

Zarząd
Zajazdu Jurajskiego Sp. z o.o.
ul. Karłowatej Sosny 4
42-256 Olsztyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Zajazd Jurajski Sp. z o.o., 42-256 Olsztyn, ul. Karłowatej Sosny 4 ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marcin Brewka, Prezes Zarządu od 20 października 2021 r. ² .
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 czynności kontrolnych, tj. do dnia 22 grudnia 2022 r.).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Beata Pękuł, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/212/2022 z 20 października 2022 r.2. Przemysław Witek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/234/2022 z 21 listopada 2022 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str.1-2)</p>

¹ Dalej: Zajazd Jurajski, Spółka, Wnioskodawca lub Beneficjent. Spółka powstała w wyniku przekształcenia ze spółki: Zajazd Jurajski Spółki Jawna Brewka Marcin, Brewka Barbara – na mocy uchwały wspólników spółki jawnej z dnia 20 października 2021 r.

² Od 27 maja 2002 r. wspólnik spółki: Zajazd Jurajski Spółka Jawna Brewka Marcin, Brewka Barbara.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

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 Pośredniczącej⁵ dane o rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej oraz osiągniętych wynikach finansowych.

W toku realizacji umowy o dofinansowanie realizacji Projektu pn. *Modernizacja bazy noclegowej i gastronomicznej oraz stworzenie nowych usług w celu utrzymania konkurencyjności przedsiębiorstwa i dostosowania się do nowych warunków rynkowych powstałych w wyniku kryzysu zdrowia publicznego*⁶, Beneficjent, poza nieprawidłowościami wykazanymi w trakcie weryfikacji wniosków o płatność przez Instytucję Pośredniczącą, prawidłowo i zgodnie z nałożonymi na niego wymogami wyłaniał wykonawców i dostawców, dokonując rozeznania rynku lub stosując zasadę konkurencyjności. Beneficjent osiągnął cele planowane do osiągnięcia w ramach realizacji tego Projektu, a zwłaszcza utrzymał poziom zatrudnienia oraz podniósł swoją konkurencyjność na lokalnym rynku usług poprzez zwiększenie atrakcyjności prowadzonej bazy turystycznej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

Konkurs nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-026/20

1.1. W dniu 11 maja 2020 r. Wnioskodawca złożył w ŚCP wniosek nr WND-RPSL.03.02.00-24-034C/20-001⁸ o dofinansowanie realizacji projektu w ramach organizowanego przez ŚCP konkursu nr RPSL.03.02.00-IP-24-026/20. Wniosek dotyczył dofinansowania Projektu *Modernizacji bazy noclegowej i gastronomicznej*. Realizację Projektu zaplanowano w okresie od 1 lipca 2020 r. do 31 marca 2021 r. Wysokość wydatków kwalifikowanych koniecznych do poniesienia w ramach realizacji Projektu oszacowano na kwotę 941 100,96 zł, w tym wnioskowane dofinansowanie w kwocie 799 935,76 zł.

Celem realizacji Projektu było: *zwiększenie atrakcyjności bazy turystycznej, poprzez modernizację bazy noclegowej, w tym wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, wymianę posadzek, modernizację pokoi oraz modernizację bazy gastronomicznej, w tym modernizację sal bankietowych i kuchni. Utworzenie strefy wypoczynku dla gości poprzez zakupienie sauny zewnętrznej, altan oraz wykonanie placu zabaw. Dywersyfikacja działalności poprzez stworzenie nowych usług spoza branży*

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Śląskie Centrum Przedsiębiorczości – pełniące rolę Instytucji Pośredniczącej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. Dalej: IP lub ŚCP.

⁶ Dalej: Projekt Modernizacji bazy noclegowej i gastronomicznej.

⁷ 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.

⁸ Wniosek pierwotny.

turystycznej, kompleksowych usług związanych z utrzymaniem czystości budynków wraz z bieżącą konserwacją oraz zakładaniem i utrzymaniem terenów zieleni.

(akta kontroli str. 11-65)

W związku ze stwierdzoną przez ŚCP koniecznością dokonania uzupełniania wniosku, Spółka w dniach: 2 czerwca 2020 r., 17 czerwca 2020 r., 11 sierpnia 2020r., 8 września 2020 r., 24 września 2020 r., 28 września 2020 r., 9 marca 2021 r. oraz 20 czerwca 2022 r. złożyła jego korekty.

