



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI.410.015.04.2021

Wiesław Szproch
Prezes Zarządu
Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe
Szproch Sp. z o.o.
Korytków 57
26-225 Gowarczów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/060 – Internacjonalizacja małych i średnich przedsiębiorstw

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe Szproch Sp. z o. o. (dalej: Przedsiębiorstwo lub Spółka), Korytków 57, 26-225 Gowarczów.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wiesław Szproch, Prezes Zarządu Spółki od 29 kwietnia 2016 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Działania podejmowane w związku z realizacją projektów współfinansowanych z Programu Operacyjnego Polska Wschodnia (dalej: POPW) w ramach działania 1.2 Internacjonalizacja MŚP.2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektów.
Okres objęty kontrolą	Od złożenia przez beneficjenta wniosku o dofinansowanie w ramach konkursu Internacjonalizacja MŚP (28 czerwca 2017 r.) do dnia zakończenia kontroli (19 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 ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontroler	Agnieszka Olejarz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/98/2021 z 16 września 2021 r. (akta kontroli str. 1, 3-10)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Spółka zrealizowała projekt *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o. o.* zgodnie z wymaganiami określonymi w umowie o dofinansowanie oraz wniosku o dofinansowanie. Osiągnęła wartości wskaźników produktu i rezultatu dla ww. projektu, za wyjątkiem wskaźnika *inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje)*, który nie został w pełni osiągnięty, głównie z powodu zakupu usług doradczych od podmiotu zagranicznego, który nie wystawia faktur z uwzględnieniem podatku VAT.

W wyniku realizacji ww. projektu, którego celem była internacjonalizacja usługi zakwaterowania w Dworku Korytków z turnusem prozdrowotnym na rynku niemieckim i rosyjskim, została osiągnięta gotowość do wprowadzenia produktu na rynki zagraniczne. Mimo zakończenia realizacji projektu w styczniu 2021 r., Spółka nie uzyskuje z tego tytułu żadnych przychodów od partnerów zagranicznych. Do dnia zakończenia kontroli zachowano trwałość projektu.

W ramach realizowanego w trakcie kontroli NIK projektu *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o. o.*, którego celem była internacjonalizacja tej samej usługi na rynkach białoruskim i ukraińskim, Spółka dokonywała zakupów usług z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów oraz prowadziła wymagane działania informacyjne.

Spółka nie wywiązywała się w pełni z określonego w umowach o dofinansowanie ww. projektów obowiązku przekazywania kwartalnie wniosków o płatność do Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości³.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Działania podejmowane w związku z realizacją Projektu

Opis stanu faktycznego

Spółka przed realizacją, w ramach POPW 2014-2020 osi priorytetowej I *Przedsiębiorcza Polska Wschodnia* działania 1.2 *Internacjonalizacja MŚP*, projektów *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o. o.* oraz *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o. o.* – jak pisał Prokurent Spółki, Witold Szproch (dalej: Prokurent) – *nie podejmowała regularnych i usystematyzowanych prób wejścia na rynki zagraniczne*. Prokurent wyjaśnił, że dofinansowanie w ramach działania 1.2 było zachętą, aby profesjonalnie podejść do prób wejścia na rynki zagraniczne. W przypadku jego braku Spółka nie podjęłaby aż tak intensywnych prób wejścia na rynki zagraniczne. *Dotacja sprawiła, że udział w targach czy usługi doradcze za 15% rynkowej wartości (tyle wynosił wkład własny) stały się dla nas atrakcyjne finansowo i dlatego skorzystaliśmy z tej szansy. Niestety Covid-19 i ograniczenie mobilności, zamknięte granice i zamknięta nasza branża spowodowały, że nie udało nam się tak zaistnieć na rynkach zagranicznych jak planowaliśmy, ale mamy nadzieję, że po powrocie do normalności, działania, które podjęliśmy przyniosą efekty.*

(akta kontroli str. 12)

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

³ Instytucja Pośrednicząca dla działania 1.2 Internacjonalizacja MŚP; dalej: PARP.

⁴ 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.

Dnia 6 listopada 2017 r. pomiędzy PARP a PPHU Szproch Sp. z o. o., reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Spółki, zawarto umowę nr POPW.01.02.00-26-0004/17-00 o dofinansowanie projektu *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o. o.* w ramach POPW 2014-2020 osi priorytetowej I *Przedsiębiorcza Polska Wschodnia* działania 1.2 *Internacjonalizacja MŚP*. Celem realizacji ww. projektu było rozpoczęcie międzynarodowej ekspansji wnioskodawcy poprzez wdrożenie działań z modelu biznesowego internacjonalizacji, w tym pozyskanie nowych klientów z rynków docelowych. Realizacja projektu stanowiła ważny element wizji przedsiębiorstwa związany z kształtowaniem pozycji i rozpoznawalności marki Dworek Korytków na rynku międzynarodowym. Przychody uzyskane dzięki internacjonalizacji działalności miały zapewnić Spółce środki na bieżącą obsługę i rozwój. Produktem, który podlegał internacjonalizacji, była usługa zakwaterowania z turnusem prozdrowotnym. W ramach projektu miały zostać zrealizowane następujące zadania:

