



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.007.01.2023

Pan
Kazimierz Antoń – Wyciągi Narciarskie
24-160 Rąblów 2a

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr P/23/073 Wsparcie rozwoju turystyki ze środków Programu Przedsiębiorcza Polska
Wschodnia – Turystyka.

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	Kazimierz Antoń – Wyciągi Narciarskie, 24-160 Rąblów 2a (dalej: Przedsiębiorstwo).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Kazimierz Antoń, prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą od 29 marca 1988 r. na podstawie wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (dalej: Przedsiębiorca, Pożyczkobiorca).
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja umowy pożyczki na wsparcie rozwoju turystyki Polski Wschodniej.
Okres objęty kontrolą	Lata 2016–2023 (I kwartał) z wykorzystaniem danych i dokumentów z okresu wcześniejszego i 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 ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontrolerzy	Anna Zawadzka, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/59/2023 z 4 kwietnia 2023 r. (akta kontroli str. 1)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Przedsiębiorcę umowy pożyczki preferencyjnej udzielonej na realizację projektu pt. „Modernizacja stoku narciarskiego w Rąblowie”(dalej: Projekt).
Uzasadnienie oceny ogólnej	Otrzymane przez Pożyczkobiorcę środki finansowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na cele określone w umowie i rozliczone terminowo.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR	1. Realizacja umowy pożyczki na wsparcie rozwoju turystyki Polski Wschodniej.
Opis stanu faktycznego	1.1 W latach 2016-2023 (I kwartał) Przedsiębiorca, prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą na terenie województwa lubelskiego, realizował jeden Projekt ³ w ramach Strategii Inwestycyjnej Przedsiębiorca Polska Wschodnia – Turystyka (dalej: Strategia Inwestycyjna).

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

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

³ Całkowita wartość Projektu wynosiła 625 tys. zł.

Umowę pożyczki preferencyjnej⁴ na kwotę 500 tys. zł zawarł 11 stycznia 2019 r. z Lubelską Fundacją Rozwoju⁵ (dalej: LFR lub Pośrednik finansowy). Do końca I kwartału 2023 r. poziom zaangażowania finansowego i rzeczowego wyniósł 100%. Inwestycja została zakończona 31 maja 2019 r.

(akta kontroli str. 4)

1.2. Projekt polegał na: modernizacji oświetlenia stoku narciarskiego w Rąbłowie poprzez zakup i wymianę opraw oświetleniowych, zakupie sprzętu narciarskiego i snowboardowego oraz sprzętu do ich serwisowania, a także zakupie dwóch ratraków. Celem planowanego przedsięwzięcia było udoskonalenie funkcjonującej wypożyczalni sprzętu narciarskiego, podwyższenie standardów świadczonych usług w zakresie naśnieżania i ratrakowania pięciu tras zjazdowych oraz możliwość wydłużenia godzin pracy obiektu dzięki modernizacji oświetlenia.

(akta kontroli str. 4-9)

1.3. Wniosek o udzielenie pożyczki w kwocie 400 tys. zł został złożony 23 listopada 2018 r. i zarejestrowany pod numerem 711/FP/2018. Do wniosku dołączono wymagane przez LFR załączniki m.in. oświadczenie o spełnieniu kryteriów mikro, małego lub średniego przedsiębiorcy, deklarację wnioskodawcy o niekaralności, formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, rachunek zysków i strat oraz uproszczony bilans. W trakcie rozpatrywania wniosku Przedsiębiorca złożył wniosek o zwiększenie kwoty pożyczki o 100 tys. zł, który został zaakceptowany przez Pośrednika finansowego. Umowa została podpisana 11 stycznia 2019 r., tj. po upływie 49 dni od dnia złożenia kompletnego wniosku.

(akta kontroli str. 5-31)

1.4. W ramach projektowanego przedsięwzięcia Przedsiębiorca planował sfinansować wydatki dotyczące majątku trwałego. Zgodnie z wnioskiem o udzielenie pożyczki zaplanowano:

- zakup i wymianę opraw oświetleniowych,
- zakup nowego sprzętu narciarskiego i snowboardowego oraz sprzętu do jego serwisowania,
- zakup dwóch ratraków (dużego i małego).

Udział pożyczki (500 tys. zł) w łącznym koszcie zrealizowanego przedsięwzięcia (625 tys. zł) wyniósł 80%. Realizację Projektu zaplanowano od 23 listopada 2018 r. do 30 czerwca 2019 r.

(akta kontroli str. 5-9)

1.5. W umowie pożyczki (§ 3 pkt 2) Przedsiębiorca zobowiązał się do rozliczenia wydatkowania środków uzyskanych z pożyczki do dnia 14 kwietnia 2019 r., nie później niż w terminie 90 dni od daty jej uruchomienia. LFR przekazała środki finansowe na rachunek bankowy Przedsiębiorcy w dniu 22 stycznia 2019 r.

(akta kontroli str. 32-49)

Pożyczkobiorca 26 marca 2019 r. złożył do LFR wniosek o przesunięcie terminu rozliczenia pożyczki z 22 kwietnia na 30 czerwca 2019 r. LFR pozytywnie rozpatrzyła ww. wniosek. Przedsiębiorca rozliczył się z wydatkowania środków finansowych otrzymanej pożyczki w terminie, tj. 30 czerwca 2019 r.

