



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.411.005.09.2022

Daniel Kalyciok
LILI CAFFE Sp. z o.o.
ul. Zamkowa 2/4
44-200 Rybnik

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	LILI CAFFE Sp. z o.o. ¹ , ul. Zamkowa 2/4, 44-200 Rybnik.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Daniel Kalyciok, Prezes Zarządu Spółki, od 26 lipca 2019 r. (akta kontroli str. 2)
Zakres przedmiotowy kontroli	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 dnia 15 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	Anna Hulboj, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/226/2022 z 27 października 2022 r. (akta kontroli str. 1)

¹ Dalej” Spółka”.

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

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

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

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Spółka, wnosząc o dofinansowanie ze środków pomocowych wdrożonych przez Samorząd Województwa Śląskiego w ramach RPO WSL na lata 2014-2020, prawidłowo i zgodnie ze stanem faktycznym deklarowała Instytucji Pośredniczącej⁴ dane o rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej, osiągniętych wynikach finansowych oraz zatrudnieniu. W toku realizacji umowy o dofinansowanie, Spółka prawidłowo i zgodnie z wymogami wyłoniła wykonawcę prac remontowych i dostawców środków trwałych, dokonując rozeznania rynku oraz stosując zasadę konkurencyjności. Spółka prawidłowo zrealizowała zobowiązania wynikające z umowy o dofinansowanie oraz osiągnęła planowane cele projektu, w szczególności zwiększając zatrudnienie, powiększając powierzchnię sprzedażową w lokalu usługowym, a także wprowadzając sezonową sprzedaż swych produktów poza lokalem usługowym.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

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

Opis stanu
faktycznego

Spółka w ramach konkursu nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-026/20, zorganizowanego przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie, złożyła w dniu 26 maja 2020 r. wniosek o dofinansowanie realizacji projektu pn. „Poprawa konkurencyjności w dobie kryzysu i poza nią poprzez rozbudowę lokalu i usług”⁶. Spółkaawnioskowała o dofinansowanie na kwotę 405 447,24 zł, określając jednocześnie wydatki kwalifikowane w wysokości 476 996,84 zł, a okres realizacji projektu od 1 lutego 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.

Zakres zadań przewidzianych w projekcie obejmował:

1. Powiększenie lokalu usługowego o dodatkową powierzchnię użytkową wraz z jej adaptacją.
2. Wdrożenie mobilnej lodziarni (nabycie wózka gastronomicznego do lodów).
3. Wprowadzenie usprawnień w prowadzonej działalności poprzez zapewnienie możliwości rejestrowania zamówień przy użyciu urządzenia mobilnego oraz umożliwienie pracy zdalnej pracownikowi administracyjnemu.
4. Ponadto projekt zakładał dofinansowanie do kosztów bieżących ponoszonych przez Spółkę, celem utrzymania zakresu jej działania.

(Akta kontroli str. 11 – 55)

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

⁴ Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie – pełniące rolę Instytucji Pośredniczącej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. Dalej: *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 Dalej: *projekt*.

Na dzień złożenia wniosku o dofinansowanie Spółka posiadała status średniego przedsiębiorcy, co zgodnie z pkt. 2.1.1 ppkt. 1 regulaminu konkursu uprawniało ją do złożenia tego wniosku⁷.

(akta kontroli str. 12 – 13, 56 i 258 – 265)

Przeważającym rodzajem działalności gospodarczej Spółki, określonym w Krajowym Rejestrze Sądowym⁸ od dnia jej utworzenia była działalność sklasyfikowana kodem PKD 56.10.A - *Restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne*. Rodzaj tej działalności został wykazany przez Spółkę we wniosku o dofinansowanie.

W 2020 r. Spółka uzyskiwała przychody z wykazanej w KRS działalności przeważającej, tj. *Restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne* 56.10.A oraz z pozostałej działalności wykazanej w KRS sklasyfikowanej kodem PDK 56.29.Z *Pozostała usługowa działalność gastronomiczna* i 56.30.Z *Przygotowywanie i podawanie napojów*. Spółka zgodnie z kryteriami określonymi w regulaminie konkursu, prowadziła zatem działalność w branży szczególnie narażonej na negatywne skutki COVID-19 (turyistycznej).

(akta kontroli str. 8, 14, 57)

Ze strony internetowej⁹, prowadzonej przez Spółkę, wynika, że wykazane ww. rodzaje działalności obejmują całość działalności Spółki od dnia jej utworzenia¹⁰.

