



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

LKI.410.015.01.2021

Pani  
Katarzyna Gawlak-Wątor  
Prezes Zarządu  
Przedsiębiorstwa Wielobranżowego  
"MAR-TOM" sp. z o.o.  
Jasionka 90  
28-300 Jędrzejów

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/060 – Internacjonalizacja małych i średnich przedsiębiorstw

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe "MAR-TOM" sp. z o.o., Jasionka 90, 28-300 Jędrzejów (dalej: Beneficjent lub Spółka).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Katarzyna Gawlak-Wątor, Prezes Zarządu Spółki (dalej: Prezes) od 12 grudnia 2018 r. Uprzednio Prezesem był Piotr Wątor. (akta kontroli str. 3, 5, 12)
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Działania podejmowane w związku z realizacją Projektu współfinansowanego z POPW w ramach działania 1.2 Programu Operacyjnego Polska Wschodnia (dalej: Projekt).</li><li>2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji Projektu.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Od 4 września 2018 r. <sup>1</sup> do dnia zakończenia kontroli (23 listopada 2021 r.), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach
Kontroler	Jerzy Stachowiak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/109/2021 z 5 października 2021 r. (akta kontroli str. 1)

<sup>1</sup> Tj. od złożenia przez beneficjenta wniosku o dofinansowanie w ramach konkursu *Internacjonalizacja małych i średnich przedsiębiorstw*.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Beneficjent, prowadzący działalność gospodarczą w zakresie produkcji drzwi zewnętrznych, sukcesywnie wdrażał model biznesowy internacjonalizacji, jednakże realizacja Projektu nie była w pełni zgodna z umową o dofinansowanie<sup>4</sup>. Spółka podjęła działania w celu pełnej realizacji zakładanych celów i efektów Projektu, określonych w umowie o dofinansowanie, jednakże nie były one w pełni skuteczne. Nie osiągnięto celu, jakim było rozszerzenie procesów internacjonalizacji w przedsiębiorstwie Beneficjenta, w tym wejście na nowy rynek docelowy (tj. rynek francuski), uzyskanie i systematyczne zwiększenie przychodów ze sprzedaży eksportowej, pozyskanie partnerów z rynku docelowego i promocja marki na tym rynku.

Beneficjent rzetelnie wywiązywał się z obowiązków sprawozdawczych w trakcie realizacji Projektu i w okresie zachowania trwałości. Nie została naruszona zasada trwałości Projektu. Prawidłowo realizowano obowiązki informowania opinii publicznej o fakcie otrzymania dofinansowania ze środków Unii Europejskiej.

W trakcie realizacji Projektu nie dochowano w pełni zasady przejrzystości i uczciwej konkurencji, ponieważ w dwóch przypadkach (spośród pięciu postępowań<sup>5</sup> mających na celu wyłonienie wykonawców) nie zapewniono równego traktowania oferentów. Przeprowadzona na etapie zatwierdzania wniosku o płatność końcową kontrola PARP wykazała, że Beneficjent nie zapewnił w pełni kwalifikowalności kosztów zgłaszanych do refundacji z POPW, a także nie osiągnął trzech spośród dziewięciu zaplanowanych wskaźników rezultatu. Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych wyniosła 164 392,25 zł, co stanowiło 41,8% poniesionych kosztów.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>6</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

### 1. Działania podejmowane w związku z realizacją Projektu

Opis stanu faktycznego

1.1 Odnośnie próby wejścia na rynek docelowy lub działań podejmowanych przed realizacją Projektu na rynek wskazany jako docelowy w modelu biznesowym internacjonalizacji Pani Prezes podała, że: *Spółka (...) jako Beneficjent Projektu Internacjonalizacja przed jego realizacją nie podejmowała próby wejścia na rynek wskazany jako docelowy w modelu biznesowym internacjonalizacji. W przypadku nieuzyskania dofinansowania próby takie byłyby podejmowane, co było elementem założeń polityki sprzedaży kreowanej w roku 2017.*

(akta kontroli str. 551)

1.2. Umowa nr POPW.01.02.00-26-0003/18-00 o dofinansowanie Projektu Nr POPW.01.02.00-26-0003/18 „Internacjonalizacja przedsiębiorstwa MAR-TOM przez wdrożenie Modelu Biznesowego Internacjonalizacji” w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020 osi priorytetowej I Przedsiębiorcza

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

<sup>4</sup> Wynika to z ustaleń kontroli Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (dalej: PARP), które potwierdziła kontrola NIK.

<sup>5</sup> Jednego wykonawcę wyłoniono na zasadzie rozeznania rynku (wartość zamówienia do 50 tys. zł netto), a czterech z wykorzystaniem zasady konkurencyjności (zamówienia o wartości wyższej niż 50 tys. zł netto).

<sup>6</sup> 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.

Polska Wschodnia działania 1.2 Internacjonalizacja MŚP została zawarta pomiędzy PARP i beneficjentem w dniu 27 grudnia 2018 r.

Całkowita wartość Projektu wg umowy wynosiła 792 366 zł, całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych – 644 200 zł, a kwota dofinansowania – 547 570 zł. W § 8 ust. 1 i 2 umowy określono, że beneficjent zobowiązuje się do zapewnienia płynności finansowej Projektu, a także do pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych w ramach Projektu oraz wniesienia wkładu własnego. Kwota wkładu własnego beneficjenta stanowiła różnicę pomiędzy całkowitą wartością Projektu oraz kwotą dofinansowania i wynosiła 244 796 zł.