(akta kontroli str. 50, 81-82)

⁴ Nr 4130/PPWT/2019/25, dalej: umowa pożyczki.

⁵ Z siedzibą w Lublinie, ul. Rynek 7, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawadowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, pod numerem KRS 0000052371.

1.6. Przedsiębiorca wykorzystał 100% środków finansowych otrzymanej pożyczki (500 tys. zł), które przeznaczył na: wymianę oświetlenia (176,8 tys. zł), zakup dwóch ratraków (małego i dużego) za kwotę 240 tys. zł, zakup sprzętu narciarskiego i snowboardowego (83,2 tys. zł).

(akta kontroli str. 50)

Na podstawie analizy dokumentacji z wykonania umowy pożyczki stwierdzono, że:

- otrzymane środki finansowe zostały przeznaczone na sfinansowanie przedsięwzięcia wpisującego się w rozwój branży turystycznej,
- zakres zrealizowanych zadań m.in. zakup sprzętu sportowego był zgodny z zakresem finansowania i przeznaczeniem pożyczki.

Pożyczkobiorca w dniu 25 czerwca 2019 r. złożył do LFR wnioski o wykreślenie z § 3 umowy pożyczki zakupu sprzętu do serwisowania nart i snowboardów, zgodnie z którym 16 lipca 2019 r. podpisano aneks do umowy pożyczki. Zaplanowane w ramach Projektu przedsięwzięcia zostały zakończone i zrealizowane do 31 maja 2019 r.

(akta kontroli str. 51-65, 79-80)

1.7. Zakres przedmiotowy Projektu nie obejmował robót budowlanych.

(akta kontroli str. 70-76)

1.8. Do rozliczenia pożyczki dołączono faktury opatrzone pieczęcią informującą o poniesieniu wydatku w ramach Projektu Przedsiębiorca Polska Wschodnia – Turystyka, finansowanego ze środków Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej wraz z potwierdzeniami wykonania przelewów.

(akta kontroli str. 51-65)

Zgodnie z postanowieniami § 8 pkt. 20 umowy pożyczki Przedsiębiorca, zobowiązał się do przestrzegania zasad dotyczących unikania nakładania się finansowania przyznanego na jej podstawie. W umowie nie przewidziano obowiązku złożenia oświadczenia o wykorzystaniu pożyczki zgodnie z celem określonym w umowie oraz o nienakładaniu się finansowania. Monitoring wykorzystania środków z przyznanej pożyczki został przeprowadzony przez Pośrednika finansowego, na etapie rozliczania wydatków.

Wiceprezes Zarządu LFR poinformował, że przedłożone dokumenty księgowe potwierdziły wykorzystanie pożyczki zgodnie z celem, natomiast weryfikacja wykluczenia finansowania wydatków z innych źródeł nastąpiła na podstawie dokumentów księgowych, oświadczeń zawartych we wniosku, a także wygenerowanego na moment rozliczania wydatkowania środków z pożyczki raportu z bazy SUDOP⁶.

(akta kontroli str. 32-40, 92)

1.9. W trakcie realizacji Projektu LFR nie występowała do Przedsiębiorcy z wnioskiem o udostępnienie dokumentów i informacji celem oceny jego bieżącej kondycji finansowej. Dokumenty dotyczące sytuacji finansowej zostały złożone na etapie składania wniosku o pożyczkę. Informacje i dokumenty potwierdzające realizację wydatków oraz oświadczenie o utworzonych miejscach pracy⁷ Pożyczkobiorca przedłożył w ramach końcowego rozliczenia.

(akta kontroli str. 12-17, 96)

1.10. Przedsiębiorca nie składał do Pośrednika finansowego wniosków o zawieszenie obowiązku spłaty raty kapitałowej lub kapitałowo-odsetkowej pomimo

wyjaśnień Przedsiębiorcy, że z powodu epidemii Covid-19 wpływy z działalności gospodarczej w 2020 r. były o połowę mniejsze w porównaniu do 2019 r.

⁶ System Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej.

⁷ W wyniku realizacji Projektu Pożyczkodawca nie utworzył nowych miejsc pracy.

(akta kontroli str. 84)

1.11. Zgodnie z postanowieniami § 8 pkt 15 umowy pożyczki, Pożyczkobiorca zobowiązał się do prowadzenia odpowiedniej dokumentacji i ewidencji księgowej związanej z wykorzystaniem otrzymanych środków. Na podstawie analizy dokumentów księgowych stwierdzono, że sposób prowadzenia ewidencji umożliwił identyfikację operacji księgowych związanych z realizacją Projektu.

(akta kontroli str. 32-40, 51-65)

1.12. W ramach Projektu oraz w umowie pożyczki nie zaplanowano osiągnięcia wskaźników rezultatu.

(akta kontroli str. 32-40)

1.13. Realizacja Projektu była weryfikowana na etapie rozliczenia pożyczki. Projekt był również objęty przez LFR kontrolą przeprowadzoną zdalnie z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej i dokumentacji zdjęciowej w kwietniu 2021 r. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wiceprezes Zarządu LFR poinformował, że w związku z pandemią COVID-19 dopuszczono przeprowadzanie kontroli z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej.

(akta kontroli str. 92-121)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Przedsiębiorcy w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków i 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 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.

Lublin, dnia 10 lipca 2023 r.

Kontroler:
Anna Zawadzka
Inspektor kontroli państwowej

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

.....
Podpis

.....
Podpis