Zgodnie z ostatnią korektą ww. wniosku z 20 czerwca 2022 r. o nr WND-RPSL.03.02.00-24-034C/20-009, okres realizacji Projektu 026/20 określono do 31 maja 2021 r., wydatki kwalifikowalne w kwocie 907 791,80 zł, a wnioskowane dofinansowanie w kwocie 771 622,98 zł.

(akta kontroli str. 66-657)

Na dzień złożenia ww. wniosku o dofinansowanie w Zajeździe Jurajskim zatrudnionych było siedem osób, a roczny obrót netto w poszczególnych latach 2017, 2018 i 2019 nie przekraczał 2 miliony euro. Tym samym Spółka, zgodnie z Regulaminem konkursu, posiadała status mikro-przedsiębiorcy, uprawniający do ubiegania się o wsparcie. Spółka była przedsiębiorstwem samodzielnym/niezależnym.

(akta kontroli str. 659-666, 694-739, 2078-2109)

1.2. Według danych z Krajowego Rejestru Sądowego⁹ przeważającym (dominującym) rodzajem działalności gospodarczej Spółki (wg kodu PKD) na dzień złożenia wniosku o dofinansowanie (11 maja 2020 r.) była działalność sklasyfikowana pod kodem 55.20.Z - *Obiekty noclegowe turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania*. Ww. rodzaj działalności został wykazany w złożonym wniosku o dofinansowanie i stanowił przeważający rodzaj działalności prowadzonej przez Wnioskodawcę.

(akta kontroli str. 11-65, 740-744)

1.3. Zajazd Jurajski w załączniku nr 9 do wniosku o dofinansowanie Projektu 026/20 przedstawił informację o wysokości spadku obrotów gospodarczych w związku z wystąpieniem COVID-19. Dane o miesięcznych obrotach wykazane zostały za marzec 2020 r. (jako miesiąc referencyjny) oraz za poprzedzające go sześć miesięcy (wrzesień 2019 r. - luty 2020 r.). Dane o obrotach zostały wykazane w oparciu o dane zaewidencjonowane w rejestrze sprzedaży prowadzonym dla celów podatku od towarów i usług. Spadek obrotów gospodarczych w marcu 2020 r. w stosunku do każdego z poprzedzających go sześciu miesięcy kształtował się na poziomie wyższym niż 75% (co skutkowało uzyskaniem 5 dodatkowych punktów przy ocenie merytorycznej wniosku).

(akta kontroli str. 619, 624, 745-746)

1.4. W okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia 11 maja 2020 r. (złożenie wniosku o dofinansowanie Projektu 026/20) Spółka nie uzyskała wsparcia finansowego zaliczanego do pomocy de minimis.

(akta kontroli str. 77, 83, 747-753)

1.5. Przed podpisaniem umowy o dofinansowanie Projektu 026/20 (22 września 2020r.) Wnioskodawca przedłożył w ŚCP wymagane zaświadczenie z właściwego Urzędu Skarbowego o niezaleganiu na dzień 13 lipca 2020 r. w opłacaniu podatków oraz zaświadczenie z ZUS Oddział w Sosnowcu Inspektorat w Zawierciu o niezaleganiu na dzień 15 lipca 2020 r. w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenia zdrowotne.

(akta kontroli str. 787-790)

⁹ Dalej: KRS.

1.6. Rodzaj inwestycji planowanej do realizacji w ramach Projektu polegającej na modernizacji bazy noclegowej i gastronomicznej nie został wymieniony 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*, wobec czego nie podlegał wykluczeniu z możliwości uzyskania wsparcia w ramach konkursu nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-026/20.

(akta kontroli str. 791-827)

ŚCP, pismem z dnia 4 września 2020 r., poinformowało Spółkę o przyznaniu wnioskowanego dofinansowania i zaprosiło ją do podpisania umowy o dofinansowanie Projektu 026/20.

(akta kontroli str. 658-659)

Konkurs nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-028/21

1.1. W dniu 17 maja 2021 r. Wnioskodawca złożył w ŚCP wniosek nr WND-RPSL.03.02.00-24-00AE/21-001¹⁰ o dofinansowanie realizacji projektu w ramach organizowanego przez ŚCP konkursu nr RPSL.03.02.00-IP-24-028/21. Wniosek dotyczył dofinansowania Projektu pn. *Rozbudowa posiadanych aktywów niezbędnych do utrzymania działalności oraz podniesienie atrakcyjności oferowanych usług w sektorze turystyki*¹¹. Realizację Projektu zaplanowano na okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. Wydatki kwalifikowane oszacowano na 177 376,00 zł, a wnioskowane dofinansowanie na 150 769,60 zł.