(akta kontroli str. 17, 23, 39)

Okres realizacji Projektu określony był w załączonym do umowy wniosku o dofinansowanie i obejmował od 25 sierpnia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. Celem Projektu było m.in. rozszerzenie procesów internacjonalizacji w przedsiębiorstwie Beneficjenta, w tym wejście na nowy rynek docelowy (tj. rynek francuski), uzyskanie i systematyczne zwiększenie przychodów ze sprzedaży eksportowej, pozyskanie partnerów z rynku docelowego i promocja marki na tym rynku.

(akta kontroli str. 43, 50, 51)

Zgodnie z umową o dofinansowanie oraz aneksem do niej wskaźnikami produktu były:

- wsparcie i dotacja dla jednego przedsiębiorstwa (Beneficjent);
- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw<sup>7</sup> w kwocie 244 796 zł;
- wprowadzenie zmian organizacyjno-procesowych oraz wsparcie w zakresie internacjonalizacji działalności wraz ze wsparciem w zakresie doradztwa specjalistycznego u Beneficjenta;
- opracowanie jednego modelu biznesowego internacjonalizacji.

(akta kontroli str.48, 156)

Z kolei założonymi wskaźnikami rezultatu były:

- przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji;
- osiągnięcie przez wnioskodawcę gotowości do rozpoczęcia sprzedaży produktu na jednym nowym rynku (w jednym kraju);
- zorganizowanie kanału obsługi procesów biznesowych, realizowanych na rynku docelowym;
- wszczęcie negocjacji handlowych z sześcioma potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi;
- wdrożenie systemu oprogramowania/systemu informatycznego do automatyzacji procesów biznesowych;
- realizacja dwóch projektów wzorniczych w związku z przygotowaniem produktów do sprzedaży zagranicznej, tj. wzorników/folderów z próbkami materiałów i kolorów oraz katalogów korporacyjnych na rynek francuski;
- przygotowanie opracowania dotyczącego marketingowych badań potrzeb rynku francuskiego;
- przygotowanie planu kampanii promocyjnej na rynek francuski.

(akta kontroli str.48, 49, 156-159)

Zgodnie z § 6 ust. 1 umowy o dofinansowanie, rozpoczęcie Projektu ustalono na 10 września 2018 r.; § 6 ust. 2 ww. umowy stanowi, że zakończenie Projektu oznacza dzień dokonania płatności końcowej na rachunek bankowy Beneficjenta

<sup>7</sup> Środki własne beneficjenta wraz z podatkiem VAT od całości wydatków Projektu.

albo dzień zatwierdzenia wniosku o płatność końcową. Wniosek o płatność końcową został zatwierdzony 12 lutego 2021 r.

W § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie ustalono, że okres trwałości Projektu wynosić będzie trzy lata, przy czym możliwa jest wymiana oprogramowania w związku z szybkim rozwojem technologicznym.

Zgodnie z § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie okres kwalifikowalności wydatków Projektu rozpoczął się w dniu 25 sierpnia 2018 r. i zakończył w dniu 31 grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 23, 28, 522)

Do umowy o dofinansowanie zawarto jeden aneks z dnia 19 stycznia 2021 r. Zgodnie z § 1 ww. aneksu, w umowie o dofinansowanie wprowadzono zmiany we wniosku o dofinansowanie w części VIII. WSKAŹNIKI, który otrzymał brzmienie określone w załączniku 3 do aneksu. Zmieniono zapis w wierszu „Liczba procesów biznesowych objętych wdrożonym systemem informatycznym”, w kolumnie „Rok osiągnięcia wartości docelowej”, w ten sposób, że 2019 r. zmieniono na 2020 r. Ponadto w aneksie wprowadzono zmiany w pozycji wskaźniki informacyjne zmieniając „Rok osiągnięcia wartości docelowej” 2020 r. na 2021 r. Przyczyną zmiany był fakt, że narzędzie informatyczne „Oprogramowanie/system do automatyzacji procesów biznesowych” zakupione przez Beneficjenta w ramach Projektu generowało problemy dotyczące współpracy z nowym systemem informatycznym wdrożonym 2 stycznia 2020 r. Powyższa zmiana nie wpłynęła na zakładane we wniosku o dofinansowanie efekty.

(akta kontroli str. 49, 50, 146, 147, 156-159)

Projekt był kontrolowany także przez PARP, w imieniu której czynności prowadził zespół kontrolny pracowników Wrocławskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. (dalej: zespół kontrolny). W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące naruszenia warunków umowy o dofinansowanie i zakwestionowano kwalifikowalność niektórych poniesionych wydatków. W wyniku rozpatrzenia wniesionych przez Spółkę zastrzeżeń, wyjaśnień i złożenia dodatkowych dokumentów odstąpiono od części ustaleń sformułowanych w pierwotnej informacji pokontrolnej.

