



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.005.04.2022

**Pan**

**Michał Tuszyński**

**Prezes Zarządu**

**ENELPE Sp. z o.o.**

ul. Tomasza Zana 43/2.1

20-209 Lublin

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr P/22/073 Rozwój nowych pomysłów biznesowych dofinansowanych  
z Programu Operacyjnego Polska Wschodnia

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

llu@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	ENELPE Sp. z o.o. w Lublinie, ul. Tomasza Zana 43/2.1, 20-209 Lublin (dalej: Spółka lub Beneficjent).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Michał Tuszyński, Prezes Zarządu Spółki (dalej: Prezes) <sup>1</sup> .
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Realizacja projektów Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020 z zakresu platform startowych dla nowych pomysłów biznesowych.</li><li>2. Trwałość projektu.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Lata 2014-2022 (I kwartał). Dla realizacji celów kontroli zostały wykorzystane dane i dokumenty z okresu późniejszego w zakresie związanym z przedmiotem kontroli.
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 Lublinie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Piotr Kwaśniak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/42/2022 z 24 marca 2022 r.</li><li>2. Jacek Kaczmarek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/73/2022 z 18 maja 2022 r.</li></ol> <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 3-6)</p>

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

## OCENA OGÓLNA

Spółka realizowała projekt pn. „Wdrożenie systemu wsparcia analizy stanu prawnego wykorzystujący maszynowe przetwarzanie języka naturalnego” (dalej: Projekt) zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz uzyskiwała zakładane efekty. Terminowo przekazywała prawidłowo sporządzone wnioski o płatność do Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (dalej: PARP lub Instytucja Pośrednicząca).

Postępowania w sprawie udzielenia zamówień prowadzono w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Badanie próby wydatków w kwocie 238,2 tys. zł wykazało, że były one ponoszone zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR na lata 2014-2020* (dalej: Wytyczne), wewnętrznymi regulaminami oraz należycie udokumentowane.

Ze względu na wydłużenie okresu realizacji Projektu do 30 czerwca 2022 r., do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie osiągnięto w pełni zamierzonych wskaźników produktu i rezultatu. Ze względu na fakt, że Projekt był w trakcie realizacji, odstąpiono od dokonania oceny jego trwałości.

<sup>1</sup> Od 18 kwietnia 2019 r. do 28 kwietnia 2022 r. funkcję Prezesa Zarządu Spółki pełniła Anna Tuszyńska.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623 (dalej: ustawa o NIK).

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

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>4</sup> kontrolowanej działalności**

OBSZAR

#### **1. Realizacja projektów Programu Operacyjnego Polska Wschodnia na lata 2014-2020 z zakresu platform startowych dla nowych pomysłów biznesowych**

Opis stanu faktycznego

1.1. W ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020 (dalej: POPW) Spółka<sup>5</sup> realizowała dwa projekty w zakresie wsparcia platform startowych dla nowych pomysłów (działanie 1.1):

- „System wsparcia analizy stanu prawnego wykorzystujący maszynowe przetwarzanie języka naturalnego” (poddziałanie 1.1.1 Platformy startowe dla nowych pomysłów) o wartości ogółem 52,18 tys. zł. Projekt został zakończony 31 marca 2020 r.;
- „Wdrożenie systemu wsparcia analizy stanu prawnego wykorzystujący maszynowe przetwarzanie języka naturalnego” (poddziałanie 1.1.2 Rozwój startupów w Polsce Wschodniej) o wartości 1304,1 tys. zł i dofinansowania z POPW 999,9 tys. zł. Umowę o dofinansowanie nr POPW.01.01.02-06-0034/20 zawarto 29 września 2020 r. Do 31 marca 2022 r. na jego realizację poniesiono, zaakceptowane przez PARP, wydatki ogółem w kwocie 638,7 tys. zł, w tym wydatki kwalifikowane – 593,2 tys. zł oraz dofinansowanie ze środków POPW – 504,2 tys. zł. Finansowe i rzeczowe zaangażowanie wyniosło 50,4%. Po akceptacji przez PARP wniosku o zmianę w harmonogramie rzeczowo-finansowym, zakończenie projektu wyznaczono na 30 czerwca 2022 r.<sup>6</sup>