- opracowanie modelu biznesowego internacjonalizacji;
- zakup usług doradczych w zakresie: wyszukania partnerów w Rosji i Niemczech, doprowadzenia do etapu negocjacji handlowych partnerów w obu państwach, badania marketingowego pod kątem optymalnego przygotowania usług do rynku rosyjskiego i niemieckiego oraz przygotowania planu szczegółowej kampanii promocyjnej, zaprojektowania materiałów reklamowych i promocyjnych oraz stron internetowych przeznaczonych na rynek rosyjski i niemiecki;
- udział w targach turystycznych MITT Moscow w Rosji;
- zakup oprogramowania do automatyzacji procesów biznesowych w związku z przygotowaniem do internacjonalizacji.

Projekt zakładał osiągnięcie opisanych we wniosku o dofinansowanie projektu: wskaźników produktu, bezpośrednio powiązanych z wydatkami ponoszonymi w projekcie⁵, wskaźników rezultatu, odnoszących się do bezpośrednich efektów realizowanego projektu, osiągniętych w wyniku jego realizacji oraz wskaźników informacyjnych. Przyjęte wskaźniki rezultatu to: *liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji* (wartość docelowa wynosiła 1), *liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów* (2), *liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi* (4), *liczba pogłębionych badań rynkowych na rynkach docelowych* (2) oraz *liczba opracowanych i wszczętych kampanii promocyjnych na rynkach docelowych* (2), natomiast wskaźniki informacyjne to: *liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji* (4), *liczba przedsiębiorstw, która weszła na rynki zagraniczne* (1) i *przychody ze sprzedaży produktów na eksport* (1 020 000 zł). Osiągnięcie wskaźników informacyjnych zaplanowano na 2020 r.

Aneksem z 30 listopada 2020 r. wprowadzono do umowy nr POPW.01.02.00-26-0004/17-00 zmianę polegającą na skorygowaniu różnicy we wskaźnikach produktu. Ponadto przesunięto termin zakończenia realizacji zadania polegającego na zakupie oprogramowania do automatyzacji procesów biznesowych w związku

⁵ Przyjęte wskaźniki produktu to: *liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie*, *liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje*, *liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie internacjonalizacji działalności*, *liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego*, *liczba opracowanych modeli biznesowych internacjonalizacji* oraz *inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw*. Wartości docelowe pierwszych pięciu wskaźników wynosiły 1. Dla wskaźnika „Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje)” przyjęta została kwota środków własnych ponoszonych przez przedsiębiorstwo w związku z realizacją projektu, tj. różnica pomiędzy całkowitą kwotą wydatków ogółem, a dofinansowaniem (268 191 zł).

z przygotowaniem do internacjonalizacji z 31 marca 2018 r. na 31 stycznia 2019 r.⁶. Zmiana ta nie wymagała sporządzenia aneksu do umowy.

Całkowita wartość projektu wynosiła 767 151 zł, całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych – 623 700 zł, a wartość dofinansowania – 498 960 zł. Projekt miał być realizowany od 1 października 2017 r. do 31 stycznia 2019 r. Spółka zobowiązała się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 268 191 zł.

Okres kwalifikowalności wydatków tego projektu rozpoczął się 29 maja 2017 r. i zakończył 31 stycznia 2019 r.

(akta kontroli str. 181-222, 255-280)

Wszystkie zadania określone we wniosku o dofinansowanie projektu *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o. o.* zostały terminowo zrealizowane.

(akta kontroli str. 2, 577-584, 724, 728-751)

Prawidłowość realizacji projektu *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o. o.* była przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez PARP, o czym szerzej w obszarze *Trwałość osiągniętych efektów z realizacji Projektu*. Spółka nie była w powyższym zakresie kontrolowana przez inne podmioty zewnętrzne.

(akta kontroli str. 99-106, 644)

Dnia 20 maja 2020 r. pomiędzy PARP a PPHU Szproch Sp. z o. o., reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Spółki, zawarto umowę nr POPW.01.02.00-26-0008/19-00 o dofinansowanie projektu *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o. o.* w ramach POPW 2014-2020 osi priorytetowej I *Przedsiębiorcza Polska Wschodnia* działania 1.2 *Internacjonalizacja MŚP*. Celem realizacji ww. projektu było przygotowanie wnioskodawcy do dalszej internacjonalizacji działalności. Realizacja projektu stanowiła ważny element wizji przedsiębiorstwa związany z kształtowaniem pozycji i rozpoznawalności marki Dworek Korytków na rynku międzynarodowym. Przychody uzyskane dzięki internacjonalizacji działalności miały zapewnić Spółce środki na bieżącą obsługę i rozwój. Produktem, który podlegał internacjonalizacji była usługa zakwaterowania z turnusem prozdrowotnym. W ramach realizacji projektu miały zostać zrealizowane następujące zadania:

- opracowanie nowego modelu biznesowego internacjonalizacji;
- zakup usług doradczych w zakresie: wyszukania partnerów na Białorusi i Ukrainie, badania marketingowego pod kątem optymalnego przygotowania usług do rynku białoruskiego i ukraińskiego, przygotowania planu szczegółowej kampanii promocyjnej, zaprojektowania materiałów reklamowych i promocyjnych przeznaczonych na rynek białoruski i ukraiński;
- udział w targach turystycznych Tourbusiness na Białorusi i Healthcare Travel Expo na Ukrainie.