Ostateczna informacja pokontrolna zakończyła się wyłączeniem z dofinansowania części kosztów:

- dokonano korekty wydatków w wysokości 25% wartości kosztów<sup>8</sup> dotyczących „Przygotowania produktów do szczegółowych potrzeb rynku francuskiego poprzez badanie marketingowe” w związku z naruszeniem zasad w zakresie wyboru najkorzystniejszej oferty. Uznano za bezpodstawne odrzucenie jednej ze złożonych ofert. Kwota wydatków niekwalifikowalnych wyniosła 20.225 zł;
- uznano za niekwalifikowalne koszty zakupu „Przygotowania planu szczegółowej kampanii promocyjnej, zaprojektowania materiałów reklamowych i promocyjnych na rynek francuski”, które powielaly zapisy wniosku o dofinansowanie, co naruszało postanowienia umowy o dofinansowanie. Kwota wydatków niekwalifikowalnych wyniosła 83.200 zł;
- uznano za niekwalifikowane koszty zakupu „Wzorników/folderów z próbkami materiałów i kolorów”, stwierdzając że zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie i opisem wskazanym w zapytaniu ofertowym przedmiot

<sup>8</sup> Zgodnie z kategorią 24 wynikającą z tabeli „Stawki procentowe stosowane przy obniżaniu wartości korekt finansowych i pomniejszych dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych” stanowiącą załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju z 29 stycznia 2016 r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień, dalej: tabela stawek przy obniżaniu wartości korekt (Dz. U. z 2018 r. poz. 971, ze zm.).

zamówienia miał mieć formę katalogu, natomiast przez Spółkę zostały wytworzone wzorniki w postaci próbek przeszkleń, próbek oklein oraz wzorników w formie przekroju. Kwota wydatków niekwalifikowalnych wyniosła 26.000 zł;

- dokonano korekty wydatków w wysokości 25% wartości kosztów<sup>9</sup> dotyczących „Wyszukiwania i wyselekcjonowania 60 potencjalnych klientów we Francji a następnie nawiązanie kontaktów (...) i doprowadzenie zainteresowanych minimum sześciu podmiotów do etapu negocjacji handlowych” w związku z naruszeniem zasad w zakresie wyboru najkorzystniejszej oferty. Uznano za bezpodstawne odrzucenie jednej ze złożonych ofert. Kwota wydatków niekwalifikowalnych wyniosła 28.300 zł;
- uznano za niekwalifikowalne koszty dotyczące zakupu usługi rozesłania mailingu do bazy 500 kontaktów oraz otrzymania tej bazy kontaktów w formie pliku Excel, co było częścią wydatków poniesionych w związku z udziałem Spółki na targach we Francji. W trakcie kontroli PARP nie udokumentowano realizacji ww. usługi. Kwota wydatków niekwalifikowalnych wyniosła 6.667,25 zł.

Łączna kwota zakwestionowanych wydatków wyniosła 164 392,25 zł.

Ponadto, zespół kontrolujący stwierdził brak osiągnięcia następujących wskaźników rezultatu:

- 1) „Liczba projektów wzorniczych zrealizowanych w związku z przygotowaniem produktów do sprzedaży zagranicznej” (zespół kontrolujący potwierdził realizację ww. wskaźnika na poziomie 1 szt., wartość docelowa wskaźnika wynosiła 2 szt.);
- 2) „Liczba opracowanych i wszczętych kampanii promocyjnych na rynkach docelowych” (wartość docelowa wskaźnika wynosiła 1, a zespół kontrolujący nie potwierdził jej wykonania);
- 3) „Liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi” (zespół kontrolujący potwierdził realizację ww. wskaźnika na poziomie 1 szt., wartość docelowa wskaźnika wynosiła 6 szt.).

PARP uznała za zasadne w odniesieniu do wskaźnika „Liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi” proporcjonalne pomniejszenie dofinansowania z tytułu nieosiągnięcia ww. wskaźnika. W związku z tym pomniejszono dofinansowanie Projektu o kwotę 7 446,79 zł.

Kontrola NIK potwierdziła ustalenia kontroli PARP.

(akta kontroli str. 279, 287-292)

Beneficjent wyraził zgodę na dokonanie stosownego potrącenia dofinansowania z wniosku o płatność końcową. Ponieważ dofinansowanie podlegające zwrotowi przewyższało kwotę dofinansowania we wniosku o płatność nr POPW.01.02.00-26-0003/18-008, kwota dofinansowania do zwrotu wyniosła 13 405,48 zł i została uregulowana przez Beneficjenta w dniu 28 grudnia 2020 r.

(akta kontroli str. 294, 297, 410, 519)

W wyniku kontroli PARP sformułowano następujące zalecenia pokontrolne:

- w odniesieniu do ustaleń w zakresie realizacji wskaźników rezultatu: „Liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi”, „Liczba projektów wzorniczych zrealizowanych w związku z przygotowaniem produktów do sprzedaży zagranicznej” i „Liczba opracowanych i wszczętych kampanii promocyjnych na rynkach

<sup>9</sup> Zgodnie z kategorią 24 wynikającą z tabeli stawek przy obniżaniu wartości korekt.

docelowych” zaleca się na przyszłość dochowanie należytej staranności w zakresie realizacji Projektu zgodnie z obowiązującymi aktami prawa krajowego i unijnego, a także postanowieniami Umowy, w tym: zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Projektu, w pełnym zakresie określonym w harmonogramie rzeczowo-finansowym, a także terminową realizację Projektu, w tym osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu zakładanych w Projekcie;

- dochowanie należytej staranności w zakresie monitorowania wskaźników Projektu pod kątem wartości i terminów ich realizacji oraz przedstawiania we wnioskach o płatność rzetelnych informacji w zakresie postępu rzeczowego zgodnych ze stanem faktycznym;
- dochowanie należytej staranności w zakresie realizacji Projektu zgodnie z obowiązującymi aktami prawa krajowego i unijnego, a także postanowieniami Umowy, w tym: zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Projektu, w pełnym zakresie określonym w harmonogramie rzeczowo-finansowym, a także zobowiązuje się do realizacji Projektu z należyłą starannością, w szczególności ponosząc wydatki celowo, rzetelnie, racjonalnie i oszczędnie, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, zasady optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu zakładanych celów oraz w sposób, który zapewni prawidłową i terminową realizację Projektu;
- przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień z zachowaniem zasad wynikających z umowy o dofinansowanie oraz wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków<sup>10</sup>, w szczególności w zakresie zamówień publicznych i zasady uczciwej konkurencji.

Powyższe zalecenia zostały zrealizowane, co PARP potwierdziła pismem z dnia 9 września 2020 r.

(akta kontroli str. 278, 279, 283, 583-588)

1.3. We wnioskach o płatność zostały wykazane wydatki, które poniesiono na:

- przygotowanie modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją w ramach działania 1.2 POPW;
- przygotowanie produktów Beneficjenta do szczegółowych potrzeb rynku francuskiego poprzez badanie marketingowe;
- przygotowanie planu szczegółowej kampanii promocyjnej, zaprojektowania materiałów reklamowych i promocyjnych na rynek francuski;
- przygotowanie strony internetowej z wbudowanym konfiguratorym drzwi przeznaczonej na rynek francuski;
- przygotowanie wzorników/folderów z próbkami materiałów i kolorów drzwi;
- wytworzenie katalogów korporacyjnych dedykowanych rynkowi francuskiemu;
- wyszukanie i wyselekcjonowanie 60 potencjalnych klientów we Francji, a następnie nawiązanie kontaktów z partnerami we Francji i doprowadzenie zainteresowanych minimum sześciu podmiotów do etapu negocjacji handlowych;
- zakup oprogramowania/systemu do automatyzacji procesów biznesowych w związku z przygotowaniem do internacjonalizacji;

---

<sup>10</sup> Wytyczne ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020.

- koszty udziału w międzynarodowych targach we Francji obejmujące wynajęcie i zabudowę powierzchni wystawienniczej i koszty podróży trzech pracowników Spółki.

Powyższe wydatki zostały poniesione w okresie ich kwalifikowalności wynikającym z umowy o dofinansowanie. Wydatki deklarowano we wnioskach o płatność jednokrotnie, w prawidłowej wysokości i zgodnie z dokumentacją źródłową. Poza wydatkami zakwestionowanymi w trakcie kontroli przeprowadzonej przez PARP, spełniały one warunki kwalifikowalności określone w *wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności*.

(akta kontroli str. 405-409)

Kontrola PARP wykazała, że wydatki Beneficjenta w łącznej kwocie 164 392,25 zł były niekwalifikowalne.

(akta kontroli str. 292)

Zgodnie z art. 184 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>11</sup> wydatki związane z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, są dokonywane zgodnie z procedurami określonymi w umowie międzynarodowej lub innymi procedurami obowiązującymi przy ich wykorzystaniu. W przedstawionym powyżej przypadku stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wykorzystaniu środków z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 207 ustawy o finansach publicznych. Stosownie do treści § 25 ust. 4 umowy o dofinansowanie, w przypadku gdy środki przeznaczone na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich są wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, wykorzystane z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości, podlegają zwrotowi przez beneficjenta wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków do dnia zwrotu.

Poza opisanymi powyżej wydatkami zakwestionowanymi przez PARP Beneficjent wykorzystał wszystkie przyznane środki dotacji zgodnie z umową o dofinansowanie. Na realizację poszczególnych zadań wykorzystano następujące kwoty dofinansowania:

- 1) opracowanie modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją: 29 920 zł (100%);
- 2) zakup oprogramowania/systemu do automatyzacji procesów biznesowych w związku z przygotowaniem internacjonalizacji: 86 393,21 zł (100%);
- 3) przygotowanie produktów Beneficjenta do szczegółowych potrzeb rynku francuskiego poprzez badanie marketingowe: 51 573,75 zł (74,54%);
- 4) przygotowanie planu szczegółowej kampanii promocyjnej, zaprojektowania materiałów reklamowych i promocyjnych na rynek francuski: 0 zł (0%);
- 5) przygotowanie strony internetowej z wbudowanym konfiguratorem drzwi przeznaczonej na rynek francuski: 78 540 zł (100%);
- 6) przygotowanie wzorników/folderów z próbkami materiałów i kolorów drzwi: 0 zł (0%);
- 7) wytworzenie katalogów korporacyjnych dedykowanych rynkowi francuskiemu: 24 565 zł (98,97%);
- 8) wyszukanie i wyselekcjonowanie 60 potencjalnych klientów we Francji, a następnie nawiązanie kontaktów z partnerami we Francji i doprowadzenie zainteresowanych minimum sześciu podmiotów do etapu negocjacji handlowych 72 165 zł (74,21%);

<sup>11</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.



- 9) koszty udziału w międzynarodowych targach we Francji 48 430,56 zł (80,02%).

(akta kontroli str. 397-399)

Niewykonanie lub niepełne wykorzystanie dofinansowania na zadania nr 3, 4, 6, 8 i 9 wynikało z faktu zakwestionowania części poniesionych wydatków na realizację poszczególnych zadań przez kontrolę PARP i uznaniu ich za wydatki niekwalifikowalne.

Odnosnie realizacji planu wydatków na zadanie nr 7, którego wykonanie wyniosło 98,97%, dyrektor ekonomiczny Spółki wyjaśnił, że *pozostałe przyczyny niepełnego wykonania wydatków wynikały z faktu, iż we wniosku o dofinansowanie przyjęto wartości szacunkowe, natomiast kwoty faktycznie poniesionych wydatków wynikały z rzeczywistych kosztów poszczególnych zadań.*

(akta kontroli str. 549)

Nie wystąpiły przypadki przesunięć pomiędzy kategoriami kosztów. Zrealizowano wszystkie zaplanowane wydatki w związku z realizacją Projektu.

Łączna kwota dofinansowania wyniosła 391 587,52 zł, co stanowi 72,87% kwoty zaplanowanej w umowie dofinansowania.

(akta kontroli str. 397-399)

1.4. W związku z realizacją Projektu Beneficjent wyłonił pięciu wykonawców poszczególnych zadań. W jednym przypadku wykonawcę wyłoniono na zasadzie rozeznania rynku, a w pozostałych czterech przypadkach wykorzystano zasadę konkurencyjności.

(akta kontroli str. 411)

Kontrola PARP wykazała, że w dwóch przypadkach zostały naruszone zasady wyboru najkorzystniejszej oferty. W toku weryfikacji wyboru wykonawcy w zakresie realizacji zadania 3 „Przygotowanie produktów Mar-Tom do szczegółowych potrzeb rynku francuskiego poprzez badanie marketingowe” oraz zadania 8 „Wyszukanie i wyselekcjonowanie 60 potencjalnych klientów we Francji, a następnie nawiązanie kontaktów z partnerami we Francji i doprowadzenie zainteresowanych minimum sześciu podmiotów do etapu negocjacji handlowych”, nie potwierdzono prawidłowości dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty w ww. zakresie.

Kontrola NIK potwierdziła ustalenia kontroli PARP.

W pozostałych przypadkach Beneficjent dokonywał wyboru wykonawców z zachowaniem zasad przejrzystości i uczciwej konkurencji, określonych w *wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

Nie wystąpiły przypadki powiązań kapitałowych lub osobowych pomiędzy wykonawcami i Beneficjentem.

(akta kontroli str. 223, 288, 412-448)

1.5. Kontrola PARP wykazała brak osiągnięcia następujących wskaźników rezultatu:

- 1) „Liczba projektów wzorniczych zrealizowanych w związku z przygotowaniem produktów do sprzedaży zagranicznej” (zespół kontrolujący potwierdził realizację ww. wskaźnika na poziomie 1 szt., podczas gdy wartość docelowa wskaźnika wynosi 2 szt.);
- 2) „Liczba opracowanych i wszczętych kampanii promocyjnych na rynkach docelowych”;
- 3) „Liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi” (zespół kontrolujący potwierdził realizację ww. wskaźnika na poziomie 1 szt., podczas gdy wartość docelowa wskaźnika wynosi 6 szt.).

W przypadku wskaźników „Liczba projektów wzorniczych zrealizowanych w związku z przygotowaniem produktów do sprzedaży zagranicznej” oraz „Liczba opracowanych i wszczętych kampanii promocyjnych na rynkach docelowych” odstąpiono od pomniejszenia dofinansowania ze względu na to, iż ich osiągnięcie uwarunkowane było prawidłowym wykonaniem usług doradczych, których koszty w całości zostały uznane za niekwalifikowalne.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie źródłem informacji na temat osiągnięcia wartości wskaźnika „Liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi” będą informacje zawarte w zakupionym opracowaniu w ramach realizacji Zadania nr 8, tj. „Wyszukanie i wyselekcjonowanie 60 potencjalnych klientów we Francji, a następnie nawiązanie kontaktów z partnerami we Francji i doprowadzenie zainteresowanych minimum sześciu podmiotów do etapu negocjacji handlowych”. W powyższym opracowaniu wskazane zostały podmioty, z którymi Beneficjent miał nawiązać kontakty oraz wszcząć negocjacje handlowe. Kontrolujący uznali, iż *można potwierdzić realizację wskaźnika „Liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi” na poziomie 1 szt.*

Kontrola NIK potwierdziła ustalenia kontroli PARP.

(akta kontroli str. 49, 157, 217, 291, 292)

Zgodnie z umową o dofinansowanie całkowita wartość Projektu wynosiła 792 366,00 zł, wartość wydatków kwalifikowalnych 644 200,00 zł, a wartość dofinansowania 547 570,00 zł. Tym samym wartość wkładu własnego rozumiana jako różnica pomiędzy wartością Projektu a kwotą dofinansowania wynosiła 244 796,00 zł. Wartości ujęte w umowie były zgodne z wnioskiem o dofinansowanie. Faktycznie zrealizowana wartość Projektu wyniosła 797 983,07 zł. W wyniku kontroli projektu przez PARP po złożeniu końcowego wniosku o płatność, ostatecznie zakwestionowano część wydatków uznając je za niekwalifikowalne. Ostatecznie wartość wydatków kwalifikowalnych wyniosła 469 452,13 zł, a wartość dofinansowania 391 587,52 zł. Tym samym wkład własny wyniósł 406 395,55 zł.

(akta kontroli str. 22, 23, 399)

Zgodnie z § 22 umowy o dofinansowanie Beneficjent w terminie do 10 października roku w którym podpisał umowę, zobowiązany był przekazać do Instytucji Pośredniczącej<sup>12</sup> rejestr ryzyk zgodny ze wzorem, stanowiącym załącznik nr 12 do umowy o dofinansowanie. Zgodnie z informacją przekazaną Beneficjentowi przez PARP w formie elektronicznej *od dnia 30 września 2019 r. zmienia się forma przesyłania do PARP rejestru ryzyk realizowanych w ramach POPW. Nie będzie już możliwości wysyłania rejestru ryzyk w wersji elektronicznej w formie edytowalnego pliku excel na adres [dk-ryzyka@parp.gov.pl](mailto:dk-ryzyka@parp.gov.pl). W związku z powyższym od 30 września 2019 r. jedyną akceptowalną formą sprawozdawania ryzyk w ramach projektów będzie wypełnienie elektronicznej ankiety ryzyk dla projektów POPW.*

(akta kontroli str. 449)

W związku z powyższym Spółka nie posiadała kopii przekazanego do PARP rejestru ryzyk. Próba otwarcia przesłanego pliku kończyła się informacją „Badanie DK zostało zakończone”. Z korespondencji w formie elektronicznej prowadzonej z PARP wynika, że ankiety przesyłano w październiku 2019 r., w marcu i październiku 2020 r. oraz w lutym i październiku 2021 r.

(akta kontroli str. 450, 512-516)

Dyrektor ekonomiczny Spółki wyjaśnił: *W badanym okresie dokonywałem takich analiz i po wypełnieniu ankiet przesyłałem je do PARP. W praktyce wyglądało to*

<sup>12</sup> Funkcję Instytucji Pośredniczącej pełniła PARP.

w ten sposób, że PARP przesyłała na adres internetowy spółki link „ankieta dedykowana dla Państwa projektu dostępna jest TUTAJ”, a ja otwierałem ją i po wypełnieniu odsyłałem do PARP. Na dzień dzisiejszy nie ma możliwości odtworzenia przesłanych ankiet. (...) nie identyfikowaliśmy żadnych ryzyk w realizacji Projektu, w tym także ryzyka w obszarze nadużyć finansowych. Takie informacje zamieszczałem w ankietach wysyłanych do PARP.

(akta kontroli str. 517)

Zakres rzeczowy Projektu określony we wniosku o dofinansowanie stanowiło dziewięć zadań:

- 1) usługa opracowania modelu biznesowego;
- 2) oprogramowanie/system do automatyzacji procesów biznesowych w związku z przygotowaniem internacjonalizacji;
- 3) przygotowanie produktów Mar-Tom do szczegółowych potrzeb rynku francuskiego poprzez badania marketingowe;
- 4) przygotowania planu szczegółowej kampanii promocyjnej, zaprojektowania materiałów reklamowych i promocyjnych na rynek francuski;
- 5) strona www z wbudowanym konfiguratorem drzwi na rynek francuski;
- 6) wzorniki/foldery z próbkami materiałów i kolorów;
- 7) wytworzenie katalogów korporacyjnych dedykowanych rynkowi francuskiemu;
- 8) wyszukanie i wyselekcjonowanie 60 potencjalnych klientów we Francji, a następnie nawiązanie kontaktów z partnerami we Francji i doprowadzenie zainteresowanych minimum sześciu podmiotów do etapu negocjacji handlowych;
- 9) stoisko na targach Batimat 2019 we Francji.

(akta kontroli str. 50, 51)

Kontrola PARP zakwestionowała wydatki poniesione na zakup „wzorniki/foldery z próbkami materiałów i kolorów”, stwierdzając że przedmiot zamówienia powinien mieć formę katalogu.

Oględziny rzeczowych efektów Projektu wykazały, że pozostałe z ww. zadań zostały zrealizowane zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i z dokumentacją dołączoną do wniosków o płatność.

(akta kontroli str. 451-511)

1.6. Zgodnie z § 9 umowy o dofinansowanie Beneficjent otworzył i prowadził:

- wyodrębniony rachunek bankowy zaliczkowy;
- bankowy rachunek refundacyjny;
- wyodrębnioną informatyczną ewidencję księgową, uwzględniającą podział na wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne.

(akta kontroli str. 520, 521)

Zgodnie z § 10 ust. 13 umowy o dofinansowanie Beneficjent przedkładał do PARP wypełnione wnioski o płatność za pośrednictwem systemu SL2014.

(akta kontroli str. 522)

Do wniosku o płatność rozliczającego koszty poniesione na realizację Projektu załączano kopie dokumentów potwierdzających ich poniesienie.

(akta kontroli str. 523-530)

W związku z faktem, iż zakończenie Projektu nastąpiło 12 lutego 2021 r. Beneficjent nie składał sprawozdań w zakresie zachowania jego trwałości.

(akta kontroli str. 522)

Beneficjent spełnił wymogi § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie w zakresie przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu. W siedzibie Spółki dostępne były oryginały dokumentów związanych z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami itp.

(akta kontroli str. 582)

1.7. Obowiązki informacyjne i promocyjne Beneficjenta regulowało rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006<sup>13</sup>. W umowie o dofinansowanie obowiązki w zakresie informacji i promocji określał § 20 umowy, zgodnie z którym Beneficjent jest zobowiązany do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych zgodnie z rozporządzeniem ogólnym oraz zgodnie z instrukcjami i wskazówkami zawartymi w załączniku nr 8 do umowy.

