



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.411.005.07.2022

Pan
Ernest Majnusz
Hotel „Silvia” Ernest Majnusz w Gliwicach
ul. Studzienna 8
44-100 Gliwice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Hotel „Silvia” Ernest Majnusz w Gliwicach, ul. Studzienna 8, 44-100 Gliwice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ernest Majnusz, właściciel, od 15 stycznia 1991 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 dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. 14 grudnia 2022 r.).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Nina Poloczek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/220/2022 z 27 października 2022 r.

(akta kontroli str.1)

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna² 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 Pośredniczącej³ 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, stosując zasadę konkurencyjności oraz dokonując rozeznania rynku. Beneficjent prawidłowo zrealizował zobowiązania wynikające z umowy o dofinansowanie, w szczególności w zakresie kwalifikowalności wydatków. Beneficjent osiągnął wszystkie cele planowane do osiągnięcia w ramach realizacji Projektu, a zwłaszcza utrzymanie zatrudnienia na zadeklarowanym poziomie oraz stworzenie jednego dodatkowego miejsca pracy.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

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

Opis stanu
faktycznego

W dniu 23 kwietnia 2020 r., ŚCP zamieściło na stronie internetowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego informację o konkursie nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-026/20, 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 uprawnione do otrzymania wsparcia mogły aplikować o udzielenie im pomocy w okresie od 28 kwietnia do 24 czerwca 2020 r.

Pan Ernest Majnusz, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Hotel „Silvia” Ernest Majnusz w Gliwicach⁵, w związku z ww. konkursem złożył w dniu 23 maja 2020 r. wniosek o dofinansowanie projektu⁶ pt.: Stworzenie nowej oferty noclegowej „Bezpieczny pobyt”⁷. Przedmiotem projektu była rozbudowa bazy noclegowej o 13 pokoi i 25 miejsc noclegowych o wysokim standardzie wyposażenia, przeznaczonych

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Śląskie Centrum Przedsiębiorczości – pełniące rolę Instytucji Pośredniczącej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. Dalej: *IP*. Lub *SCP*.

⁴ 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.

⁵ Dalej: *Przedsiębiorca* lub *Beneficjent*.

⁶ Wniosek był modyfikowany pięciokrotnie, tj. 3 lipca 2020 r., 15 listopada 2021 r., 4 i 21 kwietnia 2022 r., 13 maja 2022 r.

⁷ Dalej: *Projekt* lub *Projekt „Bezpieczny pobyt”*

na pobyt dla np. osób na kwarantannie lub osób ze słabą odpornością. Projekt uwzględniał także wydatki na urządzenia do dezynfekcji pokoi oraz wdrożenie systemu informatycznego, zmniejszającego kontakt pomiędzy personelem hotelu a gośćmi. We wniosku jako wartość projektu wskazano kwotę wydatków ogółem w wysokości 1 207 057,97 zł, w tym 981 347,94 jako wydatki kwalifikowalne. Zawniosowano o dofinansowanie w wysokości 799 999,99 zł. Realizację projektu zaplanowano na okres od 1 lipca 2020 r. do 29 kwietnia 2022 r.⁸ W ramach projektu przewidziano trzy zadania: 1) Zakup prac i wyposażenia związanego z rozbudową bazy noclegowej, 2) Zakup systemu umożliwiającego samodzielne zameldowanie się i wymeldowanie, 3) Zakup sprzętu do dezynfekcji powietrza i powierzchni. Największy udział w wydatkach kwalifikowalnych miały materiały i roboty budowlane 749 287,96 zł, tj. 76,35%, następnie nowe środki trwale i wyposażenie 219 059,98 zł, tj. 22,32% i nowa wartość niematerialna i prawna 13 000,00 zł, tj. 1,32%. Miejszem realizacji projektu było stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej przez Beneficjenta, tj. Gliwice, ul. Studzienna 8 – adres Hotelu Silvia.

(akta kontroli str. 2-198)

Przedsiębiorca nie składał wniosku w konkursie nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-028/21, ponieważ w momencie jego ogłoszenia realizował projekt, o którym mowa powyżej i na nim, jak wyjaśnił, chciał się w pełni skoncentrować.