Projekt zakładał osiągnięcie opisanych we wniosku o dofinansowanie projektu: wskaźników produktu, bezpośrednio powiązanych z wydatkami ponoszonymi w projekcie⁷ i wskaźników rezultatu, odnoszących się do bezpośrednich efektów

⁶ Informację w tym zakresie PARP przekazał pismem z 13 stycznia 2021 r.

⁷ Przyjęte wskaźniki produktu to: *liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie, liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje, liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie internacjonalizacji działalności, liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego, liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno-procesowe oraz inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw*. Wartości docelowe pierwszych pięciu wskaźników wynosiły 1. Dla wskaźnika „Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje)” przyjęta została kwota środków własnych ponoszonych przez przedsiębiorstwo w związku z realizacją projektu, tj. różnica pomiędzy całkowitą kwotą wydatków ogółem, a dofinansowaniem.

realizowanego projektu, osiągniętych w wyniku realizacji projektu oraz wskaźników informacyjnych. Przyjęte wskaźniki rezultatu to: *liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji* (wartość docelowa wynosiła 1), *liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów* (2) oraz *liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych* (4), natomiast wskaźniki informacyjne to: *liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji* (2), *liczba przedsiębiorstw, która weszła na rynki zagraniczne* (1) i *przychody ze sprzedaży produktów na eksport* (591 600 zł). Osiągnięcie wskaźników informacyjnych zaplanowano na 2022 r.

Całkowita wartość projektu wynosiła 586 464 zł, całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych – 476 800 zł, a wartość dofinansowania – 405 280 zł. Spółka zobowiązała się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 181 184 zł.

Projekt miał być realizowany od 1 grudnia 2019 r. do 30 kwietnia 2021 r. Okres kwalifikowalności wydatków tego projektu rozpoczynał się 21 maja 2019 r. i kończył 30 kwietnia 2021 r.

(akta kontroli str. 366-496, 543-553)

Dnia 23 lutego 2021 r. aneksowano umowę o dofinansowanie projektu *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o. o.* wprowadzając do niej, zgodnie z wnioskiem Spółki⁸, zmiany w harmonogramie rzeczowo-finansowym (polegające na zmianie: okresu realizacji poszczególnych zadań i nazwy zadania z „Udział w targach turystycznych Tourbusiness na Białorusi” na „Udział w targach turystycznych Leisure na Białorusi”) oraz zmianę okresu realizacji projektu i okresu kwalifikowalności wydatków (przedłużono termin zakończenia do 31 lipca 2021 r.).

(akta kontroli str. 504-521, 554-565)

Dnia 1 września 2021 r. podpisano kolejny aneks do ww. umowy, którym wprowadzono, zgodnie z wnioskiem Spółki⁹, zmiany w harmonogramie rzeczowo-finansowym (zmieniono zadanie „Udział w targach turystycznych Leisure na Białorusi” na „Misja gospodarcza na Białorusi” oraz zadanie „Udział w targach turystycznych Healthcare Travel Expo na Ukrainie” na „Misja gospodarcza na Ukrainie”), zmianę wartości kosztów ogółem z 586 464 zł na 547 104 zł, kosztów kwalifikowalnych z 476 800 zł na 444 800 zł i dofinansowania z 405 280 zł na 378 080 zł oraz wartości wskaźnika produktu *Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw* z 181 184 zł na 169 024 zł.

(akta kontroli str. 522-541, 566-576)

Zadanie polegające na opracowaniu modelu biznesowego internacjonalizacji działalności oraz zadania obejmujące zakup usług doradczych w zakresie: wyszukania partnerów na Białorusi i Ukrainie, badania marketingowego pod kątem optymalnego przygotowania usług do rynku białoruskiego i ukraińskiego oraz przygotowania planu szczegółowej kampanii promocyjnej, zaprojektowania materiałów reklamowych i promocyjnych przeznaczonych na rynek białoruski i ukraiński, zostały terminowo zrealizowane. Nie zrealizowano dwóch zadań (misji handlowych na Białorus i Ukrainę). Pismem z 21 lipca 2021 r. Spółka zwróciła się do

⁸ Sformułowanym w pismach z 14 października i 7 grudnia 2020 r. w związku z późniejszym niż planowano podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu oraz panującą w kraju i zagranicą sytuacją epidemiczną (Covid-19).

⁹ Sformułowanym w pismach z 26 kwietnia 2021 r. w związku z panującą na świecie pandemią Covid-19 i związanymi z nią obostrzeniami.