Celem Projektu 028/21 było zwiększenie atrakcyjności bazy turystycznej poprzez modernizację trzech pokoi w trzy niezależne apartamenty z aneksem kuchennym i częścią wypoczynkową, zakup rowerów jako dodatkowej możliwości spędzania wolnego czasu na terenie jury Krakowsko-Częstochowskiej oraz montaż ogrzewania podłogowego i paneli fotowoltaicznych umożliwiających redukcję kosztów ponoszonych na energię elektryczną, co miało przyczynić się do utrzymania stabilnych, a zarazem konkurencyjnych cen oferowanych usług.

(akta kontroli str. 2120-2155)

W związku ze stwierdzoną przez ŚCP koniecznością dokonania uzupełnienia ww. wniosku, Spółka w dniach: 16 i 27 września 2021 r., 4 lutego 2022 r., 21 i 25 marca 2022 r. oraz 1 kwietnia 2022 r. złożyła jego korekty.

Zgodnie z ostatnią korektą wniosku złożoną w dniu 1 kwietnia 2022 r. o nr WND-RPSL.03.02.00-24-00AE/21-007 wydatki kwalifikowalne Projektu 028/21 oszacowano na kwotę 177 376,00 zł, w tym dofinansowanie w wysokości 141 747,10 zł.

(akta kontroli str. 2156-2467)

Na dzień złożenia ww. wniosku o dofinansowanie Wnioskodawca posiadał status mikro-przedsiębiorcy¹², wobec czego był uprawniony do ubiegania się o wsparcie.

(akta kontroli str. 2078-2109, 2120-2122, 2468-2495)

1.2. Według danych z KRS przeważającym rodzajem działalności gospodarczej prowadzonej przez Wnioskodawcę na dzień 31 grudnia 2020 r. (data wskazana w regulaminie konkursu), była działalność sklasyfikowana pod kodem PKD 55.20.Z - *Obiekty noclegowe turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania*, tj. działalność uprawniająca do złożenia wniosku o dofinansowanie. Ww. rodzaj

¹⁰ Wniosek pierwotny.

¹¹ Dalej: Projekt 028/21.

¹² Zatrudniał mniej niż 10 osób, a roczny obrót w latach 2018, 2019 i 2020 nie przekraczał 2 mln euro.

działalności został wykazany w złożonym wniosku o dofinansowanie i stanowił podstawową działalność prowadzoną przez Wnioskodawcę.

(akta kontroli str. 942-999, 2496-2500, 2520)

1.3. Łączna wartość pomocy de minimis uzyskanej przez Zajazd Jurajski w okresie od 1 stycznia 2019 r. do złożenia wniosku o dofinansowanie (17 maja 2021 r.) wyniosła 156 654,42 euro, tj. nie przekroczyła wyznaczonego limitu możliwej do otrzymania pomocy w ciągu trzech lat budżetowych wynoszącej 200 tys. euro.

(akta kontroli str. 2543-2544)

1.4. Przed podpisaniem umowy o dofinansowanie Projektu 028/21 Wnioskodawca przedłożył w ŚCP wymagane zaświadczenie z właściwego Urzędu Skarbowego o niezaleganiu na dzień 3 stycznia 2022 r. w opłacaniu podatków oraz zaświadczenie z ZUS Oddział w Sosnowcu Inspektorat w Zawierciu o niezaleganiu na dzień 27 grudnia 2021 r. w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenia zdrowotne.

(akta kontroli str. 2565-2568)

1.5. W dokumencie załączonym do wniosku o dofinansowanie Projektu 028/21 Spółka wykazała 51% średniomiesięczny spadek przychodów uzyskanych w 2020 r. w stosunku do roku 2019, tj. na poziomie uprawniającym do ubiegania się o wsparcie. Ww. spadek przychodów wykazany został na podstawie złożonych, do właściwego Urzędu Skarbowego, zeznań o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w latach podatkowych 2019 i 2020 (PIT-36L).