(akta kontroli str. 17-25, 52-121, 375-384)

1.2. Przedmiotem Projektu był rozwój i wdrożenie innowacyjnego rozwiązania (rozumianego jako innowacja produktowa i potencjalnie procesowa) pod nazwą ENELPE: systemu wsparcia analizy stanu prawnego wykorzystujący maszynowe przetwarzanie języka naturalnego. System ten umożliwi wyszukiwanie w zbiorze ponad 350 tys. interpretacji podatkowych pod kątem podobieństwa ich stanów faktycznych lub kwalifikacji prawnej, co w przypadku tradycyjnych systemów lub działań realizowanych przez człowieka, jest niemożliwe do wykonania. System ten w wysokim stopniu automatyzuje proces wyszukiwania poprzez wykorzystanie algorytmów dla podobieństw i identyfikacji czynników sukcesu lub porażki dla innych interpretacji. System wykazuje elementy samouczenia się. Przedstawione powyżej funkcjonalności będą możliwe do realizacji przez wykorzystanie najnowszych osiągnięć nauki i techniki w obszarze przetwarzania języka naturalnego (dalej: NLP) oraz algorytmów uczenia maszynowego (dalej: ML). W ramach Projektu zaplanowano cztery zadania: prace koncepcyjne (zadanie 1), implementacja i testowanie (zadanie 2), prace rozwojowe oraz testowanie zewnętrzne (zadanie 3), koszty pośrednie (zadanie 4). Rezultatem Projektu ma być technologia ENELPE działająca w środowisku chmurowym dedykowana pięciu grupom docelowym: doradcy podatkowi i biegli rewidenci, radcy prawni i adwokaci, biura rachunkowe, małe, średnie i duże przedsiębiorstwa oraz pozostali podatnicy.

(akta kontroli str. 52-86)

<sup>4</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa jest sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>5</sup> Kontrolowana jednostka została utworzona 18 kwietnia 2019 r.

<sup>6</sup> Pierwotnie okres kwalifikowalności wydatków określono na 31 stycznia 2022 r. Beneficjent 18 maja 2022 r. przekazał do PARP wniosek o wprowadzenie zmian w Projekcie, w zakresie m.in. przedłużenia jego realizacji do 30 września 2022 r., jednak do zakończenia czynności kontrolnych (6 czerwca 2022 r.) nie został on jeszcze rozpatrzony.

Projekt ze względu na stopień zaawansowania i wymagające specjalistycznej wiedzy rozwiązania, realizowano w zespole trzech osób w nim zatrudnionych, wykazujących skorelowane z jego przedmiotem wykształcenie (Analityk Potrzeb Klienta, Analityk Biznesowy – Doradca Podatkowy, Data Science Architect – architekt systemów informatycznych). Miejszem jego realizacji jest obszar Polski Wschodniej, miasto Lublin.

W ramach Projektu zakupiono: części do komputera o wysokiej mocy obliczeniowej oraz usługę IT w zakresie wykonania i wdrożenia mechanizmów systemu wsparcia analizy stanu prawnego z użyciem maszynowego przetwarzanie języka naturalnego.  
(akta kontroli str. 259-326, 579-597)

**1.3.** Planowane koszty Projektu oszacowano na podstawie m.in.:

- zapytań i otrzymanych ofert szacunkowych dotyczących oprogramowania biurowego, wystosowanych do domów mediowych/agencji marketingowych,
- analizy ofert trzech firm w zakresie przygotowania materiałów informacyjno-promocyjnych i strony internetowej (oferty uwzględniono przy szacowaniu przedmiotowego budżetu rozłożonego na okres realizacji Projektu),
- zapytań cenowych skierowanych do potencjalnych wykonawców usługi dotyczących: oprogramowania interfejsu użytkownika (front-end), oprogramowania serwera danych (back-end), opracowania i testowania algorytmów NLP i ML, opracowania dodatku do MS Office 365 – usługi dla działów IT,
- analizy portalu internetowego w odniesieniu do zatrudnienia Analityka Potrzeb Klienta, Analityka Biznesowego – Doradcy Podatkowego oraz Data Science Architect.

