



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.007.04.2023

**Pan
Wojciech Słotwiński
24-150 Nałęczów
ul. 1-go Maja 6**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojciech Słotwiński, ul. 1-go Maja 6, 24-150 Nałęczów (dalej: Przedsiębiorstwo).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Słotwiński, prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą od 30 marca 2001 r. (dalej: Przedsiębiorca, Pożyczkobiorca).
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja umowy pożyczki na wsparcie rozwoju turystyki Polski Wschodniej.
Okres objęty kontrolą	Lata 2016-2023 (I kwartał). Dla realizacji celów kontroli mogą być wykorzystane dane i dokumenty 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
Kontroler	Anna Zawadzka, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/60/2023 z 4 kwietnia 2023 r. (akta kontroli str. 1-2)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez Przedsiębiorcę umowy pożyczki preferencyjnej, otrzymanej na realizację projektu pt. „Finansowanie bieżących kosztów działalności” (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 oraz oceny cząstkowej³ 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 ⁴ 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 Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁴ Maksymalna wartość Projektu wynosiła 500 tys. zł.

Przedsiębiorca zawarł umowę pożyczki preferencyjnej⁵ na kwotę 500 tys. zł w dniu 6 maja 2021 r. z Lubelską Fundacją Rozwoju⁶ (dalej: LFR).

Poziom zaangażowania finansowego i rzeczowego na koniec I kwartału 2023 r. wyniósł 100%.

(akta kontroli str. 4, 34-44)

1.2. Projekt polegał na sfinansowaniu, z otrzymanej pożyczki, bieżących wydatków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. We wniosku o pożyczkę jako cele planowanego przedsięwzięcia, wskazał: pozyskanie nowych odbiorców indywidualnych poprzez udoskonalenie dotychczasowej oferty oraz zwiększenie kapitału obrotowego Przedsiębiorstwa i utrzymanie płynności finansowej.

Stosownie do § 3 pkt 1 umowy, Pożyczkobiorca zobowiązał się do wykorzystania pożyczki na sfinansowanie wydatków związanych z zapewnieniem ciągłości działania Przedsiębiorstwa lub ochronę miejsc pracy w związku z kryzysem w dziedzinie zdrowia publicznego, w tym w szczególności m.in. na sfinansowanie wynagrodzeń, opłat za media, gaz, prąd, ubezpieczenia, najem powierzchni, zakup towarów oraz innych wydatków niezbędnych do utrzymania bieżącej działalności i zapewnienie płynności finansowej.

(akta kontroli str. 14-18, 34-50)

1.3. Przedsiębiorca w dniu 25 marca 2021 r. złożył w LFR wniosek wraz z załącznikami o udzielenie pożyczki, który został zarejestrowany pod numerem 174/FP/2021. Lubelska Fundacja Rozwoju wezwała Przedsiębiorcę do uzupełnienia wniosku o załączniki związane z wpływem pandemii COVID-19 na prowadzenie działalności (opis negatywnych skutków oraz zestawienie wydatków, których Pożyczkobiorca nie był w stanie uregulować z dotychczas dostępnych źródeł finansowania), a których nie dołączono na etapie składania wniosku. Przedsiębiorca uzupełnił wniosek w dniu 8 kwietnia 2021 r., natomiast umowa pożyczki została zawarta w dniu 6 maja 2021 r., tj. po upływie 28 dni od uzupełnienia wniosku.

(akta kontroli str. 5-11)

1.4. W załączniku do wniosku ujęto kategorie wydatków, które miały być zaplanowane do realizacji w ramach Projektu, tj.:

- wynagrodzenia pracowników oraz koszty personelu pracującego, ale formalnie będącego na liście płac podwykonawców,
- spłatę zobowiązań handlowych oraz pokrycie kosztów użytkowania infrastruktury,
- zakup towarów i półproduktów,
- inne wydatki niezbędne do utrzymania bieżącej działalności.

Udział pożyczki w koszcie zrealizowanego przedsięwzięcia wyniósł 100%.

Realizację Projektu zaplanowano w okresie od 1 maja do 1 listopada 2021 r.

(akta kontroli str. 14-18)

1.5. W umowie pożyczki (§ 3 pkt 2) Przedsiębiorca zobowiązał się do rozliczenia pożyczki do 15 listopada 2021 r., nie później niż w terminie 90 dni od daty jej otrzymania. Lubelska Fundacja Rozwoju przekazała środki finansowe na rachunek bankowy Pożyczkobiorcy w dniu 28 maja 2021 r., natomiast Przedsiębiorca dokonał ich rozliczenia 26 sierpnia 2021 r. tj.: zgodnie z warunkami umowy.

(akta kontroli str. 5-11, 34-44, 62, 65)

1.6. Przedsiębiorca wykorzystał 100% z otrzymanej kwoty pożyczki.

⁵ Nr 5526/PPWT/2021/25, dalej: umowa pożyczki.