PARP o przedłużeniu, ze względu na pandemię, terminu realizacji tych zadań do 31 grudnia 2021 r.

(akta kontroli str. 2, 585-592, 726, 761-779, 782-795)

W Spółce nie została przeprowadzona przez podmioty zewnętrzne kontrola w zakresie prawidłowości realizacji projektu *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o.o.*

(akta kontroli str. 644)

We wnioskach o płatność, dotyczących projektu *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o.o.*, wykazano wydatki kwalifikowalne, czyli wydatki faktycznie poniesione na realizację zadań określonych we wniosku o dofinansowanie, które spełniały warunki określone w rozdziale 6.2 pkt 3 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* (dalej: wytyczne horyzontalne w zakresie kwalifikowalności)¹⁰. Wydatki wykazane we wnioskach o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie.

Na realizację projektu *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o.o.* poniesiono wydatki w wysokości 639 887,60 zł. Spółce wypłacono dofinansowanie w wysokości 490 198,08 zł, które stanowiło 80% kwoty poniesionych wydatków kwalifikowalnych (tj. kwoty 612 747,60 zł). Z przyznanej kwoty dofinansowania (tj. 498 960 zł) nie wykorzystano kwoty 8761,92 zł, która – jak wyjaśnił Prokurent – *stanowi oszczędności jakie osiągnięto w wyniku przeprowadzonych postępowań i wyboru wykonawców.*

Wydatki poniesione w związku z realizacją ww. projektu zostały przez Spółkę wykazane we wnioskach o płatność tylko jeden raz.

(akta kontroli str. 2, 115, 644, 686, 724, 725, 728-741)

We wniosku o płatność dotyczącym projektu *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o.o.* wykazano wydatki kwalifikowalne, które zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków określonym w aneksie do umowy o dofinansowanie z 23 lutego 2021 r.

Na zadania zrealizowane w ramach projektu *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o.o.* do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 19 listopada 2021 r., poniesiono wydatki w wysokości 217 464 zł. Spółce wypłacono zaliczkę w wysokości 150 280 zł, która stanowiła 85% kwoty poniesionych wydatków kwalifikowalnych (tj. kwoty 176 800 zł). Z przyznanej kwoty dofinansowania (tj. 378 080 zł) nie wykorzystano kwoty 227 800 zł, ponieważ:

- nie poniesiono wydatków na opracowanie modelu biznesowego internacjonalizacji działalności. Prokurent wyjaśnił, że wykonawca realizujący tę usługę nie wystawił faktury i w związku z tym nie zostało mu wypłacone wynagrodzenie (zgodnie § 4 umowy z 2 czerwca 2019 r. zamawiający miał wypłacić na rzecz wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 34 900 zł netto);
- wydatki ogółem na zadania obejmujące zakup usług doradczych były niższe od planowanych o 274 536 zł (różnica w kwocie dofinansowania wynosiła 189 720 zł). Prokurent wyjaśnił, że *oferta, która wpłynęła na zamieszczone w bazie konkurencyjności zapytanie i została wybrana, opiewała na niższe ceny niż były założone w budżecie, który był przygotowywany na etapie wniosku o dofinansowanie,*

¹⁰ W wersjach obowiązujących w dniach wszczęcia postępowań, które zakończyły się zawarciem umów.

- dwa zadania (misje handlowe na Białoruś i Ukrainę) nie zostały jeszcze zrealizowane.

(akta kontroli str. 706, 707, 726, 727, 761-779, 782, 798)

Wykonawcy usług w ramach projektów *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o. o.* oraz *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o. o.* zostali wybrani:

- w przypadku dwóch zamówień o wartości od 20 tys. zł netto do 50 tys. zł netto włącznie – w drodze przeprowadzenia i udokumentowania rozeznania rynku poprzez skierowanie zapytań o cenę wraz z opisem przedmiotu zamówienia do potencjalnych wykonawców, tj. zgodnie z zasadą efektywnego i racjonalnego dokonywania wydatków;
- w przypadku czterech zamówień przekraczających wartość 50 tys. zł netto – w drodze zastosowania zasady konkurencyjności, tj. w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