Beneficjent nie zarchiwizował kompletnej dokumentacji roboczej, która powstawała na etapie przygotowania wniosku o dofinansowanie.

Analizę wartości komponentów spełniających wymagania minimalne do zbudowania komputera o wysokiej mocy obliczeniowej utrwalono poprzez zapisanie w postaci elektronicznej treści ze stron, na których oferowano elementy niezbędne do jego konstrukcji.

(akta kontroli str. 52-86, 122-173)

**1.4.** Spółka złożyła wniosek w Generatorze wniosków PARP 31 marca 2020 r. Po dokonaniu dwóch<sup>7</sup>, wymaganych przez PARP uzupełnieniach, został on zaakceptowany wraz z wszystkimi wymaganymi załącznikami. Umowę o dofinansowanie podpisano 29 września 2020 r., tj. po 91 dniach po drugim uzupełnieniu wniosku i po 36 dniach od otrzymania wiadomości od pracownika PARP o uzyskanym dofinansowaniu.

(akta kontroli str. 17-25, 26-86, 117)

**1.5.** Beneficjent przeprowadził jedno postępowanie na kwotę ponad 50 tys. zł netto. Jego przedmiotem było wyłonienie wykonawcy usług IT w zakresie wykonania i wdrożenia mechanizmów systemu wsparcia analizy stanu prawnego z użyciem maszynowego przetwarzania języka naturalnego. Zrealizowano je na podstawie Wytycznych (pkt 6.5.2). Zapytanie ofertowe zamieszczono w Bazie Konkurencyjności. W odpowiedzi na zapytanie wpłynęła jedna oferta (w założonym siedmiodniowym terminie), która spełniała warunki udziału w postępowaniu. Z postępowania sporządzono protokół, a jego wynik upubliczniono w Bazie Konkurencyjności. Z wybranym Wykonawcą podpisano 4 stycznia 2021 r. umowę na kwotę w wysokości 385 tys. zł. W ramach realizacji zamówienia do zakończenia czynności kontrolnych (6 czerwca 2022 r.) wydatkowano 201,6 tys. zł.

W przypadku zapytania ofertowego dotyczącego zakupu systemu komputerowego

<sup>7</sup> W dniach 21 kwietnia i 30 czerwca 2020 r.

o wysokiej wydajności wyposażonego w karty graficzne wspomagające wykonywania obliczeń, które zostało zamieszczone w Bazie Konkurencyjności, nie wpłynęła żadna oferta. Zamówienie to przeprowadzono zgodnie z pkt. 6.5.1 Wytucznych (o wartości od 20 tys. zł netto do 50 tys. zł netto łącznie). W ramach jego realizacji przeprowadzono rozpoznanie cenowe rynku<sup>8</sup> i zakupiono elementy komputera za łączną kwotę 36,6 tys. zł. Montażu dokonał pracownik Spółki (Data Science Architect – architekt systemów informatycznych).

(akta kontroli str. 52-86, 165-169, 174-334)

**1.6. Rozpoczęcie realizacji Projektu** nastąpiło w terminie przewidzianym w umowie o dofinansowanie (1 listopada 2020 r.). Przebiegała ona zgodnie z ustalonym harmonogramem rzeczowo-finansowym, poza trzema wnioskowanymi i zaakceptowanymi przez PARP zmianami, które dotyczyły m.in.:

- rezygnacji z wydatków zaplanowanych w ramach prac koncepcyjnych (Zadanie 1), tj. z dwóch licencji na oprogramowanie i przeznaczenie ich na zwiększenie planowanych wydatków na „opracowanie i testowanie algorytmów NLP i ML (Zadanie 2)”<sup>9</sup>;
- wydłużenia okresu realizacji Projektu do 30 kwietnia 2022 r., przeniesienia testów zewnętrznych z Zadania 3 do Zadania 4, zmniejszenia wynagrodzenia pracowników Spółki do 0,5 etatu, rezygnacji z działania „wynajem zasobów obliczeniowych do wyuczenie algorytmów NLP i ML” i przeniesienia środków z tego działania do działania „opracowanie i testowanie algorytmów NLP i ML”<sup>10</sup>;
- wydłużenia okresu realizacji Projektu do 30 czerwca 2022 r.<sup>11</sup>.

(akta kontroli str. 335-374)

Zadanie 1 (Prace koncepcyjne) zostało zakończone. W ramach zrealizowanych prac osiągnięto następujące rezultaty: uszczegółowiono funkcjonalności budowanego systemu, opracowano strategię automatycznej analizy indywidualnych interpretacji podatkowych, uszczegółowiono model proponowanych e-usług, uszczegółowiono źródła informacji dla proponowanych e-usług, opracowano strategię uczenia systemu opartą na odpowiednim pasowaniu korpusu tekstów, zdefiniowano model interakcji z użytkownikiem, opracowano algorytmy pozyskiwania i przygotowania informacji na potrzeby uczenia maszynowego, przeprowadzono analizę efektywności dostępnych metod i algorytmów NLP i uczenia maszynowego, opracowano dokumentację niezbędną do przeprowadzenia prac programistycznych oraz uczenia systemu, dokonano wyboru wykonawcy usług zewnętrznych.

Zadanie 2 (Implementacja i testowanie), według ostatniego zaakceptowanego przez PARP wniosku rozliczającego zaliczkę<sup>12</sup>, było w trakcie realizacji. Spółka wykonała prace merytoryczne dotyczące budowy przewidzianych w projekcie funkcjonalności. Wykonano następujące prace: utworzono i skonfigurowano mechanizmy pozyskiwania informacji, które wymagają aktualizacji, utworzono i skonfigurowano bazy danych, przygotowano zbiory dla potrzeb uczenia maszynowego sztucznej sieci neuronowej, zbudowano oraz poddano uczeniu maszynowemu sieć neuronową oraz przygotowano korpus interpretacji podatkowych, przygotowano pierwszą wersję systemu, przeprowadzono serie testów wewnętrznych. W trakcie prac była m.in.: budowa portalu świadczenia e-usług, rozbudowa funkcjonalności systemu o identyfikację podobnych orzeczeń, testowanie użyteczności jak najnowszych rozwiązań w zakresie uczenia maszynowego oraz NLP.

<sup>8</sup> Udokumentowano przeprowadzoną analizę cen potencjalnych wykonawców zamówienia w protokole z rozpoznania cenowego rynku. Cenniki pozyskano ze stron internetowych wykonawców.

<sup>9</sup> Wniosek z 24 maja, akceptacja z 26 lipca 2021 r.

<sup>10</sup> Wniosek z 30 listopada 2021 r., akceptacja z 31 stycznia 2022 r.

<sup>11</sup> Wniosek z 15 marca, akceptacja z 29 marca 2022 r.

<sup>12</sup> Za okres od 31 lipca do 29 października 2021 r.

Zadanie 3 (Prace rozwojowe oraz testowanie zewnętrzne) do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie zostało rozpoczęte<sup>13</sup>. Zadanie 4 (Koszty pośrednie) stanowiło 15% kosztów wynagrodzeń personelu.

(akta kontroli str. 385-416)

Siedziba Spółki mieściła się w Lublinie, tj. na terenie Polski Wschodniej. Od 10 maja 2022 r. Projekt realizowano w Lublinie przy ul. Szkolnej 15. Do tego dnia, jak wyjaśnił Prezes, ze względu na stan pandemii COVID-19 w Spółce przyjęto system telepracy. Od maja 2022 r. wprowadzono system hybrydowy, zarówno pracy zdalnej, jak i stacjonarnej. W dniu 20 maja 2022 r. Beneficjent poinformował PARP o nowym miejscu realizacji Projektu.

(akta kontroli str. 12, 165-170, 417-421, 598-609)

W czasie oględzin przeprowadzonych 19 maja 2022 r. ustalono, że w miejscu realizacji Projektu znajdował się komputer o wysokiej mocy obliczeniowej. Jego parametry techniczne odpowiadały dokumentom źródłowym (faktury VAT, protokół z rozeznania rynku), na podstawie których dokonano jego zakupu i rozliczenia z PARP. W trakcie oględzin ustalono, że realizowany w ramach kontrolowanego Projektu, system wsparcia analizy stanu prawnego wykorzystujący maszynowe przetwarzanie języka naturalnego, pod nazwą ENELPE pozwalał na analizę w czasie rzeczywistym interpretacji podatkowych poprzez wyszukiwanie kontekstowe ze zbioru interpretacji podatkowych pod kątem podobieństwa ich stanów faktycznych lub kwalifikacji prawnej.

(akta kontroli str. 422-486)

**1.7.** Zakres zrealizowanych zadań dotyczących zakupu komputera o wysokiej mocy obliczeniowej oraz wyłonienia wykonawcy usług IT w zakresie wykonania i wdrożenia mechanizmów systemu wsparcia analizy stanu prawnego z użyciem maszynowego przetwarzania języka naturalnego, był zgodny z dokumentacją projektową sporządzoną dla tych zadań. Usługi IT były realizowane zgodnie z postanowieniami umowy zawartej z wykonawcą. Wystąpiły odstępstwa od zaplanowanych zadań w ramach realizacji Sprintu<sup>14</sup> nr 1, które naprawiono w ramach Sprintu nr 2. W sprawie odstępstw od zaplanowanych zadań w ramach realizacji Sprintu nr 1 Prezes Zarządu wyjaśnił, że w czasie odbioru prac zrealizowanych w ramach Sprintu 1 nastąpiła rozbieżność w interpretacji zapisów planu Sprintu w zakresie parsowania (podziału na części) dokumentów interpretacji podatkowych. Wykonawca dokonał podziału interpretacji na inne części niż oczekiwał tego Zamawiający. Jednak problematyka ta nie była w sposób precyzyjny i jednoznaczny opisana w programie Sprintu 1. W świetle zapisów programu Sprintu 1 możliwe było zrozumienie tych zapisów w sposób przyjęty przez Wykonawcę, zatem zawarto porozumienie, zgodnie z którym Wykonawca dokonał dodatkowego podziału (parsowania) dokumentów interpretacji zgodnie z precyzyjnie określonymi przez Zamawiającego wytycznymi w ramach prac przy realizacji Sprintu 2 bez dodatkowego wynagrodzenia.

Zakup komputera został zrealizowany zgodnie z założonym terminem, natomiast do zakończenia czynności kontrolnych zadanie dotyczące wyłonienia wykonawcy usługi IT nie zostało zakończone w związku z przedłużeniem realizacji Projektu.

(akta kontroli str. 165-170, 174-299)

**1.8.** Do zakończenia czynności kontrolnych nie dokonano odbioru końcowego i gwarancyjnego zadania dotyczącego realizacji usług IT w zakresie wykonania i wdrożenia mechanizmów systemu wsparcia analizy stanu prawnego z użyciem

<sup>13</sup> Według ostatniego zaakceptowanego przez PARP wniosku rozliczającego zaliczkę.

<sup>14</sup> Okres, który jest określany na zrealizowanie wskazanych założeń, z reguły trwający nie dłużej niż miesiąc. Może on być krótszy, jeśli projekt wymaga wykonania prac w szybszym tempie lub też ich ilość nie jest tak duża.

maszynowego przetwarzania języka naturalnego.

(akta kontroli str. 259-299)

**1.9.** Na podstawie zapisów na kontach 760 – pozostałe przychody operacyjne i 761 – pozostałe koszty operacyjne ustalono, że w ramach realizacji usług IT nie naliczono kar umownych.

(akta kontroli str. 165-173, 487-507)

**1.10.** Wartość Projektu wg stanu na 31 marca 2022 r. wyniosła 1304,1 tys. zł, w tym: wydatki kwalifikowalne – 1176,4 tys. zł (90,2% jego wartości), dofinansowanie z POPW – 999,9 tys. zł (76,7%) i wkład własny Spółki 304,1 tys. zł (23,3%). Źródłami sfinansowania wkładu własnego były pożyczki udziałowców oraz zwrot podatku VAT ujęty w fakturach zakupu w ramach Projektu, natomiast zabezpieczenie należytego wykonania umowy, według wyjaśnień Prezesa, ustanowiono w postaci weksla in blanco – zgodnie z § 15 pkt 2 umowy o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 17-25, 166-172, 508-509)

**1.11.** Złożone do 31 marca 2022 r. i zaakceptowane przez PARP, cztery wnioski rozliczające zaliczki<sup>15</sup> (wnioski sprawozdawcze), wraz z załącznikami (listy płac, faktury VAT lub protokoły realizacji) odzwierciedlały postęp prac oraz poniesione w tym zakresie wydatki w kwocie 638,7 tys. zł (wydatki kwalifikowane – 593,2 tys. zł oraz dofinansowanie – 504,2 tys. zł). Dofinansowanie przekazane Spółce w formie płatności pośrednich<sup>16</sup> nie przekroczyło 95% kwoty dofinansowania ogółem. Kwoty wydatków ujęte we wnioskach o płatność były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej. Beneficjent 30 kwietnia 2022 r. złożył wniosek rozliczający zaliczkę za okres od 30 września 2021 r. do 30 kwietnia 2022 r., ale do zakończenia czynności kontrolnych nie został jeszcze zatwierdzony.

(akta kontroli str. 167-173, 259-326, 385-416, 487-507)

**1.12.** Spółka określiła zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Projektu w polityce rachunkowości i prowadziła taką ewidencję dla operacji księgowych i bankowych dokonywanych w ramach Projektu<sup>17</sup>. Płatności związane z realizacją umowy o dofinansowanie dokonywane były za pośrednictwem rachunków bankowych Projektu. W tym celu prowadzono trzy rachunki bankowe, tj.: rachunek, na który przelewana była przez PARP dotacja (z niego dokonywano płatności w wysokości kwoty dofinansowania), rachunek na który udziałowcy przelewali udzielane Spółce pożyczki stanowiące wkład własny (z niego dokonywano płatności pokrywanych wkładem własnym) oraz rachunek VAT, na który urząd skarbowy przelewał zwrot podatku VAT.

(akta kontroli str. 165-170, 510-566)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności Spółki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Spółkę innowacyjnego Projektu biznesowego, pod nazwą „Wdrożenie systemu wsparcia analizy stanu prawnego wykorzystujący maszynowe przetwarzanie języka naturalnego”. Projekt realizowano zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, a wnioski o płatność sporządzano rzetelnie i terminowo przekazywano do PARP.

<sup>15</sup> Złożono także trzy wnioski o wypłatę zaliczki na łączną kwotę 768,3 tys. zł.

<sup>16</sup> Dofinansowanie przekazane Beneficjentowi w postaci zaliczki lub refundacji wydatków kwalifikowalnych określonych w umowie, na podstawie zatwierdzonego przez Instytucję Pośredniczącą wniosku o płatność innego niż wniosek o płatność końcową.

<sup>17</sup> Ewidencję kosztów Projektu prowadzono na wyodrębnionym koncie księgowym „406-01”. Na subkontach do poszczególnych kont analitycznych prowadzono ewidencję rodzajową poniesionych kosztów. Rozrachunki do kosztów Projektu prowadzono na kontach rozrachunkowych „202” z dopiskiem „\_DOT”.

OBSZAR

## 2. Trwałość projektu

Opis stanu  
faktycznego

Do czasu zakończenia czynności kontrolnych, Projekt nie został zakończony. Pismem z 29 marca 2022 r. PARP zgodziła się na wydłużenie jego realizacji do dnia 30 czerwca 2022 r. Beneficjent osiągnął założone wskaźniki produktu dotyczące m.in. liczby przedsiębiorstw: objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy, otrzymujących dotacje, otrzymujących wsparcie, a także wspieranych nowych przedsiębiorstw oraz przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych na rynku, na poziomie 100%. Natomiast wskaźnik dotyczący inwestycji prywatnych uzupełniających wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw osiągnięto w 44,24%.

(akta kontroli str. 335-384, 397-400)

## IV. Uwagi i wnioski

Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli 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 Lublinie. 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.

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.

Lublin, 27 czerwca 2022 r.

Kontroler:  
Piotr Kwaśniak  
główny specjalista kontroli państwowej

p.o. Dyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Lublinie  
Edward Szempruch

.....  
podpis

.....  
podpis