(akta kontroli str. 199-200)

a) Beneficjent na dzień złożenia wniosku, tj. 23 maja 2020 r. oraz do dnia zakończenia przedmiotowej kontroli prowadził jako osoba fizyczna⁹, jednoosobową, samodzielną działalność gospodarczą. Zgodnie z przedstawionymi danymi w zakresie wielkości zatrudnienia, osiąganego rocznego obrotu netto i rocznej sumy bilansowej, działalność gospodarcza Przedsiębiorcy zaliczała się do kategorii małych przedsiębiorstw¹⁰.

(akta kontroli str. 90-95, 140-146, 182-188, 201-202, 279-281, 288-312)

b) Na dzień złożenia wniosku, tj.: 23 maja 2020 r. dominującym rodzajem działalności przedsiębiorcy było prowadzenie hotelu. Do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej¹¹ ten rodzaj działalności został zgłoszony pod kodem PKD 55.10.Z – Hotele i podobne obiekty zakwaterowania i taki kod został wpisany we wniosku aplikacyjnym. W 2019 r. i 2020 r. (do dnia złożenia wniosku) odpowiednio 62,37% i 77,41% przychodów z działalności stanowiły przychody z usług hotelowych.

(akta kontroli str. 35, 201, 203-204)

c) Beneficjent odnotował w kwietniu 2020 r. spadek obrotów spowodowany wystąpieniem COVID-19 średnio o 78,10% w stosunku do obrotów generowanych w okresie 6 miesięcy poprzedzających ten spadek obrotów¹². Został on wyliczony przez Przedsiębiorcę w oparciu o dane wynikające ze złożonych do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach deklaracji VAT-7 (JPK-VAT) za poszczególne miesiące.

Z tytułu spadku obrotów oraz faktu prowadzenia dominującej działalności w branży szczególnie narażonej na negatywne skutki wystąpienia COVID-19, tj. branża

⁸ Pierwotnie planowano zakończenie projektu 31 grudnia 2021 r., później do 31 marca 2022 r. ostatecznie do 29 kwietnia 2022r.

⁹ <https://aplikacja.ceidg.gov.pl/ceidg/ceidg.public.ui/EntryChangeHistory.aspx?Id=ee35ba0b-a559-4912-b243-1f83896d0997&archival=False>

¹⁰ Małe przedsiębiorstwo to przedsiębiorstwo, które zatrudnia mniej niż 50 pracowników i którego roczny obrót lub roczna suma bilansowa nie przekracza 10 milionów euro.

¹¹ Dalej: CEIDG

¹² W m-cu kwietniu 2020 r. w porównaniu do 1) marca 2020 r. o 63,33%, 2) lutego 2020 r. o 80,09%, 3) stycznia 2020 r. o 76,57%, 4) grudnia 2019 r. o 82,52%, 5) listopada 2019 r. o 82,71%, 6) października 2019 r. o 83,43%.

hotelarska, Wnioskodawca uzyskał trzy¹³ dodatkowe punkty przy ocenie wniosku o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 203-204, 206-212, 313, 318, 323-334)

d) W okresie od 1 stycznia 2018 do 23 maja 2020 (tj. do dnia złożenia wniosku), łączna pomoc de minimis udzielona Beneficjentowi wynosiła 1 143,38 EURO¹⁴, tym samym będąc poniżej wyznaczonego limitu możliwej do otrzymania pomocy w ciągu trzech lat budżetowych wynoszącego 200 tys. euro.

(akta kontroli str. 213, 264-265)

e) Wg stanu na dzień 4 września 2020 r., zgodnie z zaświadczeniem o niezaleganiu w opłacaniu składek wydanym przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Zabrze, Podmiot nie posiadał zaległości w opłacaniu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Według stanu na dzień 21 września 2020 r., zgodnie z zaświadczeniem o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzającym stan zaległości wydanym przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach, podmiot nie miał zaległości podatkowych.

(akta kontroli str. 249-252)

f) Rodzaj inwestycji, którą obejmował wniosek Beneficjenta, tj. rozbudowa bazy noclegowej nie podlegał wykluczeniu z możliwości uzyskania wsparciu zgodnie z Załącznikiem nr 4 do Regulaminu konkursu dla Działania 3.2 „Innowacje w MŚP”¹⁵

Przesłanie Wniosku przez Beneficjenta do ŚCP nastąpiło w dniu 23 maja 2020 r. W dniu 27 czerwca 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 dofinansowanie¹⁶. Korektę Wniosku Beneficjent złożył w dniu 3 lipca 2020 r. Wniosek o dofinansowanie Beneficjenta uzyskał 23 pkt¹⁷ i został umieszczony na liście wniosków wybranych do dofinansowania.

(akta kontroli str. 313-318, 791-803)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Przedsiębiorcy w zbadanym obszarze dotyczącym wnioskowania o wsparcie finansowe ze środków RPO WSL na lata 2014-2020. Beneficjent zadeklarował prawidłowe dane wnioskując o dofinansowanie z instrumentów pomocowych wdrożonych przez władze Samorządu Województwa Śląskiego.

¹³ Maksymalnie można było uzyskać pięć pkt.

¹⁴ Jednorazowa pomoc udzielona 14 czerwca 2018 r. przez Prezydenta Miasta Zabrze.

¹⁵ <https://rpo.slaskie.pl/lsi/nabor/527>

¹⁶ Instytucja pośrednicząca zakwestionowała: poprawność wypełnienia wniosku oraz spójność zapisów, poprawność załączników i ich spójność z wnioskiem aplikacyjnym.

¹⁷ W tym trzy punkty 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 50%.

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

Opis stanu faktycznego

W dniu wszczęcia niniejszego postępowania kontrolnego, tj. 28 października 2022 r., realizacja Projektu, będącego przedmiotem niniejszej kontroli przeprowadzanej u Beneficjenta, była zakończona, a ŚCP wypłaciło Przedsiębiorcy należne z tytułu zawartej umowy dofinansowanie.

(akta kontroli str. 555, 638, 732, 740)

W dniu 10 listopada 2020 r. Beneficjent podpisał z Województwem Śląskim – Śląskim Centrum Przedsiębiorczości z siedzibą w Chorzowie umowę nr UDA-RPSL.03.02.00-24-03F3/20-00 o dofinansowanie projektu „Stworzenie nowej oferty noclegowej 'Bezpieczny pobyt'”. Planowana całkowita wartość Projektu wynosiła 1 207 057,99 zł, w tym planowane całkowite wydatki kwalifikowane Projektu wyniosły: 981 347,96 zł, natomiast dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 799 999,99 zł.

(akta kontroli str. 34, 214-239)

1/ Integralną częścią ww. umowy stanowiły m.in. następujące załączniki: decyzja Prezydenta Miasta Gliwice¹⁸ – pozwolenie na przebudowę oraz zmianę sposobu użytkowania części budynku hotelu „Silvia”, położonego przy ul. Studziennej 8 w Gliwicach, w związku z planowanym zwiększeniem ilości pokoi hotelowych wraz z przebudową wewnętrznej instalacji wentylacji mechanicznej¹⁹ z klauzulą ostateczności, formularz w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS), w którym Beneficjent oświadczył, że „Projekt nie wymagał uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, gdyż nie znajduje się na liście przedsięwzięć mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko oraz przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko” oraz że Projekt nie znajduje się na terenach NATURA 2000.

(akta kontroli str. 240-287)

2/ Jako zabezpieczenie wykonania umowy o dofinansowanie Beneficjent w dniu 10 listopada 2020 r. (tj. w dniu podpisania umowy) złożył do dyspozycji Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości podpisany weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową podpisaną w obecności pracownika Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości.

(akta kontroli str. 319-322)

3/ Beneficjent zrealizował warunki określone w umowie o dofinansowanie, w szczególności:

- na dzień zawarcia umowy, tj. 10 listopada 2020 r. prowadził działalność gospodarczą na terenie Województwa Śląskiego²⁰.
- realizację projektu określonego we wniosku z dnia 23 maja 2020 r. i objętego umową zawartą w dniu 10 listopada 2020 r. Beneficjent rozpoczął po dacie 1 lutego 2020 r. i przed upływem trzech miesięcy od daty zawarcia umowy tj. w lutym 2021 r. Zakończenie realizacji projektu nastąpiło w dacie określonej we wniosku. tj. do 29 kwietnia 2022 r.

(akta kontroli str. 220, 335-344, 390)

- Z dniem 1 stycznia 2021 r. Beneficjent wprowadził Aneks Nr 1/2021 do polityki rachunkowości, aktualizujący zakładowy plan kont. Aneks miał na celu wyodrębnienie

¹⁸ Decyzja nr 318/2020 z 6 marca 2020

¹⁹ Inwestycja na działkach nr 1792, 1793 obręb Stare Miasto.

²⁰ <https://aplikacja.ceidg.gov.pl/ceidg/ceidg.public.ui/EntryChangeHistory.aspx?Id=ee35ba0b-a559-4912-b243-1f83896d0997&archival=False>

środków zaangażowanych do realizacji projektu pn.: Stworzenie nowej oferty noclegowej „Bezpieczny pobyt” poprzez ewidencję księgową BEZPIECZNY POBYT 03.02.00-24-03F3/20-00. Wyodrębniona ewidencja księgową prowadzona była przez ustalenie dla realizowanego projektu odrębnego systemu księgowego, w tym: wykazu kont analitycznych (księgi pomocnicze, zestawienia sald kont pomocniczych), stosownie do art. 13 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości²¹.

(akta kontroli str. 372-385)

- Wydatki poniesione przez Beneficjenta w ramach projektu (takie jak: koszt nabycia materiałów i robót budowlanych²², koszt nabycia nowych środków trwałych²³ i koszt nabycia nowych wartości niematerialnych i prawnych²⁴, były związane z realizacją Projektu i ujęte we wniosku o dofinansowanie oraz mieściły się w katalogu wydatków kwalifikowalnych²⁵. W toku kontroli dokonano oględzin 10 z 13 nowopowstałych pokoi hotelowych. Powstały one w wyniku przebudowy pierwszego piętra hotelu, w miejscu sal bankietowych. Wszystkie zostały urządzone w tym samym stylu, różniły się wielkością łóżka i ilością szafek nocnych (jedna lub dwie). Do ich wyposażenia wykorzystano zakupione w ramach projektu środki trwałe. Wejście do pokoi było możliwe przy wykorzystaniu elektronicznych zamków hotelowych, które mogły być otwierane zarówno kartą jak i w sposób bezdotykowy telefonem wyposażonym w aplikację hotelową. Oględzinom poddano także zakupione środki do dezynfekcji, które były użytkowane w celu odkażenia pokoi, dla zapewnienia bezpieczeństwa sanitarnego obsłudze hotelowej i gościom. Zakupione w ramach Projektu składniki majątkowe były użytkowane zgodnie z celem Projektu oraz w miejscu jego realizacji, tj. Gliwice, woj. Śląskie.

Informacja o udzielonym Beneficjentowi dofinansowaniu Projektu „Bezpieczny pobyt” ze środków UE, widniała na tablicy pamiątkowej, umieszczonej w recepcji hotelowej oraz na stronie internetowej hotelu, co było zgodne z pkt 5.1. Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji²⁶.

(akta kontroli str. 50-58, 240-247, 386-389, 390-434, 435-451, 452-453, 454-458, 744-752)

- Beneficjent realizując zakupy objęte dofinansowaniem ze środków RPO WSL na lata 2014-2020 nie był zobligowany do stosowania zapisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁷. W toku realizacji Projektu dofinansowanego środkami RPO WSL udzielił łącznie czterech zamówień. Zamówienia dotyczyły: zakupu urządzeń do dezynfekcji pomieszczeń²⁸, przebudowy oraz zmiany sposobu użytkowania części budynku Hotelu Silvia²⁹, zakupu systemu meldunkowego wraz z zamkami hotelowymi³⁰ oraz zakupu mebli do 13 pokoi hotelowych³¹. Ponieważ

²¹ Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

²² M.in.: prace demontażowe istniejącego pokrycia dachu, prace montażowe związane z nowym pokryciem dachu, rozbiorka ścian, zamurowanie fragmentów ścian po demontażu okien, montaż stolarki okiennej, budowa nowych schodów wew. I balustrad, budowa ścian działowych, montaż stolarki wew., położenie płytek ściennych i podłogowych, instalacje elektryczne, instalacje wod.-kan., instalacja C.O.

²³ Łóżka hotelowe, szafki nocne, szafy ubraniowe, biurka, krzesła, stoliki kawowe, fotele, telewizory, sejfy, suszarki, system zamków hotelowych wraz z wyposażeniem dostępowym, ozonator, zamglawiacz elektryczny i robot UV-C do dezynfekcji.

²⁴ Oprogramowanie umożliwiające obsługę meldunkową, i korzystania z usług hotelowych bez konieczności kontaktowania się z recepcją, oprogramowanie zarządzające pokojami hotelowymi.

²⁵ Załącznik nr 1 do umowy o dofinansowanie.

²⁶ <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/dokumenty/podrecznik-wnioskodawcy-i-beneficjenta-programow-polityki-spojnosci-2014-2020-w-zakresie-informacji-i-promocji-dla-umow-podpisanych-od-1-stycznia-2018-r/>

²⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm. Dalej: *Ustawa Pzp*.

²⁸ Kwota zakupu: 52 920,00 zł brutto.

²⁹ Kwota zakupu: 1 113 728,08 zł brutto.

³⁰ Kwota zakupu: 44 710,50 zł brutto.

³¹ Kwota zakupu: 152 778,30 zł brutto.

zamówienia te przekraczały lub w jednym przypadku potencjalnie mogły przekraczać kwotę 50 tys. zł Beneficjent, zobowiązany do zastosowania zasady konkurencyjności przy wyborze wykonawców, zgodnie z pkt 6.5.2 Wytucznych w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020³² upublicznił zapytania ofertowe w Bazie konkurencyjności³³, a następnie spośród złożonych ofert wybrał kontrahentów z którymi podpisał umowy i którzy dostarczyli zamówione towary i usługi. W przypadku jednego zamówienia nie przekraczającego kwoty 50 tys. zł³⁴, obejmującego: zakup hotelowych telewizorów, sejfów i suszarek Beneficjent dokonał zgodnie z pkt 6.5.1. Wytucznych w sprawie kwalifikowalności wydatków rozpoznania rynku³⁵, na stronie internetowej hotelu zamieścił zaproszenie do składania ofert na ww. produkty oraz wysłał zaproszenia do składania ofert do czterech kontrahentów, spośród których dwóch złożyło ofertę. Wszystkie ww. zamówienia zostały zlecone kontrahentom, którzy złożyli najbardziej korzystne oferty, otrzymali największą liczbę punktów w oparciu o wyznaczone przez Zamawiającego kryteria oceny oraz nie byli powiązani z zamawiającym kapitałowo lub osobowo. Działania Beneficjenta w tym zakresie były zgodne z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 335-371)

4/ Beneficjent, rozliczając projekt, złożył dwa wnioski o refundację poniesionych wydatków. W dniu 23 czerwca 2021 r.³⁶ wnioskiem WNP-RPSL.03.02.00-24-03F3/20-001-01 zwrócił się o refundację 34 666,10 zł z tytułu poniesionych wydatków kwalifikowanych w wysokości 42 524,39 zł i w dniu 28 kwietnia 2022 r.³⁷ wnioskiem WNP-RPSL.03.02.00-24-03F3/20-003-01 o wypłatę 765 333,74 zł w ramach płatności końcowej z tytułu kwalifikowanych wydatków poniesionych na zakup prac budowlanych, sprzętu i wyposażenia objętego wnioskiem o dofinansowanie w wysokości 938 823,57 zł. Weryfikacja formalno-merytoryczna 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. Z tytułu złożonego wniosku o refundację płatność uzyskano 11 sierpnia 2021 r. w wysokości 34 666,10 zł (po 22 dniach od złożenia korekty wniosku) oraz z tytułu złożonego wniosku o płatność końcową 20 lipca 2022 r. w wysokości 765 333,74 zł (po 43 dniach od złożenia korekty wniosku), łącznie wypłacona kwota dofinansowania wyniosła 799 999,84 zł.