Przedsiębiorstwo ustaliło wartość każdego zamówienia, biorąc pod uwagę konieczność łącznego spełnienia następujących przesłanek: 1) usługi są tożsame rodzajowo lub funkcjonalnie, 2) możliwe jest udzielenie zamówienia w tym samym czasie, 3) możliwe jest udzielenie zamówienia przez jednego wykonawcę. Przedsiębiorstwo prawidłowo upubliczniło zapytania ofertowe dotyczące zamówień udzielanych w ramach badanych projektów. Upublicznienie tych zapytań polegało na umieszczeniu ich w bazie konkurencyjności¹¹ lub wysłaniu ich do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców. Termin na złożenie ofert wynosił nie mniej niż 7 dni kalendarzowych od daty zapytania ofertowego. Zapytania ofertowe dotyczące zamówień o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. zł netto, zawierały wszystkie wymagane elementy, o których mowa w rozdziale 6.5.2 pkt 11 wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności, w tym: prawidłowo skonstruowany opis przedmiotu zamówienia oraz sformułowane w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców warunki udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert. Wybór oferty w każdym przypadku został udokumentowany pisemnym protokołem, który zawierał wszystkie wymagane elementy, w tym: wykaz wszystkich ofert, które wpłynęły w odpowiedzi na zapytanie ofertowe, wraz ze wskazaniem daty wpłynięcia oferty do zamawiającego, informację o spełnieniu przez wykonawców warunku związanego z wykluczeniem w przypadku wystąpienia powiązań osobowych lub kapitałowych, informację o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców, wskazanie wybranej oferty wraz z uzasadnieniem wyboru. Informacje o wynikach postępowań o udzielenie zamówienia o wartości przekraczającej 50 tys. zł netto, zawierające nazwę wybranego wykonawcy, jego siedzibę oraz cenę zamówienia, zostały upublicznione w taki sposób, w jakim zostały upublicznione zapytania ofertowe. W każdym przypadku przedmiot wybranej oferty był tożsamy z przedmiotem zamówienia oraz zakresem wniosku o dofinansowanie. We wszystkich postępowaniach wybrano najkorzystniejszą ofertę zgodną z opisem przedmiotu zamówienia złożoną przez wykonawcę spełniającego warunki udziału w postępowaniu, w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny. Z wybranymi wykonawcami zawarto umowy w formie pisemnej. Wykonawcy realizujący usługi w ramach projektów nie byli powiązani z Przedsiębiorstwem kapitałowo lub osobowo.

¹¹ Strona internetowa wskazana w komunikacie ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, przeznaczona do umieszczania zapytań ofertowych (<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>).

Spółka dla każdego postępowania o udzielenia zamówienia planowanego do przeprowadzenia w ramach projektu *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o.o.* wypełniła listy sprawdzające (w przeddzień lub w dniu upublicznienia zapytania ofertowego lub skierowania zapytania do potencjalnych wykonawców).

Spółka nie była zobowiązana do wypełniania list sprawdzających dla postępowań o udzielenie zamówień planowanych do przeprowadzenia w ramach projektu *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o.o.* (wymóg ten nie został określony w umowie o dofinansowanie).

(akta kontroli str. 2, 367-392, 577-641, 646-653, 657-678, 688-704, 706-723)

Spółka osiągnęła wartość docelową pięciu z sześciu wskaźników produktu wyszczególnionych we wniosku o dofinansowanie projektu *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o.o.* Nie osiągnęła wartości docelowej wskaźnika *inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje)*, która wynosiła 268 191 zł. Osiągnięta wartość tego wskaźnika produktu wyniosła 149 689,52 zł (tj. 55,81%). Spółka nie wniosła wkładu własnego w planowanej wysokości, ponieważ wydatki ogółem na realizację ww. projektu wyniosły 639 887,60 zł, zamiast pierwotnie założonych 767 151 zł. Wynikało to m.in. z faktu, że usługi doradcze zostały zakupione od podmiotu zagranicznego, który nie wystawia faktur z uwzględnieniem podatku VAT.

Spółka osiągnęła wartość docelową wszystkich pięciu wskaźników rezultatu i jednego z trzech wskaźników informacyjnych określonych we wniosku o dofinansowanie ww. projektu. Odnośnie osiągnięcia pozostałych wskaźników informacyjnych *liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji i przychody ze sprzedaży produktów na eksport* na poziomie zerowym, Prokurent wyjaśnił: *Beneficjent nie jest zobowiązany do osiągnięcia wskaźników informacyjnych. Nie osiągnięto ww. wskaźników ze względu na światową pandemię Covid-19.*

(akta kontroli str. 2, 115, 728-741, 745-748, 873, 877)

Z wniosku o płatność dotyczącego projektu *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o.o.*, złożonego 8 listopada 2021 r. wynika, że Spółka osiągnęła wartość docelową czterech z sześciu wskaźników produktu wyszczególnionych we wniosku o dofinansowanie. Nie osiągnęła jeszcze wartości docelowych wskaźników *liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno-procesowe oraz inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje)*. Wartość docelowa tych wskaźników wynosiła odpowiednio 1 szt. i 169 024 zł. Osiągnięta wartość wskaźnika *inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw* wyniosła 67 184 zł (tj. 39,75%) i wynikała m.in. z faktu, że wydatki poniesione na realizację siedmiu z dziewięciu zadań były niższe od założonych.

Z ww. wniosku o płatność wynika, że Spółka nie osiągnęła jeszcze żadnego ze wskaźników rezultatu ani żadnego ze wskaźników informacyjnych.

(akta kontroli str. 2, 726, 761-779, 782, 798)

Spółka zidentyfikowała ryzyka w projekcie *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o.o.* (brak, niepełna realizacja lub opóźnienia w realizacji umowy przez dostawcę usług, niewystarczające środki do zapewnienia finansowania zadań w projekcie oraz niewystarczające zasoby kadrowe do realizacji zadań w projekcie)¹² oraz opracowała mechanizmy kontrolne. Rejestr ryzyk, zgodny ze wzorem stanowiącym załącznik nr 12 do umowy

¹² Ryzyka nie dotyczyły okresu trwałości projektu.

o dofinansowanie, w formie pliku excel został przekazany do PARP¹³ 16 października 2018 r.