(akta kontroli str. 3, 6 i 58 – 65)

W związku z ustanowionymi przez Radę Ministrów ograniczeniami w zakresie prowadzenia działalności gastronomicznej z uwagi na wystąpienie epidemii COVID-19, Spółka w miesiącu referencyjnym dla obliczenia poziomu spadku obrotów, tj. w kwietniu 2020 r. nie uzyskała żadnych przychodów. W związku z powyższym Spółka odnotowała spadek obrotów w porównaniu do wcześniejszych sześciu miesięcy (tj. październik 2019 r. do marzec 2020 r.). Dane o wysokości przychodów przedstawione przez Spółkę we wniosku o dofinansowanie wynikały z zapisów dokonanych w księgach rachunkowych Spółki oraz jej poprzednika prawnego.

(akta kontroli str. 66 – 68)

Przed złożeniem wniosku o dofinansowanie, Spółka nie otrzymała pomocy de minimis. Poprzednik prawny Spółki, jednoosobowa działalność gospodarcza, od 1 stycznia 2017 r. do dnia przekształcenia w Spółkę uzyskała pomoc de minimis o wartości brutto 4 075,47 euro, tym samym łączna wielkość uzyskanego tego rodzaju wsparcia przez ww. podmioty była poniżej wyznaczonego limitu możliwej do otrzymania pomocy w ciągu trzech lat budżetowych wynoszącego 200 tys. euro.

(akta kontroli str. 84 – 89)

Rodzaj inwestycji, którą obejmował wniosek o dofinansowanie (powiększenie i adaptacja lokalu usługowego) nie została wymieniona (uwzględniona) w *Opracowaniu dotyczącym rodzajów działalności wykluczonych z możliwości ubiegania się o dofinansowanie w ramach Działania 3.2 Regionalnego Programu*

⁷ Według stanu na koniec 2019 r., łączna wielkość zatrudnienia w Spółce oraz podmiotach powiązanych była mniejsza niż 250 pracowników, a roczny obrót netto Spółki i przedsiębiorstw powiązanych nie przekraczał 50 milionów euro.

⁸ Dalej: KRS.

⁹ www.lilicaffe.pl

¹⁰ Spółka została utworzona w wyniku przekształcenia działalności gospodarczej prowadzonej pod firmą LILI CAFFE na podstawie oświadczenia osoby fizycznej prowadzącej tę firmę z 26 lipca 2019 r. (REP. A nr 3981/2019). Spółka została wpisana do rejestru KRS w dniu 2 grudnia 2019 r.

Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020¹¹, wobec czego nie podlegała wykluczeniu z możliwości uzyskania wsparcia w ramach konkursu.

(akta kontroli str. 94)

Pismem z 30 lipca 2020 r. ŚCP poinformowało Spółkę o negatywnej ocenie formalnej wniosku z powodu niespełnienia formalnych kryteriów wyboru projektów (w szczególności w związku z niewskazaniem we wniosku jako miejsca realizacji projektu wyłącznie województwa śląskiego). W wyniku rozpatrzenia przez Instytucję Zarządzającą RPO WSL¹² złożonego przez Spółkę protestu, pismem z 9 października 2020 r., Spółka została poinformowana o zobowiązaniu ŚCP do przeprowadzenia ponownej oceny wniosku.

ŚCP, pismem z dnia 13 stycznia 2021 r., poinformowało Spółkę, iż jej wniosek o dofinansowanie pozytywnie przeszedł etap oceny spełniania kryteriów formalnych i został przekazany do dalszej oceny spełniania kryteriów merytorycznych. Następnie ŚCP, pismem z dnia 26 stycznia 2021 r., poinformowało Spółkę, iż ww. wniosek pozytywnie przeszedł etap oceny merytorycznej¹³ (wniosek otrzymał m.in.: 2 pkt z tytułu zaplanowanego utworzenia jednego nowego miejsca pracy oraz dodatkowe 5 pkt za prowadzenie działalności gospodarczej w branżach szczególnie narażonych na negatywne skutki wystąpienia COVID-19 oraz jednocześnie wystąpienie spadku obrotów gospodarczych).

Zgodnie z uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 125/206/VI/2021 z 20 stycznia 2021 r.¹⁴, wniosek Spółki został wybrany do dofinansowania, a wartość dofinansowania określono na kwotę 439 602,96 zł.