(akta kontroli str. 50, 459-638, 729-743)

5/ Celem do osiągnięcia przez Beneficjenta poprzez realizację Projektu było utrzymanie konkurencyjności i miejsc pracy w przedsiębiorstwach z sektora MŚP, wsparcie inwestycyjnej działalności celem utrzymania konkurencyjności przedsiębiorstwa oraz realizacja projektu skutkującego zwiększeniem konkurencyjności przedsiębiorstwa.

- W ramach projektu Beneficjent zobowiązał się do utrzymania 14 stanowisk pracy oraz utworzenia jednego nowego³⁸, za co przy ocenie wniosku przez ŚCP otrzymał

³² <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/dokumenty/wytuczne-w-zakresie-kwalifikowalnosci-wydatkow-w-ramach-europejskiego-funduszu-rozwoju-regionalnego-europejskiego-funduszu-spolecznego-oraz-funduszu-spojnosci-na-lata-2014-2020/> Dalej: Wytuczne w sprawie kwalifikowalności wydatków.

³³ <https://bazakonkurencyjnoscifunduszeuropejskie.gov.pl/>

³⁴ Kwota zakupu: 45 491,55 zł brutto.

³⁵ W ramach każdego produktu u trzech dostawców (łącznie dziewięciu).

³⁶ Skorygowany wniosek nr WNP-RPSL.03.02.00-24-03F3/20-001-02 złożono 20 lipca 2021 r.

³⁷ Skorygowany wniosek nr WNP-RPSL.03.02.00-24-03F3/20-003-02 złożono 7 czerwca 2022 r.

³⁸ Pracownik obsługi pokoi hotelowych (pokojowa).

dwa punkty³⁹. Na podstawie analizy zatrudnienia na dzień złożenia wniosku o dofinansowanie, tj. 23 maja 2020 r. oraz na dzień 30 września 2022 r. stwierdzono, że Beneficjent w ramach Projektu zrealizował inwestycję, która doprowadziła do utrzymania 14 miejsc pracy oraz do wygenerowania jednego nowego.

(akta kontroli str. 45-46, 203-204, 313, 316, 639-702, 703-708)

• We wniosku o dofinansowanie Beneficjent założył osiągnięcie 14 wskaźników, z tego:

- siedem wskaźników produktu i innych rzeczowych: 1) liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje w związku z pandemią COVID-19 (1 szt.), 2) liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy (1 szt.), 3) inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (407 057,98 zł), 4) liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku (1 szt.), 5) liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (1 szt.), 6) liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie inwestycji (1 szt.), 7) liczba nabytych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (142 szt.).

- siedem wskaźników rezultatu: 1) wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (1 szt.), 2) liczba wprowadzonych innowacji produktowych (1 szt.), 3) liczba wprowadzonych innowacji procesowych (1 szt.), 4) liczba wprowadzonych innowacji nietechnologicznych (1 szt.), 5) liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno-procesowe (1 szt.), 6) liczba przedsiębiorstw utrzymujących miejsca pracy w przedsiębiorstwach (1 szt.), 7) liczba przedsiębiorstw rozbudowujących zasoby w celu utrzymania konkurencyjności (1 szt.).

Beneficjent osiągnął zamierzone i wyrażone w ww. wskaźnikach cele Projektu w 100%. Jeden wskaźnik - inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw został przekroczony o 49%⁴⁰ co wnioskodawca wyjaśnił, że *„przez ostatnie 2 lata drastycznie wzrosły ceny zarówno materiałów jak i usług, co ma odzwierciedlenie w złożonych ofertach i fakturach zakupowych. Wyższe koszty realizacji projektu oraz odpowiednio wyższy należny podatek VAT w znacznym stopniu zwiększyły wkład własny.”* Powyższe nie spowodowało zwiększenia kosztów kwalifikowanych jak i kwoty dofinansowania określonej w umowie o dofinansowanie. Przyrost poszczególnych wskaźników został odnotowany przez Beneficjenta na etapie realizacji projektu w obu złożonych do ŚCP wnioskach o płatność.

(akta kontroli str. 61-66, 387, 505-513, 616-624, 641-708, 709-710, 711-719, 726-728)

• Beneficjent zadeklarował we wniosku o dofinansowanie pozytywny wpływ Projektu na realizację zasad horyzontalnych, takich jak:

- zrównoważony rozwój, poprzez wykorzystanie technologii informacyjno-komunikacyjnych, dzięki czemu ograniczony został do minimum papier, którego użycie związane było z ewidencją pobytu (karta meldunkowa zastąpiona przez system „Online Check-in”) oraz ewidencją powstałej sprzedaży (faktury w PDF). Dodatkowo profesjonalne narzędzie do dezynfekcji wytwarzało światło UV-C, które było nietoksycznym środkiem przeciwdrobnoustrojowym, który inaktywował patogeny zarówno w powietrzu jak i na powierzchni,

- promowanie równości szans kobiet i mężczyzn poprzez stworzenie miejsca pracy, które mogło być obsługiwane zarówno przez kobiety jak i mężczyzn. System pracy pozwalał na mobilność pracowników, umożliwiając im elastyczność w zakresie rozpoczęcia i zakończenia pracy,

³⁹ Na dwa możliwe do uzyskania w tym zakresie

⁴⁰ Planowana wartość wsparcia prywatnego 407 057,98 zł, wartość faktycznie udzielonego wsparcia prywatnego 609 628,59 zł

- równość szans i niedyskryminację, w tym dostępność dla osób z niepełnosprawnościami poprzez brak barier architektonicznych utrudniających dostęp osobom niepełnosprawnym. Odnośnie tego zagadnienia ŚCP oceniło wpływ projektu na poziomie neutralnym, ponieważ Wnioskodawca nie uzasadnił planowanych działań realizowanych w zakresie uniwersalnego projektowania.

(akta kontroli str. 47-48, 313, 315)

6/ W okresie realizacji Projektu⁴¹ oraz po jego zakończeniu (do dnia 14 grudnia 2022 r.) Beneficjent kontynuował prowadzenie działalności gospodarczej w sektorze turystycznym.

Sytuacja rynkowa Beneficjenta w ciągu 15 miesięcy realizacji Projektu była dynamiczna. Obroty wahały się. Najniższe odnotowano w miesiącu rozpoczęcia Projektu⁴², a najwyższe w miesiącu zakończenia Projektu⁴³. Natomiast po zakończeniu Projektu średnie obroty za sześć zbadanych miesięcy⁴⁴ w stosunku do miesiąca zakończenia Projektu wzrosły o 48%.

W przypadku zatrudnienia (w tym na umowy cywilnoprawne) odnotowano fluktuację kadr. W okresie realizacji Projektu miesięczne zatrudnienie wahało się od 13 do 20 osób, średnio 16 osób. Po zakończeniu Projektu (w ww. sześciu miesiącach) średnie zatrudnienie wzrosło i wynosiło prawie 19 osób.

Poprawa w zakresie wielkości obrotów oraz zatrudnienia w Hotelu Silvia Ernest Majnusz w zbadanym okresie sześciu miesięcy po zakończeniu realizacji Projektu wskazuje na trwałość pozytywnych skutków pomocy otrzymanej przez Beneficjenta.

(akta kontroli str. 721-725)

Po zakończeniu realizacji Projektu ŚCP przeprowadziło 4 lipca 2022 r. u Beneficjenta kontrolę realizacji projektu. Informacja pokontrolna została przesłana w dniu 12 lipca 2022 r. i wynika z niej, że Projekt został zrealizowany przez Przedsiębiorcę zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 753-790)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

Beneficjent wywiązał się z zobowiązań określonych w umowie o dofinansowanie oraz prawidłowo rozliczył pozyskane z instrumentów pomocowych wdrożonych przez władze Samorządu Województwa Śląskiego środki finansowe.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, NIK nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

⁴¹ Luty 2021 – kwiecień 2022 r.

⁴² Luty 2021 r.

⁴³ Kwiecień 2022 r.

⁴⁴ Od maja do października 2022 r.

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 19 grudnia 2022 r.

Kontroler

Nina Poloczek

Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Katowicach

.....