Beneficjent był zobowiązany w szczególności do:

- 1) oznaczania znakiem Funduszy Europejskich, barwami Rzeczypospolitej Polskiej i znakiem Unii Europejskiej:
  - a) wszystkich prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących Projektu,
  - b) wszystkich dokumentów związanych z realizacją Projektu podawanych do wiadomości publicznej;
  - c) wszystkich dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w Projekcie;
- 2) umieszczenia przynajmniej jednego plakatu o minimalnym formacie A3 lub odpowiednio tablicy informacyjnej lub pamiątkowej w miejscu realizacji Projektu;
- 3) umieszczenia opisu Projektu na stronie internetowej Beneficjenta, w przypadku posiadania strony internetowej;
- 4) przekazywania osobom i podmiotom uczestniczącym w Projekcie informacji, że Projekt uzyskał dofinansowanie, przynajmniej w formie odpowiedniego oznakowania;
- 5) dokumentowania działań informacyjnych i promocyjnych prowadzonych w ramach Projektu.

(akta kontroli str. 34)

Spółka zrealizowała obowiązki określone w umowie o dofinansowanie Projektu w obszarze promocja i informacja, w tym w szczególności zadania określone w pkt 2.2. Obowiązki beneficjentów załącznika XII do rozporządzenia 1303/2013.

Zrealizowano m.in.:

- działania informacyjne i promocyjne dotyczące Projektu oraz dokumentację z nim związaną oznaczono znakiem Funduszy Europejskich, barwami Rzeczypospolitej Polskiej i znakiem Unii Europejskiej. Oznaczenia były zgodne z zaleceniami określonymi w załączniku nr 8 do umowy o dofinansowanie;
- opis Projektu został umieszczony na stronie internetowej Spółki: <https://drzwimartom.pl/projekty-unijne/>;
- w siedzibie Spółki umieszczono plakat informacyjny dotyczący Projektu. Zakres informacji, oznaczenia oraz wymiary plakatu były zgodne z załącznikiem nr 8 do umowy o dofinansowanie;

<sup>13</sup> Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 289, ze zm. (dalej: rozporządzenie 1303/2013).

- przekazano osobom uczestniczącym w Projekcie, że uzyskał on dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej. Informacja w formie odpowiedniego oznakowania wyrobów prezentowanych podczas targów we Francji oraz katalogu informacyjnego, a także na ww. stronie internetowej Spółki;
- dokumentowano działania informacyjne i promocyjne prowadzone w ramach Projektu.

(akta kontroli str. 89, 510, 511, 531-547, 560)

Poza Projektem dotyczącym internacjonalizacji Spółka realizowała jeszcze dwa projekty:

- w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia, Oś Priorytetowa 1 Przedsiębiorcza Polska Wschodnia, działanie 1.4 Wzór na konkurencję (w latach 2018-2020);
- w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój, Oś Priorytetowa 3 Wsparcie innowacji w przedsiębiorstwach, działanie 3.2 Wsparcie wdrożeń wyników prac B+R, poddziałanie 3.2.1 Badania na rynek (w latach 2019-2020).

(akta kontroli str. 518)

Stwierdzone  
nieprawidłowości  
**OCENA CZĄSTKOWA**

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

Beneficjent sukcesywnie wdrażał model biznesowy internacjonalizacji, jednakże realizacja Projektu nie była w pełni zgodna z umową o dofinansowanie. W jej trakcie nie zawsze zachowywano zasadę przejrzystości i uczciwej konkurencji, co wykazała przeprowadzona na etapie zatwierdzania wniosku o płatność końcową kontrola PARP. Kontrola ta wykazała również, że Beneficjent nie zapewnił w pełni kwalifikowalności kosztów zgłaszanych do refundacji z POPW. Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych wyniosła 164 392,25 zł, co stanowiło 41,8% poniesionych kosztów.

**OBSZAR**

## **2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji Projektu**

Opis stanu  
faktycznego

2.1. Zgodnie z umową o dofinansowanie okres trwałości Projektu wynosić będzie trzy lata od daty zakończenia Projektu, tj. od dnia 12 lutego 2021 r.

(akta kontroli str. 28)

W umowie o dofinansowanie określono następujące efekty Projektu:

- 1) przygotowanie modelu biznesowego internacjonalizacji (2019 r.)<sup>14</sup>;
- 2) osiągnięcie gotowości do rozpoczęcia sprzedaży produktów na rynku francuskim (2019 r.);
- 3) zorganizowanie kanału obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynku docelowym (2019 r.);
- 4) wszczęcie negocjacji handlowych z sześcioma potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi (2019 r.);
- 5) objęcie procesu biznesowego wdrożonym systemem informatycznym (2020 r.);
- 6) zrealizowanie dwóch projektów wzorniczych w związku z przygotowaniem produktów do sprzedaży zagranicznej (2019 r.);
- 7) badanie rynkowe na rynku docelowym (2019 r.);

<sup>14</sup> W nawiasach podano rok osiągnięcia wartości docelowej.

- 8) wszczęcie kampanii promocyjnej na rynku docelowym (2019 r.).  
(akta kontroli str. 156-159)

Spośród ww. efektów kontrola PARP zakwestionowała realizację:

- efektu „wszczęcie negocjacji handlowych z sześcioma potencjalnymi kontrahentami zagranicznym” uznając, że wszczęto negocjacje z jednym potencjalnym kontrahentem;
- efektu „zrealizowanie dwóch projektów wzorniczych w związku z przygotowaniem produktów do sprzedaży zagranicznej” uznając, że został zrealizowany jeden taki projekt;
- efektu wszczęcie kampanii promocyjnej na rynku docelowym – nieosiągnięcie wskaźnika.

W pozostałych przypadkach Spółka utrzymywała osiągnięte efekty z realizacji Projektu. Model biznesowy stanowi podstawę do wszystkich czynności związanych z kontynuacją ekspansji na rynek docelowy. Beneficjent osiągnął i utrzymuje gotowość do sprzedaży na rynek francuski. Funkcjonują wszystkie narzędzia wytworzone w ramach Projektu tj. strona internetowa z konfiguratorym drzwi, oprogramowanie do automatyzacji procesów biznesowych, dostępne są materiały reklamowe. Zorganizowano kanał obsługi procesów biznesowych. Zgodnie z metodologią zamieszczoną we wniosku o dofinansowanie zatrudniono pracownika do obsługi rynku francuskiego, a Spółka utrzymuje kontakty z trzema dystrybutorami na tym rynku.

(akta kontroli str. 451-511, 560, 570-581)

2.2. Spełniając wymogi § 10 ust. 4 i 6 Spółka złożyła siedem wniosków o płatność wraz z kopiami dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków.

Zgodnie z § 10 ust. 20 umowy o dofinansowanie Beneficjent złożył wniosek o płatność końcową w dniu 20 grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 405, 406)

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki:

- zaprzestania realizacji Projektu;
- zaistnienia nieprawidłowości w trakcie tej realizacji;
- wnioskowania o ogłoszenie upadłości Spółki;
- pozostawania w stanie likwidacji albo podlegania zarządowi komisarycznemu, bądź zawieszenia swej działalności przez Spółkę.

W związku z tym Beneficjent nie przekazywał do PARP informacji w powyższym zakresie.

Ponieważ zakończenie realizacji Projektu nastąpiło 12 lutego 2021 r., do zakończenia kontroli NIK Beneficjent nie składał sprawozdań w zakresie zachowania jego trwałości.

(akta kontroli str. 522, 568)

Przebieg realizacji Projektu był monitorowany na bieżąco. Dokonywano pomiaru wartości wskaźników zawartych we wniosku o dofinansowanie. Informacje w powyższym zakresie były przekazywane w składanych wnioskach o płatność.

(akta kontroli str. 298-404)

2.3. Zgodnie z rozdziałem 5.3. pkt 6 *Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności* naruszenie zasady trwałości następuje w sytuacji wystąpienia w okresie trwałości co najmniej jednej z poniższych przesłanek:

- a) zaprzestania działalności produkcyjnej lub jej relokowania poza obszar wsparcia POPW,

- b) zmiany własności (rozumianej jako rozporządzenie prawem własności) elementu współfinansowanej infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści,
- c) wystąpienia istotnej zmiany wpływającej na charakter Projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.

Do dnia 16 listopada 2021 r. (data badania) żadna z powyższych przesłanek nie wystąpiła.

(akta kontroli str. 568)

Na podstawie analizy zapisów ewidencji księgowej ustalono, że zakupiony w związku z Projektem środek trwały w postaci systemu do automatyzacji procesów biznesowych znajduje się w aktywach Beneficjenta.

(akta kontroli str. 563, 566)

Dyrektor ekonomiczny Spółki wyjaśnił, że: *Po zakończeniu kontroli PARP nie były przekazywane żadne informacje dotyczące ewentualnych działań, które zamierza podjąć w celu realizacji zaplanowanych wartości wskaźników. Nie przekazywaliśmy również po zakończeniu realizacji Projektu do Instytucji Pośredniczącej informacji o efektach ekonomicznych i innych korzyściach wynikających z realizacji Projektu lub rezultatów. PARP nie wymagała od nas takich informacji.*

(akta kontroli str. 568, 569)

2.4. Poza kontrolą PARP, której wyniki opisano w obszarze nr 1, u Beneficjenta nie prowadzono innych kontroli dotyczących Projektu.

(akta kontroli str. 167-296)

2.5. Kwota przychodów ze sprzedaży na rynkach zagranicznych ogółem uzyskana przez Beneficjenta wg stanu na dzień 1 września 2021 r. wyniosła 652 510,93 zł. Odnośnie sprzedaży na rynku docelowym, dyrektor ekonomiczny podał: *Na dzień 16 listopada 2021 r. nie osiągnięto przychodu na rynku docelowym. Główną przyczyną takiego stanu były ograniczenia spowodowane pandemią koronawirusa. Nawiązaliśmy kontakty z trzema partnerami handlowymi z rynku francuskiego, którzy będą pełnili rolę dystrybutorów naszego produktu na rynku docelowym. Jesteśmy na etapie końcowym ustalania cennika produktów oraz ustalania rozwiązań sposobu logistyki dostaw produktów.*

(akta kontroli str. 518, 569)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Mimo podejmowania systematycznych działań, Spółka nie osiągnęła wszystkich efektów realizacji projektu. Kontrola PARP zakwestionowała osiągnięcie trzech spośród ośmiu zaplanowanych efektów. Do zakończenia kontroli NIK nie udało się osiągnąć celu, jakim było rozszerzenie procesów internacjonalizacji w przedsiębiorstwie Beneficjenta, co – wg wyjaśnień reprezentanta Spółki – wynikało z zaistniałej sytuacji epidemicznej.

## **IV. Uwagi i wnioski**

Najwyższa Izba Kontroli nie przedstawia 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 Kielcach. 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.

Kielce,   grudnia 2021 r.

Kontroler:

Jerzy Stachowiak  
główny specjalista kp.

.....  
*podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Kielcach  
p.o. Wicedyrektor  
Krzysztof Wilkosz

.....  
*podpis*