⁶ Z siedzibą w Warszawie przy ul. Złotej 59, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, pod numerem KRS 0000052371.

Szczegółowej analizie poddano wydatki w łącznej wysokości 223,2 tys. zł (tj.: 44,6% otrzymanej kwoty). Ustalono, że zostały one poniesione zgodnie z zakresem finansowania i przeznaczeniem określonym we wniosku i w umowie o udzielenie pożyczki, tj. na:

- wynagrodzenia pracowników (111,7 tys. zł),
- opłaty za energię elektryczną, gaz i wodę (17,5 tys. zł),
- zakup towarów i półproduktów (66,5 tys. zł),
- inne usługi niezbędne do utrzymania bieżącej działalności (27,5 tys. zł).

Ww. wydatki zapewniły płynność finansową Przedsiębiorstwa i zostały poniesione w terminach wyznaczonych na realizację Projektu.

Nie wystąpiły odstępstwa od zatwierdzonych i zaplanowanych działań.

(akta kontroli str. 68-125)

1.7. Zakres przedmiotowy Projektu nie obejmował robót budowlanych.

(akta kontroli str. 34-44)

1.8. Do rozliczenia pożyczki dołączono faktury zakupu, na których zamieszczono informację o poniesieniu wydatku w ramach Projektu Przedsiębiorca Polska Wschodnia – Turystyka.

(akta kontroli str. 73-125)

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 przez Przedsiębiorcę oświadczenia o wykorzystaniu pożyczki zgodnie z celem określonym w umowie oraz o nienakładaniu się finansowania. Wiceprezes Zarządu LFR w udzielonej informacji poinformował, że w przedmiotowej sprawie przedłożone dokumenty księgowo potwierdziły jej wykorzystanie 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 finansowych otrzymanej pożyczki raportu z bazy SUDOP⁷.

(akta kontroli str. 34-44, 68-72, 126, 198-223)

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, a dokumenty potwierdzające realizację wydatków przedłożono w ramach końcowego rozliczenia.

Zgodnie z punktem VIII.2. Metryki nr 2 Instrumentu Finansowego Pożyczka na Rozwój Turystyki⁸, w przypadku udzielenia pożyczki z przeznaczeniem na zapewnienie ciągłości działania przedsiębiorstwa lub ochronę miejsc pracy w związku z kryzysem w dziedzinie zdrowia publicznego, pośrednik finansowy nie ma obowiązku monitorowania nowo utworzonych miejsc pracy, a monitorowanie utrzymanych miejsc pracy powinno zostać potwierdzone po 24 miesiącach od zakończenia rzeczowej realizacji przedsięwzięcia. Powyższy termin na złożenie ww. oświadczenia przez Przedsiębiorcę upływa 26 sierpnia 2023 r.

(akta kontroli str. 19-21, 34-44, 198-223)

⁷ System Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej.

⁸ Stanowiącą załącznik do aneksu nr 3 z 31 grudnia 2020 r. do umowy wdrożenia i zarządzania instrumentem Finansowym Pożyczka na Rozwój Turystyki nr 2/PPWT/12218/2018/I/DIF/146 (umowa zawarta pomiędzy Pośrednikiem Finansowym, tj. LFR a Bankiem Gospodarstwa Krajowego).

1.10. Przedsiębiorca nie składał wniosków o zawieszenie spłaty raty pożyczki. Wyjaśnił, że z powodu epidemii COVID-19 Przedsiębiorstwo funkcjonowało w ograniczonym zakresie, natomiast wprowadzenie stanu wyjątkowego w części województwa lubelskiego, w związku z trudną sytuacją przy granicy z Białorusią, nie miało wpływu na prowadzenie działalności gospodarczej.

(akta kontroli str. 127-130)

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 dokumentacji księgowej za lipiec 2021 r. stwierdzono, że sposób prowadzenia ewidencji umożliwiał identyfikację operacji księgowych związanych z realizacją Projektu.

(akta kontroli str. 34-44, 141-195)

1.12. W ramach Projektu nie zaplanowano osiągnięcia wskaźników rezultatu, ponieważ pożyczka została przeznaczona na utrzymanie bieżącej działalności Przedsiębiorstwa i zapewnienie płynności finansowej.

(akta kontroli str. 35, 73-126)

1.13. Realizacja Projektu była weryfikowana na etapie rozliczenia pożyczki. Projekt nie był objęty kontrolą przez LFR, tj. pośrednika finansowego. Wiceprezes Zarządu LFR poinformował, że kontrolą na miejscu co roku zostaje objętych 10% umów, a przedmiotowa umowa nie została wytypowana do kontroli. Stwierdził, że w związku z pandemią COVID-19 dopuszczono przeprowadzanie kontroli z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej.

(akta kontroli str. 60-61, 198-223)

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 31 maja 2023 r.

Kontroler:
Anna Zawadzka
Inspektor kontroli państwowej

p.o. Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie

Edward Szempruch

.....
Podpis

.....
Podpis