(akta kontroli str. 2569, 2571-2593)

1.6. Rodzaj inwestycji objętej planowanym do realizacji Projektem 028/21 nie został wymieniony 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*, wobec czego nie podlegał wykluczeniu z możliwości uzyskania wsparcia w ramach konkursu nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-028/21.

(akta kontroli str. 791-827)

ŚCP, pismem z dnia 7 kwietnia 2022 r., poinformowało Spółkę o przyznaniu wnioskowanego dofinansowania i zaprosiło ją do podpisania umowy o dofinansowanie Projektu 028/21.

(akta kontroli str. 2465-2467)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie działania Beneficjenta w zbadanym obszarze dotyczącym wnioskowania o wsparcie finansowe ze środków RPO WSL na lata 2014-2020 na realizację Projektów 026/20 i 028/21.

OBSZAR

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

Opis stanu
faktycznego

Konkurs nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-026/20

2.1. Projekt *Modernizacja bazy noclegowej i gastronomicznej* realizowany był na podstawie umowy nr UDA-RPSL.03.02.00-24-034C/20-00 zawartej ze ŚCP

w dniu 22 września 2020 r.¹³ Całkowitą wartość Projektu określono w kwocie 1 118 445,48 zł, w tym planowane wydatki kwalifikowalne w kwocie 907 791,80 zł. Wartość dofinansowania określono na kwotę nieprzekraczającą 771 622,98 zł. W dniu 8 lipca 2022 r., w związku ze zmianą formy prawnej Spółki, podpisano aneks nr UDA-RPSL.03.02.00-24-034C/20-01 do umowy o dofinansowanie Projektu 026/20.

(akta kontroli str. 828-888)

Realizacja Projektu 026/20 nie wymagała uzyskania pozwolenia na budowę, zgłoszenia robót budowlanych, ani innych pozwoleń, zaświadczeń lub decyzji. Wnioskodawca przed zawarciem umowy o dofinansowanie Projektu 026/20 złożył wszystkie wymagane regulaminem konkursu dokumenty, w tym. m.in.: formularz oceny oddziaływania na środowisko (OOS), oraz oświadczenia, że realizacja Projektu 026/20 nie wpłynie na obszary sieci Natura 2000, nie kwalifikuje się również do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, dla których wymagane jest uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach i nie wymaga przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

(akta kontroli str. 889-935)

2.2. Spółka złożyła 22 września 2020 r., tj. w dniu zawarcia umowy o dofinansowanie Projektu 026/20, w ŚCP zabezpieczenie prawidłowej jej realizacji w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową, zgodnie z wymogami § 10 ust. 1 umowy.

(akta kontroli str. 936)

2.3. Wg danych z KRS na dzień 22 września 2020 r. Zajazd prowadził działalność gospodarczą na terenie województwa śląskiego, a przedmiotem jego przeważającej działalności gospodarczej była działalność sklasyfikowana pod numerem PKD 55.20.Z - *obiekty noclegowe turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania*.

(akta kontroli str. 937-941)

Rozpoczęcie realizacji Projektu *Modernizacja bazy noclegowej i gastronomicznej* nastąpiło 7 września 2020 r.¹⁴, tj. w terminie zgodnym z postanowieniami § 4 ust. 2 umowy o dofinansowanie, a jej zakończenie nastąpiło w dniu 13 kwietnia 2021 r.¹⁵, tj. w terminie określonym w umowie.

(akta kontroli str. 1078-1079)

W prowadzonej przez Wnioskodawcę ewidencji księgowej oznaczono dokumenty związane z realizacją Projektu poprzez w szczególności wskazanie numeru umowy o dofinansowanie. Numer umowy o dofinansowanie wskazywano również w prowadzonej ewidencji środków trwałych.

(akta kontroli str. 942-1031)

W ramach realizacji Projektu *Modernizacja bazy noclegowej i gastronomicznej* Beneficjent poniósł wydatki na zakup i montaż: 45 łóżek hotelowych; wyposażenia kuchni (stoły, szafki wiszące, wózek do transportu pojemników); pieca opalanego drewnem; generatora ozonu; agregatu prądotwórczego; sauny i beczki kąpielowej ogrodowej; krzesel i stołów na salę bankietową; wózka do stołów; dwóch zamrażarek szafowych; mebli do pokoi hotelowych; krajalnicy do chleba; kabin prysznicowych, baterii łazienkowych umywalkowych i prysznicowych; lamp sufitowych i lampek nocnych; ośmiu ławek parkowych; ośmiu koszy do segregacji śmieci; pieca gastronomiczno-konwekcyjnego parowego; reklamę wolnostojącą; zewnętrznego placu zabaw mini workout; lampy bakteriobójczej; ściany działowej do sali bankietowej; balustrad i poręczy; altan zewnętrznych; stolarki drzwiowej i okiennej;

¹³ Dalej: Umowa o dofinansowanie Projektu 026/20.