Od 30 września 2019 r. zmieniła się forma przesyłania do PARP rejestru ryzyk. Jedyną akceptowaną przez PARP formą sprawozdawania ryzyk w ramach projektów było wypełnienie elektronicznej „ankiety ryzyk dla projektów POPW”. Link do tej dedykowanej dla beneficjenta ankiety przesyłany był przez PARP mailem na adres wskazany we wniosku o dofinansowanie. Prokurent wyjaśnił: *Nie możemy podać dat wypełnienia ankiety, ponieważ robione to było poprzez stronę internetową.*

Zidentyfikowane ryzyka w powyższym projekcie nie zmaterializowały się.

(akta kontroli str. 248, 249, 782, 799-806)

Spółka nie zidentyfikowała ryzyk w projekcie *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o. o.* Przedsiębiorstwo, na podstawie § 22 ust. 3 umowy o dofinansowanie projektu, zobowiązane było do przekazania do PARP rejestru ryzyk w terminie do 15 października. Prokurent wyjaśnił, że ankiety ryzyk dotyczące ww. projektu nie zostały wypełnione, *ponieważ nie otrzymaliśmy maila z linkiem ze względu na błąd w adresie e-mail.*

Spółka we wniosku o dofinansowanie w systemie SL2014 wskazała błędny adres e-mail¹⁴, na który PARP wysłał maile z linkiem do „ankiety ryzyk dla projektów POPW” w dniach 15 i 25 października 2021 r. oraz 2 listopada 2021 r. Informację tę uzyskano w trakcie kontroli NIK.

(akta kontroli str. 367-392, 656, 782, 807-809)

W związku z realizacją projektu *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o. o.*, Spółka złożyła do PARP, za pośrednictwem systemu SL2014, pięć wniosków o płatność, w tym cztery kwartalnie (za okresy nie dłuższe niż trzy miesiące) i wniosek końcowy POPW.01.02.00-26-0004/17-005 po sześciu miesiącach od poprzedniego (za okres 24 lipca 2018 r. do 31 stycznia 2019 r.) Wniosek końcowy został złożony w terminie określonym w harmonogramie płatności. Wnioski o płatność pośrednią i końcową uzupełniano o brakującą dokumentację potwierdzającą m.in.: dokonanie zapłaty, wykonanie usług, wybór wykonawców, oraz aktualizowano w zakresie wskaźników produktu i rezultatu.

(akta kontroli str. 2, 724, 728-741, 796, 797)

W związku z realizacją projektu *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o. o.*, 10 marca 2021 r. Spółka przekazała do PARP wniosek o zaliczkę (za okres od 1 grudnia 2019 r. do 10 marca 2021 r.). Po ośmiu miesiącach od jego złożenia przekazała wniosek o płatność POPW.01.02.00-26-0008/19-02 (rozliczający zaliczkę i sprawozdawczy) za okres od 11 marca 2021 r. do 8 września 2021 r. Do wniosku o płatność pośrednią załączono dowody księgowe, dokumenty potwierdzające m.in.: wybór wykonawcy, wykonanie usług, dokonanie zapłaty.

(akta kontroli str. 726, 752-779)

Dowody księgowe zostały oznaczone w sposób umożliwiający ich przypisanie określonym pozycjom w harmonogramie rzeczowo-finansowym oraz wskazujący ich poniesienie w ramach POPW 2014-2020 i danego projektu.

¹³ Na adres mailowy dk-ryzyka@parp.gov.pl.

¹⁴ Adres różnił się jedną literą od adresu podanego dla projektu *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o. o.*, na który docierały maile z linkiem do ankiety ryzyk dla tego projektu. Należy dodać, że we wniosku o dofinansowanie widniał również adres mailowy osoby upoważnionej do kontaktów roboczych i do obsługi SL2014.

W ramach istniejącego systemu ewidencji księgowej stosowano odrębne konta analityczne, na których księgowano transakcje i operacje księgowe związane z danym projektem, uwzględniając podział na wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne.

Płatności w obu ww. projektach odbywały się za pośrednictwem osobnych kont bankowych wskazanych w umowach o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 68, 681, 725, 727, 810-848)

Spółka przechowuje dokumentację związaną z realizacją ww. projektów, w tym: wnioski o dofinansowanie, umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami, aneksy do tych umów, wnioski o wprowadzenie zmian w umowach i projektach, dokumentację związaną z wyborem wykonawców i wykonaniem usług, faktury i dowody zapłaty.

(akta kontroli str. 859, 860)

Dokumenty związane z realizacją projektów *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o. o.* oraz *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o. o.* (np. umowy z wykonawcami usług doradczych, zapytania ofertowe) oraz elementy stoiska na targach w Rosji, zostały oznaczone zgodnie z instrukcjami dotyczącymi obowiązków informacyjnych beneficjenta, załączonymi do umów o dofinansowanie (m.in. znakiem Funduszy Europejskich i znakiem Unii Europejskiej).

Opisy ww. projektów zostały umieszczone na stronie internetowej <http://www.dworekkorytkow.pl/projekt-ue>. Informacja o danym projekcie zawierała: cele projektu, planowane efekty oraz wartość projektu i wysokość dofinansowania z UE (z pierwotnej umowy o dofinansowanie). Opis projektu *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o. o.* został zamieszczony na ww. stronie dopiero w trakcie kontroli NIK. Z wyjaśnień Prokurenta wynika, że przez omyłkę, zamiast informacji o zrealizowanym projekcie, usunięto z powyższej strony internetowej opis dotyczący aktualnie realizowanego projektu.

Spółka umieściła plakaty identyfikujące projekty *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o. o.* oraz *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o. o.* w miejscu ich realizacji, tj. na terenie Dworku Korytków.

(akta kontroli str. 705, 743, 860-868)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewywiązywaniu się w pełni z obowiązku składania wniosków o płatność kwartalnie, w terminach określonych w umowie, z wypełnioną częścią sprawozdawczą.

Zgodnie z § 13 ust. 2 pkt 1 umów na dofinansowanie ww. projektów, beneficjent zobowiązuje się do składania do instytucji pośredniczącej wniosków o płatność, w terminach określonych w umowie z wypełnioną częścią sprawozdawczą. Brak wydatków po stronie beneficjenta nie zwalnia go z obowiązku składania wniosków o płatność kwartalnie, w terminach określonych umową, z wypełnioną częścią dotyczącą przebiegu realizacji projektu.

(akta kontroli str. 181-222, 367-392)

Spółka nie złożyła w IV kwartale 2018 r. wniosku o płatność dotyczącego projektu *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o. o.*

Prokurent wyjaśnił: *Wnioski o płatność składane były zgodnie z przyjętym harmonogramem, tj. wniosek o płatność miał być złożony w lipcu 2018 r. i ostatni (wniosek końcowy) w styczniu 2019 r. W okresie od lipca do stycznia nie były*

ponoszone inne wydatki, stąd wniosek końcowy zgodnie z harmonogramem został złożony w styczniu 2019 r.

(akta kontroli str. 724, 782, 796, 797)

Spółka nie złożyła w II i III kwartale 2021 r. wniosków o płatność dotyczących projektu *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o. o.*

Dnia 17 września 2021 r. PARP przypomniał Spółce, że zgodnie z § 10 ust. 4 umowy o dofinansowanie, beneficjent jest zobowiązany do składania wniosków o płatność w terminach i na kwoty nie wyższe niż określone w harmonogramie płatności, nie rzadziej niż raz na kwartał. Dnia 25 października 2021 r. PARP wezwał Przedsiębiorstwo do złożenia wniosku o płatność, tj. wniosku sprawozdawczego, w którym w części dotyczącej postępu rzeczowego znajdzie się informacja na jakim etapie realizacji znajduje się projekt, w nieprzekraczalnym terminie 7 dni od daty otrzymania pisma. Wniosek o płatność POPW.01.02.00-26-0008/19-02 został złożony 8 listopada 2021 r.

Prokurent wyjaśnił, że *firma skupiła się na informacji, że ma sześć miesięcy na rozliczenie otrzymanej zaliczki i tym się sugerowała. Przez roz targnienie umknęła informacja, że powinno się składać wnioski kwartalnie.*

Zgodnie z § 24 ust. 1 pkt 4 umowy o dofinansowanie, instytucja pośrednicząca może wypowiedzieć umowę z zachowaniem jednomiesięcznego terminu wypowiedzenia, jeżeli beneficjent nie przedłożył, pomimo pisemnego wezwania przez instytucję pośredniczącą, wniosku o płatność z wypełnioną częścią sprawozdawczą w terminie określonym w umowie.

(akta kontroli str. 367-392, 656, 726, 854-857)

OCENA CZĄSTKOWA

Projekt *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o. o.* został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie. Koszty na realizację tego projektu zostały poniesione zgodnie z zasadą przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów i kwalifikowały się do dofinansowania POPW. Wartości wskaźników produktu i rezultatu dla ww. projektu zostały osiągnięte, za wyjątkiem wskaźnika *inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje)*, który nie został osiągnięty głównie z powodu zakupu usług doradczych od podmiotu zagranicznego, który nie wystawia faktur z uwzględnieniem podatku VAT. Projekt *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o. o.* nie został jeszcze zrealizowany. Przedsiębiorstwo informowało opinię publiczną o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację ww. projektów. Spółka nie wywiązywała się w pełni z obowiązku przekazywania do PARP kwartalnie wniosków o płatność.

OBSZAR

2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji Projektu

Opis stanu faktycznego

Realizacja projektu *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o. o.* zakończyła się 31 stycznia 2021 r.

Zgodnie z § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie, beneficjent zobowiązany został zachować trwałość projektu, o której mowa w art. 71 rozporządzenia ogólnego¹⁵, w zakresie wartości niematerialnych i prawnych, przez okres trzech lat, przy czym możliwa jest wymiana przestarzałych instalacji lub oprogramowania w związku

¹⁵ Tj. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 320, ze zm.);

z szybkim rozwojem technologicznym. Okres trwałości projektu rozpoczyna się od dnia zakończenia realizacji projektu.

Spółka nie złożyła do PARP oświadczenia dotyczącego utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów. Nie została wezwana do jego złożenia.

(akta kontroli str. 181-222, 873-875)

Do dnia zakończenia kontroli, tj. do dnia 19 listopada 2021 r., nie wystąpiły przypadki naruszenia zasady trwałości projektu *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o. o.*, o których mowa w rozdziale 5.3 pkt 6 wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności.

(akta kontroli str. 2, 875)

Oprogramowanie do automatyzacji procesów biznesowych zakupione w ramach projektu *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o. o.* na 18 listopada 2021 r. znajdowało się na ewidencji wartości materialnych i prawnych.

(akta kontroli str. 751, 866)

Realizacja projektu *Przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego internacjonalizacji PPHU Szproch Sp. z o.o.* nie została zakończona, w związku z tym nie rozpoczął się okres trwałości projektu.

Dnia 22 marca 2019 r., po złożeniu wniosku o płatność końcową, PARP przeprowadził kontrolę, której zakres obejmował sprawdzenie, czy projekt *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o.o.* był realizowany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie, czy współfinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, wydatki faktycznie poniesione, a cel projektu i wskaźniki określone ww. umową osiągnięte. Kontrola obejmowała również weryfikację zgodności projektu i poniesionych wydatków z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego. W wyniku tej kontroli, po rozpatrzeniu zastrzeżeń¹⁶ odnoszących się do ustaleń w zakresie postępu rzeczowo-finansowego, nieosiągnięcia trzech z pięciu wskaźników rezultatu i jednego z pięciu wskaźników produktu oraz trwałego opisywania dokumentów finansowych, oraz po analizie dodatkowej dokumentacji i wyjaśnień, stwierdzono, że:

- we wniosku o płatność nr POPW.01.02-00-26-0004/17-005 błędnie określono wartość wskaźnika produktu *Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje)*. Wskazana we wniosku wartość wynosiła 114 773,52 zł, podczas gdy wartość zweryfikowana na dzień kontroli to 149 689,52 zł. Wartość docelowa wskaźnika zaplanowana do osiągnięcia na dzień zakończenia realizacji projektu wynosiła 268 191,00 zł.
- opisy dokumentów finansowych w przypadku faktur nr 01/007/2017 i 2018/013 oraz delegacji nr PWS 1/03 i nr 2/03 znajdują się na odrębnej kartce i nie są trwale spięte z dokumentami finansowymi.

W związku ze stwierdzonymi zastrzeżeniami zalecono:

- by w przyszłości projekty współfinansowane ze środków publicznych były realizowane zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, w szczególności w zakresie monitorowania osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu. Na potwierdzenie realizacji tego zalecenia pokontrolnego należało przedstawić pisemną deklarację stosowania powyższego;
- przedstawienie dokumentacji potwierdzającej, iż opisy dokumentów finansowych w przypadku faktur nr 01/007/2017 i 2018/013 oraz delegacji nr PWS 1/03 i nr 2/03 zostały trwale spięte z tymi dokumentami.

¹⁶ Wniesionych przez Spółkę do informacji pokontrolnej z 14 czerwca 2019 r.

Spółka zrealizowała zalecenia pokontrolne.

(akta kontroli str. 99-106)

Nie jest możliwe podanie przychodów ze sprzedaży usługi zakwaterowania z turnusem prozdrowotnym na rynkach zagranicznych, ponieważ – jak wyjaśnił Prokurent – *firma nie prowadzi ewidencji ze sprzedaży na poszczególne rynki zagraniczne.*

Ogółem przychody ze sprzedaży usługi zakwaterowania z turnusem prozdrowotnym wyniosły: 1838,2 tys. zł za 2019 r., 930,4 tys. zł za 2020 r. i 406,2 tys. za I półrocze 2021 r.

(akta kontroli str. 686, 876)

Stwierzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W wyniku realizacji projektu *Wdrożenie działań wynikających z modelu biznesowego dla PPHU Szproch Sp. z o.o.* została osiągnięta gotowość do wprowadzenia produktu na rynki zagraniczne. Do zakończenia kontroli zachowano trwałość projektu, jednakże nie zawarto żadnych zagranicznych kontraktów handlowych i nie uzyskano przychodów ze sprzedaży na rynkach zagranicznych.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnioskuje o przekazywanie do PARP wniosków o płatność w terminach określonych w umowie o dofinansowanie.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Kielce, grudnia 2021 r.

Kontroler
Agnieszka Olejarz
główny specjalista kontroli
państwowej

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

.....
podpis

.....
podpis