(akta kontroli str. 753 – 774)

Spółka zgodnie z wymogami konkursu przedłożyła w ŚCP zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, wystawione przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w dniu 9 lutego 2021 r. oraz zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach wystawione przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Rybniku w dniu 29 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str. 90 – 93)

Spółka nie złożyła wniosku o dofinansowanie w ramach kolejnego konkursu nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-028/21 organizowanego przez ŚCP, który był skierowany wyłącznie do mikro i małych przedsiębiorstw.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

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

¹¹ <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/88392/Wykluczone.pdf>

¹² Zarząd Województwa Śląskiego.

¹³ Średnia liczba punktów uzyskanych podczas oceny merytorycznej wynosiła 21,5.

¹⁴ W sprawie zmiany uchwały nr 1968/162/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 31 sierpnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia List ocenionych projektów zawierających wyniki prac Komisji Oceny Projektów w ramach II rundy konkursu nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-026/20 Działania 3.2 „Innowacje w MŚP”, typ projektu 2 „Inwestycje w MŚP”, Oś priorytetowa III Konkurencyjność MŚP Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, zwiększenia alokacji przeznaczonej na II rundę konkursu nr RPSL.03.02.00-IP.01-24-026/20 oraz wyboru do dofinansowania projektów.

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

Opis stanu faktycznego

W dniu wszczęcia niniejszego postępowania kontrolnego, tj. 9 listopada 2022 r., realizacja projektu była zakończona.

(akta kontroli str. 726)

Umowę o dofinansowaniu projektu¹⁵ Spółka zawarła 11 czerwca 2021 r. Przedmiotem umowy było przyznanie Spółce dofinansowania na realizację projektu, którego całkowitą wartość oszacowano na kwotę 615 870,23 zł, w tym wydatki kwalifikowane wynosiły 517 180,04 zł. Zgodnie z umową, wysokość dofinansowania nie mogła być większa niż 439 602,96 zł. Zakończenie realizacji projektu, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie stanowiącym załącznik do tej umowy, wskazano do 31 grudnia 2021 r.

(akta kontroli str. 105 – 129)

Realizacja inwestycji, polegająca na połączeniu dwóch pomieszczeń i ich remontu, nie wymagała uzyskania pozwolenia na budowę lub zgłoszenia budowy. Spółka składając wniosek o dofinansowanie złożyła oświadczenie w zakresie oddziaływania inwestycji na środowisko, podając, że nie wpłynie ona na ochronę środowiska.

(akta kontroli str. 130 – 135)

Spółka wywiązała się z obowiązku określonego w Regulaminie konkursu (pkt 8.2) i przed upływem 30 dni od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie, złożyła w ŚCP „Deklarację wystawcy weksla in blanco dla osób prawnych” oraz zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy o dofinansowanie w formie weksla własnego in blanco, podpisanego przez Prezesa Zarządu Spółki wraz z notarialnie¹⁶ potwierdzoną tożsamością osoby składającej podpis na tym dokumencie.

(akta kontroli str. 137 – 141)

Spółka zrealizowała warunki określone w umowie o dofinansowanie, w szczególności:

a/ Na dzień zawarcia umowy Spółka prowadziła działalność gospodarczą na terenie Województwa Śląskiego.

(akta kontroli str. 3 – 10)

b/ Zakończenie realizacji projektu nastąpiło w dacie określonej we wniosku o dofinansowanie, tj. 31 grudnia.2021 r.

(akta kontroli str. 142)

c/ Zdarzenia gospodarcze dotyczące wydatków związanych z projektem, zostały ujęte w ewidencji księgowej Spółki w sposób umożliwiający ich wyodrębnienie oraz identyfikację operacji księgowych dokonanych w ramach projektu. Faktury dotyczące zakupionych środków trwałych, usług związanych z połączeniem pomieszczeń oraz wydatków bieżących, posiadały zapisy wskazujące na źródło ich sfinansowania wraz z numerem umowy o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 143 – 174, 188 – 206 i 239 – 254)

d/ Wydatki poniesione w ramach projektu były związane z jego realizacją i były ujęte we wniosku o dofinansowanie oraz mieściły się w katalogu wydatków kwalifikowalnych, określonym w załączniku nr 1 do umowy o dofinansowanie. Wydatki te zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem

¹⁵ Nr UDA-RPS.03.02.00-24-04B0/20-00, zwana dalej „Umową”.

¹⁶ Repertorium A nr 1954/2021 z 22 czerwca 2021 r.

zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, a także zostały należycie udokumentowane.