¹⁴ Data zawarcia umowy na dostawę wyposażenia kuchni.

¹⁵ Data rozliczenia faktury za altanę zewnętrzną.

posadzek oraz płytek na korytarze, klatki schodowe, sale (małą i bankietową) oraz hol.

(akta kontroli str. 1676-1752, 1991-2074)

Próba badawczą objęto wydatki Spółki poniesione m.in. na nabycie środków trwałych, wyposażenia, promocji w wysokości 498,9 tys. zł, z czego wartość wydatków kwalifikowalnych stanowiła 296,8 tys. zł (tj. 32,7% wartości wydatków kwalifikowalnych wskazanej w ostatniej korekcie wniosku o dofinansowanie). Ustalono, że ww. wydatki związane były z realizacją Projektu *Modernizacja bazy noclegowej i gastronomicznej*, ujęte zostały we wniosku o dofinansowanie, a następnie we wnioskach o płatność. Płatności na rzecz kontrahentów dokonywane były za pośrednictwem rachunku bankowego Beneficjenta. Dla zamówień powyżej 50,0 tys. zł (zamówienie mebli – wyposażenia pokoi, stolarki drzwiowej) Spółka, zobowiązana do stosowania zasady konkurencyjności określonej w sekcji 6.5.2 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*¹⁶, zamieściła zapytania ofertowe na dedykowanej do tego stronie internetowej¹⁷. Zgodnie z wymogami ww. Wytycznych, ogłoszenia w przypadku dostawy towarów¹⁸ upublicznione były przez co najmniej 7 dni, a w przypadku robót budowlanych¹⁹ 14 dni. W opisie przedmiotu zamówienia na dostawę mebli (biurko, szafa, szafka nocna) posłużono się nazwą własną producenta okuć i zawiasów, co było niezgodne z pkt 5 sekcji 6.5.2 wytycznych, a w ogłoszeniu na dostawę i montaż stolarki drzwiowej nie wskazano terminu realizacji zamówienia, co było niezgodne z pkt 11a tiret vii wytycznych. W powyższych przypadkach ŚCP, weryfikując złożone przez Spółkę wnioski o płatność, nałożyło korekty finansowe w wysokości 10% wydatków kwalifikowalnych, o łącznej wartości 14,6 tys. zł i łącznej wartości dofinansowania 12,4 tys. zł.

W badanych postępowaniach wybrane zostały najkorzystniejsze cenowo oferty, odrzucanie ofert następowało z uwagi na brak przedłożenia przez oferentów wymaganych dokumentów (oświadczeń, informacji o gwarancji). Po przeprowadzonej procedurze wyboru dostawcy lub wykonawcy, Spółka każdorazowo sporządzała protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz zawierała pisemną umowę z wybranym oferentem.

Dla zamówień o wartości od 20,0 tys. zł do 50,0 tys. zł Beneficjent, zgodnie z pkt 6.5.1 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności*, stosował rozeznanie rynku poprzez umieszczenie na swojej stronie internetowej²⁰ ogłoszenia o zamówieniu oraz rozesłania zapytań ofertowych co najmniej do trzech oferentów²¹ lub pozyskania z dostępnych stron internetowych informacji o cenach danego towaru²².

(akta kontroli str. 1032-1255)

2.4. W ramach rozliczenia zrealizowanego Projektu *Modernizacja bazy noclegowej i gastronomicznej* Beneficjent złożył do ŚCP:

- w dniu 21 grudnia 2020 r. wniosek o płatność nr WNP-RPSL.03.02.00-24-034C/20-001-01 dotyczący refundacji 85% poniesionych, w okresie od 1 lipca 2020 r. do 30 listopada 2020 r., wydatków kwalifikowalnych w kwocie 394 028 zł, tj. kwoty 334 923,76 zł. Z uwagi na błędy formalne oraz brak kompletnej dokumentacji Beneficjent dokonał korekty wniosku. Ostateczną wersję

¹⁶ Dalej: Wytyczne.

¹⁷ <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl>.

¹⁸ Wyposażenie pokoi hotelowych (łóżka, szafy, stoliki nocne, biurka).

¹⁹ Dostawa i montaż stolarki drzwiowej.

²⁰ <https://zajazdjurajski.pl/realizacja-projektu-zakupy/>

²¹ W przypadku zakupu sauny ogrodowej i bali zintegrowanej.

²² Zakup ozonatora i generatora prądu.

dokumentu złożono w dniu 23 lipca 2021 r.²³, w którym wykazano wydatki kwalifikowalne w wysokości 372 281,33 zł (tj. w kwocie niższej od wykazanej w pierwotnym wniosku w związku z nałożeniem przez ŚCP korekt finansowych) i wnioskowane dofinansowanie w kwocie 316 439,07 zł (które Spółka otrzymała w dniu 11 sierpnia 2021 r.).

- w dniu 5 maja 2021 r. wniosek nr WNP-RPSL.03.02.00-24-034C/20-002-01 o płatność końcową dotyczący refundacji 85% poniesionych w okresie od 1 grudnia 2020 r. do 31 maja 2021 r., wydatków kwalifikowalnych w kwocie 438 661,73 zł, tj. kwoty 372 862,27 zł. W związku ze stwierdzoną przez ŚCP koniecznością dokonania uzupełniania wniosku, dokonaniem przesunięć wydatków pomiędzy zadaniami oraz nałożoną korektę finansową, ostateczną wersję dokumentu złożono w dniu 8 lipca 2022 r.²⁴, w którym wykazano wydatki kwalifikowalne w wysokości 458 079,60 zł i wnioskowane dofinansowanie w kwocie 389 367,44 zł (które Spółka otrzymała w dniu 20 lipca 2022 r.

Łącznie zatwierdzona przez ŚCP kwota wydatków kwalifikowalnych poniesionych w ramach realizacji Projektu wyniosła 830 360,93 zł, w tym dofinansowanie w wysokości 705 806,51 zł.

(akta kontroli str. 1268-2075)

2.5. We wniosku o dofinansowanie Projektu *Modernizacja bazy noclegowej i gastronomicznej* Beneficjent nie zakładał zwiększenia zatrudnienia. Na dzień 30 września 2022 r. utrzymano natomiast, zgodnie z założeniami ujętymi w ww. wniosku, dotychczasowe miejsca pracy²⁵.

(akta kontroli str. 22, 2082, 2084)

Poza modernizacją bazy noclegowej i gastronomicznej, w celu dywersyfikacji działalności poprzez stworzenie nowych usług spoza branży turystycznej²⁶ Beneficjent dokonał zakupu: dmuchawy do liści, profesjonalnego odkurzacza piorącego, kosiarki traktorka oraz zagęszczarki wibracyjnej.

(akta kontroli str. 1016-1021)

Zrealizowany Projekt *Modernizacja bazy noclegowej i gastronomicznej* miał pozytywny wpływ na realizację zasad horyzontalnych:

- promowanie równości szans kobiet i mężczyzn – dzięki realizacji Projektu utrzymano wszystkie miejsca pracy bez względu na płeć;
- zasadę równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami – obiekt posiada podjazdy, tak aby osoby z niepełnosprawnościami mogły korzystać z usług noclegowych i gastronomicznych;
- zasadę zrównoważonego rozwoju – w ramach Projektu zakupiono kosze do segregacji śmieci. Wymiana stolarki drzwiowej i okiennej wpływa na zwiększenie efektywności energetycznej obiektu. Zakupione piece konwekcyjno-parowy i opalany drewnem wpływają na oszczędność zużywanej energii.

(akta kontroli str. 1990)

²³ Wniosek nr WNP-RPSL.03.02.00-24-034C/20-002-01.

²⁴ Wniosek nr WNP-RPSL.03.02.00-24-034C/20-002-08.

²⁵ Na dzień złożenia wniosku o dofinansowanie Projektu 026/20 (11 maja 2020 r.) i dzień 30 września 2022 r. Beneficjent zatrudniał 7 osób.

²⁶ Kompleksowe usługi związane z utrzymaniem czystości budynków wraz z bieżącą konserwacją oraz zakładaniem i utrzymaniem terenów zieleni.

2.6. Według stanu na dzień 16 grudnia 2022 r. Beneficjent prowadził działalność gospodarczą w sektorze turystycznym w województwie śląskim.

(akta kontroli str. 2110-2115)

Konkurs nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-028/21

2.1. Projekt *Rozbudowa posiadanych aktywów niezbędnych do utrzymania działalności oraz podniesienia atrakcyjności oferowanych usług w sektorze turystyki* realizowany był na podstawie umowy nr UDA-RPSL.03.02.00-24-00AE/21-00 o dofinansowanie zawartej przez Spółkę z ŚCP w dniu 13 kwietnia 2022 r. Szacowaną wartość Projektu 028/21 określono w kwocie 218 172,48 zł, w tym planowane wydatki kwalifikowalne w kwocie 177 376,00 zł oraz wartość dofinansowania w kwocie nieprzekraczającej 141 747,10 zł. Zakończenie realizacji Projektu zaplanowano do 30 czerwca 2023 r.

(akta kontroli str. 2700-2732)

Przedsięwzięcia objęte Projektem 028/21 nie wymagały uzyskania zezwolenia na inwestycję, decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach oraz nie miały wpływu na obszary sieci Natura 2000. Ponieważ Projekt obejmował m.in. montaż urządzeń fotowoltaicznych o mocy elektrycznej większej niż 6,5 kW, Beneficjent zgodnie art. 29 ust. 4 pkt 3) lit. c ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane²⁷ dokonał w dniu 22 marca 2022 r. wymaganego uzgodnienia projektu instalacji tych urządzeń z rzeczoznawcą do spraw przeciwpożarowych, a następnie pismem z dnia 23 marca 2022 r. dokonał odpowiedniego zawiadomienia organów Państwowej Straży Pożarnej.

(akta kontroli str. 2594-2636)

2.2. Spółka złożyła w ŚCP w dniu 13 kwietnia 2022 r.²⁸, tj. w dniu zawarcia umowy o dofinansowanie Projektu, zabezpieczenie prawidłowej jej realizacji w formie weksła in blanco wraz z deklaracją wekslową, zgodnie z wymogami § 10 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 2637-2641)

2.3. Wg danych z KRS na dzień zawarcia umowy Zajazd Jurajski prowadził działalność gospodarczą na terenie województwa śląskiego, której przedmiotem w przeważającej części była działalność sklasyfikowana pod numerem PKD 55.20.Z *Obiekty noclegowe turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania*.

(akta kontroli str. 2733-2739)

Rozpoczęcie realizacji Projektu *Rozbudowa posiadanych aktywów* nastąpiło z zachowaniem terminów określonych w § 4 ust. 2 umowy o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 2815-2818)

2.4. W dniu 14 listopada 2022 r. Beneficjent złożył wniosek o płatność nr WNP-RPSL.03.02.00-24-00AE/21-001-01, którym objęto wydatki dotyczące montażu ogrzewania podłogowego na sali bankietowej oraz zakupu i montażu instalacji fotowoltaicznej. Wnioskiem nie objęto pozostałych zaplanowanych do realizacji w ramach Projektu zakupów wyposażenia i okien do trzech apartamentów (zestawy mebli kuchennych, lodówki, czajniki elektryczne, zlewozmywaki, komplety garnków, zestawy stół i cztery krzesła, kanapy rozkładane, trzy baterie umywalkowe) oraz pięciu rowerów.

(akta kontroli str. 2782-2814)

²⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 2351 ze zm.

²⁸ W związku ze zmianą formy prawnej 8 lipca 2022 r. złożono nowy dokument zabezpieczenia.

Stwierdzone
nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

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

Beneficjent podjął prawidłowe działania w celu realizacji Projektu *Modernizacji bazy noclegowej i gastronomicznej*. Beneficjent, poza nieprawidłowościami wykazanymi w trakcie weryfikacji wniosków o płatność przez Instytucję Pośredniczącą, prawidłowo i zgodnie z nałożonymi na niego wymogami wyłaniał wykonawców i dostawców z zastosowaniem zasady konkurencyjności lub dokonując rozeznania rynku.

IV. Uwagi i wnioski

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

Katowice, dnia 14 lutego 2023 r.

Kontroler

Beata Pękul

Gł. specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Katowicach

.....