(akta kontroli str. 255 – 257)

W toku oględzin stwierdzono, że dotychczasowy lokal usługowy został powiększony o lokal sąsiedni, którym Spółka uprzednio dysponowała. W wyniku ww. adaptacji, lokal usługowy Spółki stanowił zintegrowaną całość i stanowił jednolity ciąg pod względem udekorowania i wyposażenia. Posadzka lokalu była wyrównana, nie miała barier architektonicznych w postaci stopni czy progów, na suficie lokalu znajdowały się jednolite elementy dekoracyjne i oświetleniowe. Objęte oględzinami zakupione w ramach projektu składniki majątkowe: pięć tabletów oraz jeden laptop znajdowały się w lokalu usługowym Spółki. Składniki majątkowe były użytkowane zgodnie z celem projektu i w miejscu realizacji projektu. Wszystkie ww. zakupione składniki majątkowe były oznaczone informacją, że zakup tego środka trwałego został współfinansowany przez Unię Europejską w ramach realizowanego projektu.

(akta kontroli str. 175 – 185)

Spółka, realizując zakupy objęte dofinansowaniem nie była zobowiązana do stosowania zapisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁷. Przy wyborze wykonawców i dostawców, Spółka stosowała zasady określone w umowie (w §11 ust. 2), jednocześnie dokumentując czynności podejmowane w ramach dokonywania rozeznania rynku i wyboru wykonawcy/dostawcy.

W celu zakupu pięciu tabletów, jednego laptopa oraz wózka gastronomicznego do lodów, tj. dokonania zamówień o wartości niższej od 50 tys. zł, Spółka dokonała rozeznania rynkowego w zakresie wartości zamówienia odnośnie każdego z ww. składników majątkowych. Na podstawie tego rozeznania, w oparciu o trzy oferty dotyczące danego składnika majątkowego, Spółka dokonała wyboru i zakupiła składniki o najniższej oferowanej cenie. Łączny koszt zakupu ww. przedmiotów, według przedłożonych faktur, wyniósł 29 838,22 zł netto.

(akta kontroli str. 188 – 206)

W przypadku prac remontowych polegających na połączeniu dwóch pomieszczeń (z zapewnieniem materiałów budowlanych), Spółka dokonała rozeznania rynkowego w zakresie wartości zamówienia u trzech wykonawców, określając na tej podstawie szacunkową wartość zamówienia. W związku z tak określoną wartością zamówienia przekraczającą kwotę 50 tys. zł Spółka w dniu 22 maja 2020 r. opublikowała zapytanie ofertowe w Bazie Konkurencyjności¹⁸, zgodnie z wymogami określonymi dla zakupów dokonywanych w oparciu o tzw. zasadę konkurencyjności. W wyniku ogłoszenia Spółka pozyskała jedną ofertę spełniającą wymogi zapytania ofertowego (której wartość była niższa od oszacowanej wartości zamówienia).

(akta kontroli str. 207 – 230)

Umowę na prace remontowe z wybranym wykonawcą Spółka zawarła 10 czerwca 2020 r., a odbiór wykonanych prac nastąpił w terminie określonym w umowie, tj. 30 czerwca 2020 r. Spółka dokonała zapłaty za wykonane prace remontowe w oparciu o cztery faktury, o łącznej wartości wynikającej z oferty przedstawionej przez wykonawcę, tj. 244 tys. zł netto, w terminach określonych w tych fakturach.

(akta kontroli str. 194 – 206 i 239 – 254)

Ponadto, zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie, refundacji podlegały wydatki bieżące Spółki dotyczące m.in. poniesionych, w okresie sześciu miesięcy,

¹⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm. Dalej: *Ustawa Pzp*.

¹⁸ Baza Konkurencyjności to internetowa baza ofert zawierająca ogłoszenia beneficjentów

opłat czynszowych za lokal, opłat za paliwo gazowe i energię elektryczną, kosztów usługi księgowo – kadrowej, opłat za internet, kosztów spłaty rat kapitałowych kredytu obrotowego oraz kosztów leasingu kasy i drukarki fiskalnej. Łączna kwota zrefundowanych wydatków bieżących, zaakceptowana przez ŚCP w ramach weryfikacji wniosków o płatność wyniosła 164 135,36 zł.

(akta kontroli str. 727 – 730)

Spółka, rozliczając projekt, złożyła w ŚCP trzy wnioski o płatność. Wnioski zostały złożone 9 lipca 2021 r., 8 października 2021 r. oraz 21 stycznia 2021 r. W wyniku weryfikacji formalno-merytorycznej i rachunkowej przeprowadzonej przez SCP, wszystkie wnioski wymagały uzupełnień, wyjaśnień lub poprawek rachunkowych. W związku z powyższym, ostateczne wersje dokumentów rozliczeniowych zostały uznane przez ŚCP za kompletne i poprawnie wypełnione odpowiednio: w dniu 8 lutego 2022 r., 15 lipca 2022 r. (wersje czwarte) oraz 27 września 2022 r. (wersja piąta). Refundację środków Spółka otrzymała odpowiednio 15 lutego 2022 r. – w wysokości 181 308,70 zł, 27 lipca 2022 r. w wysokości 68 828,25 zł oraz 5 października 2022 r. w wysokości 146 259,26 zł. Łącznie wysokość dofinansowania wyniosła 396 396,21 zł, wysokość wsparcia była zatem niższa o kwotę 43 206,75 zł w porównaniu do maksymalnej określonej w umowie o dofinansowaniu (tj. 439 602,96 zł). Spółka otrzymała refundację środków po upływie, odpowiednio: 7, 12 oraz 38 dni od daty zaakceptowania wniosku o płatność przez instytucję pośredniczącą. Zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowanych wyniosła ogółem 466 349,10 zł, przy całkowitej kwocie wydatków w ramach projektu w wysokości 709 892,79 zł.

akta kontroli str. 279 – 726, 731 – 736 i 740)

Na dzień składania wniosku o dofinansowanie (26 maja 2020 r.), Spółka zatrudniała ogółem 15 osób (11,5 etatu), z kolei na dzień 30 września 2022 r. w Spółce było zatrudnionych 22 pracowników (13,7 etatu). W toku kontroli NIK, potwierdzono w ZUS, że pracownicy zatrudnieni na podstawie umów o pracę, byli zgłoszeni przez Spółkę i podlegali ubezpieczeniu społecznemu i zdrowotnemu, figurując w rejestrach ZUS. Fakt zatrudnienia uczniów i studentów potwierdzono na podstawie umów o pracę na zlecenie oraz stosownych legitymacji tych osób.

Z powyższych ustaleń wynika, że Spółka zrealizowała deklarowany we wniosku o dofinansowanie wskaźnik utrzymania zatrudnienia. Ponadto zgodnie z deklarowanym w ww. wniosku zwiększeniem zatrudnienia, w dniu 1 czerwca 2021 r. Spółka zatrudniła nowego pracownika na stanowisku kelnera, którego zakres czynności związany był z projektem (m.in. przyjmowanie zamówień i obsługa lodziarni mobilnej). Spółka zgodnie z określonym we wniosku wskaźnikiem, nabyła siedem środków trwałych.

(akta kontroli str. 18, 21, 33, 739 – 739)

W wyniku otrzymanego dofinansowania, Spółka osiągnęła cel projektu, gdyż wskutek rozbudowy lokalu usługowego, zwiększyła liczbę miejsc konsumenckich, co wraz z mobilną lodziarnią pozwoliło Spółce osiągnąć większe dochody, a w okresie pandemii pozwoliło zachować większy odstęp pomiędzy klientami i sprzedaż lodów bez wchodzenia do wnętrza lokalu. Utrzymane zostały miejsca pracy oraz zatrudniono dodatkowego pracownika, a pracownikowi administracyjnemu umożliwiono pracę zdalną. Wyposażenie kelnerów w tablety, poprawiło szybkość obsługi klientów i ograniczyło ich kontakt z pracownikami kuchni. Przychody netto ze sprzedaży produktów w porównaniu do 2020 r. wzrosły w 2021 r. o 32,25%, a w okresie dziewięciu miesięcy w 2022 r. – o 127,56%.

(akta kontroli str. 742 – 745)

Projekt wywarł pozytywny wpływ na realizację zasad horyzontalnych, w szczególności lokal usługowy był dostępny dla osób z niepełnosprawnościami (podłoga bez barier architektonicznych, toaleta z ułatwieniami), Spółka respektuje zasadę równości szans, zatrudniając zarówno kobiety jak i mężczyzn.

(akta kontroli str. 741 – 733, 748)

W okresie realizacji projektu oraz po jego zakończeniu Spółka kontynuuje prowadzenie działalności gospodarczej w sektorze turystycznym – prowadząc kawiarnię. Spółka przeprowadziła działania marketingowe, przekazując poprzez lokalne media i portale społecznościowe informacje o powiększeniu powierzchni obsługowej.

(akta kontroli str. 175 – 185 i 749 – 752)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie działania Spółki w zakresie realizacji umowy o dofinansowanie projektu.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, NIK 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.

Katowice, dnia 30 grudnia 2022 r.

Kontroler prowadzący
Marcin Wesoły
Doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach