



KGP.430.5.2023
Nr ewid. 62/2023/P/23/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie w 2022 r. planu finansowego Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektora Departamentu
Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji



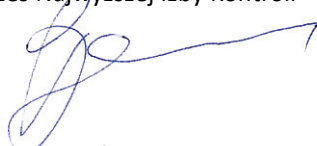
Maciej Maciejewski

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 07 czerwca 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE	4
2.	OCENA OGÓLNA	5
3.	WNIOSKI	6
4.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO POLSKIEJ AGENCJI ROZWOJU PRZEDSIĘBIORCZOŚCI	7
4.1.	WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO	7
4.2.	SPRAWOZDANIA	17
5.	INFORMACJE DODATKOWE	18
6.	ZAŁĄCZNIKI	19
6.1.	KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ POLSKIEJ AGENCJI ROZWOJU PRZEDSIĘBIORCZOŚCI.....	19
6.2.	WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO POLSKIEJ AGENCJI ROZWOJU PRZEDSIĘBIORCZOŚCI.....	20
6.3.	WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	22

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania w 2022 r. planu finansowego Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.

Zakres kontroli

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analiza wykonania planu przychodów,
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,
- szczegółowa kontrola prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości,
- analiza realizacji kosztów, w tym współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej,
- analiza kosztów i wydatków majątkowych,
- analiza realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- dokonanie analizy stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości¹ jest państwową osobą prawną. Zgodnie z obowiązującymi przepisami art. 4 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości² – Agencja realizowała zadania państwa z zakresu rozwoju: przedsiębiorczości, innowacyjności, w tym postępu technologicznego, umiędzynarodowienia gospodarki, w tym eksportu, społeczeństwa informacyjnego, rynku pracy i kapitału ludzkiego, rozwoju regionalnego oraz uczestniczyła w realizacji programów operacyjnych, jako instytucja wdrażająca albo pośrednicząca, udzielająca pomocy finansowej beneficjentom lub jako beneficjent.

Agencja w 2022 r. zrealizowała przychody w wysokości 260 784 tys. zł w ujęciu memoriałowym, a w ujęciu kasowym po zmianach wykonanie planu dochodów wyniosło 252 191 tys. zł. Łączne przychody PARP z dotacji i subwencji z budżetu państwa zostały zrealizowane w kwocie 159 432 tys. zł, w tym dotacja celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE wyniosła 110 533 tys. zł oraz dotacja celowa³ w kwocie 4158 tys. zł. W 2022 r. wykonanie kosztów wyniosło 259 412 tys. zł.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

¹ Dalej: PARP lub Agencja.

² Dz. U. z 2023 r. poz. 462.

³ Przeznaczona na realizację działań informacyjno-edukacyjnych dla przedsiębiorców na temat nowych rozwiązań i regulacji prawnych.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie planu
finansowego Polskiej
Agencji Rozwoju
Przedsiębiorczości
w 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2022 r. Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości.

W ocenie NIK planowanie i realizacja przychodów Agencji oraz planowanie i wykonanie kosztów (układ memoriałowy) przebiegało prawidłowo. W ujęciu memoriałowym wykonanie planu przychodów wyniosło 85% planu po zmianach (260 784 tys. zł), a w ujęciu kasowym wykonanie planu dochodów wyniosło 88% planu po zmianach (252 191 tys. zł). Natomiast wykonanie kosztów w 2022 r. wyniosło 259 412 tys. zł, tj. 84% planu po zmianach.

Podstawą powyższych ocen było badanie m.in. 15 zaległości dobranych celowo, kierując się kryterium wartości należności i okresu przeterminowania, na łączną kwotę 792 362,5 tys. zł co stanowiło 21,2% należności ogółem. Kontroli poddano wydatki majątkowe na łączną kwotę 768 tys. zł, wydatki Agencji współfinansowane z budżetu UE na łączną kwotę 7543,1 tys. zł oraz pięć zamówień publicznych na łączną kwotę 1636,7 tys. zł. Łączna wartość zbadanych wydatków wynosiła 9947,8 tys. zł, co stanowiło 3,83% wszystkich zrealizowanych wydatków Agencji w 2022 r. (259 412 tys. zł).

Agencja prawidłowo gospodarowała wolnymi środkami, dokonując, zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, lokat wolnych środków w formie depozytu u Ministra Finansów.

Stwierdzono natomiast niecelowe, nielegalne i niegospodarne wydatkowanie części środków publicznych (układ kasowy) na podstawie wybranej próby wydatków (finansowanych ze środków dotacji podmiotowej). Stwierdzono nieprawidłowości z obszaru wydatków na realizację umów dotyczących: opinii prawnej odnoszącej się do utworzenia oddziałów PARP, przygotowania analizy efektywności utworzenia oddziałów PARP, dokonania pogłębionej analizy i sporządzenia opinii prawnej związanej z założeniem spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, której jedynym wspólnikiem będzie Agencja oraz sporządzenia memorandum podatkowo-prawnego w zakresie koncepcji utworzenia spółki zależnej PARP na łączną kwotę 428,3 tys. zł. Ponieważ kwota ta stanowi poniżej 0,2% kwoty kosztów powyższe nieprawidłowości nie wpływały na ocenę.

W rezultacie wydatkowanych środków osiągnięto cele prowadzonej działalności określone w rocznym planie działalności Agencji i planie finansowym w układzie zadaniowym.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez PARP sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Analiza prawidłowości sporządzonych sprawozdań wykazała, że kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, stosownie do rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁶, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁸. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego PARP została przedstawiona w załączniku 6.1. do Informacji.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 652.

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 1731.

3. WNIOSKI

Prezes PARP

Podjęcie działań w celu zapewnienia przygotowywania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z odpowiednim wyprzedzeniem czasowym, zapewniającym zastosowanie wszystkich wymagań wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa i uzyskanie najkorzystniejszych efektów dokonanego zamówienia.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO POLSKIEJ AGENCJI ROZWOJU PRZEDSIĘBIORCZOŚCI

4.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

4.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

Zgodnie z ustawą budżetową przychody Agencji miały wynieść 281 410 tys. zł, a dochody 245 710 tys. zł. Plan finansowy Agencji był w 2022 r. zmieniany trzykrotnie. Po zmianach przychody miały wynieść 307 436 tys. zł, a dochody 285 221 tys. zł. Uzasadnieniem zmian było:

- zwiększenie planowanych do pozyskania środków z budżetu państwa oraz środków Unii Europejskiej na dofinansowanie projektów na wyższe kwoty niż te, które zostały ujęte w planie finansowym,
- rozszerzenie zadań nałożonych na Agencję w zakresie udzielania wsparcia beneficjentom wynikające z nowych projektów⁹ oraz dodatkowych umów (aneksów) do umów na dotacje celowe na finansowanie projektów z udziałem środków UE na kwoty wyższe niż ujęte w pierwotnym planie finansowym Agencji.

Wzrost planowanych przychodów¹⁰ w 2022 r. względem przychodów wykonanych na 2021 r. dotyczył w szczególności dotacji i subwencji z budżetu państwa (224 992 tys. zł wobec 132 607 tys. zł) w 2022 r., w tym:

- dotacji podmiotowej (48 700 tys. zł wobec 42 524 tys. zł) – z dotacji podmiotowej finansowane są wydatki związane z bieżącą działalnością Agencji. Wzrost o 14% wynikał z planowanych do poniesienia wyższych kosztów, które wynikały m.in. z wydatków dotyczących utrzymania Biura Regionalnego PARP w Poznaniu, realizacji na wyższym poziomie kosztów dotyczących m.in.: ekspertyz, działań informacyjno-promocyjnych, wzrostu cen za usługi i zakup materiałów oraz wyższych kosztów energii.
- dotacji celowej na finansowanie projektów z udziałem środków UE (160 588 tys. zł wobec 85 564 tys. zł), planowany w 2022 r. wzrost przychodów z tego tytułu wynikał z planowanej większej realizacji poszczególnych programów/projektów w ramach programów operacyjnych (POIR¹¹, POPW¹², POWER¹³), jak i udziału Agencji w 2022 r. w realizacji programu rządowego „Udział Polski w części COSME¹⁴”.

W ujęciu memoriałowym wykonanie planu przychodów wyniosło 85% planu po zmianach (260 784 tys. zł), a w ujęciu kasowym wykonanie planu dochodów wyniosło 88% planu po zmianach (252 191 tys. zł).

Niższy poziom osiągniętych przychodów wynikał z niższego poziomu otrzymanych dotacji i subwencji z budżetu państwa. W 2022 r. dotacje i subwencje z budżetu państwa stanowiły 73% przychodów ogółem. Przychody w tej pozycji planu zostały zrealizowane na poziomie 71% (159 432 tys. zł wobec planowanych 224 992 tys. zł), w tym dotacja celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE (przychody w tej pozycji planu wyniosły 110 533 tys. zł, wobec planowanych 160 588 tys. zł) oraz dotacji celowej¹⁵ (przychód 4158 tys. zł, wobec planowanego 15 065 tys. zł).

Niemniej jednak poziom dotacji i subwencji z budżetu państwa wzrósł w 2022 r. w porównaniu z 2021 r. zarówno w ujęciu memoriałowym (159 432 tys. zł wobec 132 607 tys. zł), jak i kasowym (207 205 tys. zł wobec 159 370 tys. zł). I tak:

⁹ Przykładowo Projekt „Robogrant.”

¹⁰ W powyższej analizie przedstawiono planowane przychody po zmianach.

¹¹ Program Operacyjny Inteligentny Rozwój.

¹² Program Operacyjny Polska Wschodnia.

¹³ Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój.

¹⁴ Programu na rzecz rynku wewnętrznego, konkurencyjności przedsiębiorstw, w tym małych i średnich przedsiębiorstw, dziedziny roślin, zwierząt, żywności i paszy oraz statystyk europejskich (Programu na rzecz jednolitego rynku) w latach 2022–2028.

¹⁵ Przeznaczonej na realizację działań informacyjno-edukacyjnych dla przedsiębiorców na temat nowych rozwiązań i regulacji prawnych.

- dotacja podmiotowa, w ramach której finansowane są wydatki związane z bieżącą działalnością Agencji (przychody 44 093 tys. zł wobec 42 524 tys. zł w 2021 r.);
- dotacja celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE (bieżące), przychody w tej pozycji wzrosły o 29% w stosunku do roku 2021 (110 533 tys. zł wobec 85 564 tys. zł). W 2022 r. Agencja pozyskała w wyższej kwocie środki na realizację projektów pozakonkursowych pn. *System wczesnego ostrzegania mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w okresowych trudnościach (SWO)*, realizowanego w ramach działania POWER 2.21 oraz *Centrum analiz i pilotaży nowych instrumentów inno_LAB*, realizowanego w ramach działania POIR 2.4.1. Dodatkowo 28 czerwca 2021 r. został podpisany aneks¹⁶ do porozumienia powierzającego PARP działanie POIR 6.2. Jest to działanie finansowane w ramach inicjatywy REACT-EU – środki, przyznane przez Komisję Europejską, na pomoc w zwalczaniu skutków pandemii koronawirusa w Polsce. Dodatkowo środki z tej inicjatywy zostały przeznaczone na nową oś priorytetową pomocy technicznej REACT-EU, w ramach której Agencja otrzymała limity wydatków na realizację powyższego zadania. Powyższe miało przełożenie na wzrost przychodów względem 2021 r.
- dotacja celowa na finansowanie projektów z udziałem środków UE (majątkowe) – przychody w tej pozycji wzrosły o 391% w stosunku do roku 2021 (648 tys. zł wobec 132 tys. zł). Wynikało to z otrzymania¹⁷ środków na wypłatę beneficjentowi w ramach działania 4.4 Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka w związku z ostatecznym uznaniem przez Agencję wydatków beneficjenta za kwalifikowalne.
- dotacja na inwestycje i zakupy inwestycyjne – przychody w tej pozycji wyniosły 182 tys. zł wobec 9 tys. zł w 2021 r. Wartość tej pozycji wynikała z odniesienia w przychody, kosztów (odpisów amortyzacyjnych) liczonych od wartości zakupu. Natomiast bezpośredni wpływ na poziom realizacji miała kwota zakupów inwestycyjnych oraz termin dokonania za nie płatności. W 2022 r. Agencja pozyskała kwotę 3 000 tys. zł, wobec 1 200 tys. zł w 2021 r.

W latach 2019–2022 przychody ogółem charakteryzował trend rosnący. Przychody wzrosły z kwoty 275 186 tys. zł do 307 436 tys. zł (wzrost o 12%). Udział dotacji i subwencji z budżetu państwa wyniósł 50,5% w 2019 r., a w 2022 r. wzrósł do 73%.

Stan należności ogółem na koniec 2022 r. wyniósł 3 733 286,4 tys. zł¹⁸, w tym pożyczki 147 335,6 tys. zł, co stanowiło wzrost o 9% wobec stanu należności na koniec 2021 roku (3 421 679,7 tys. zł, w tym pożyczki 140 975,4 tys. zł). Stan należności przeterminowanych na koniec 2022 r. wyniósł 3 042 852,8 tys. zł, w tym pożyczki 146 618,4 tys. zł, co oznaczało wzrost o 8,8% wobec stanu na koniec 2021 roku (2 795 113,1 tys. zł). Główną przyczyną powstania należności przeterminowanych były nieprawidłowości w realizacji projektów, na które PARP udzieliła beneficjentom wsparcia, wykrywane w trakcie trwania projektów, a także po zakończeniu ich realizacji. W 2022 r. PARP odzyskała kwotę 71 825,0 tys. zł, w tym należności głównej 51 983,5 tys. zł, co oznaczało wzrost o 230% wobec wysokości należności odzyskanych w 2021 r. (21 776,9 tys. zł). W 2022 r. zostały przedawnione trzy należności na łączną kwotę 9304,4 tys. zł, a umorzono jedną należność na kwotę 118 zł.

Szczegółową kontrolą objęto 15 zaległości dobranych celowo, kierując się kryterium wartości należności i okresu przeterminowania, na łączną kwotę 792 362,5 tys. zł. Stwierdzono, że Agencja podejmowała każdorazowo przewidziane prawem kroki zmierzające do odzyskania tych należności.

4.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

Zgodnie z ustawą budżetową koszty Agencji miały wynieść 281 410 tys. zł, a wydatki 245 710 tys. zł. Plan finansowy Agencji był w 2022 r. zmieniany trzykrotnie. Po zmianach koszty miały wynieść 307 436 tys. zł, a wydatki 285 221 tys. zł.

Wykonanie kosztów w 2022 r. wyniosło 259 412 tys. zł, tj. 84% planu po zmianach. Koszty administracyjne wyniosły 123 788 tys. zł i stanowiły 93% planu po zmianach, koszty realizacji zadań wyniosły 72 400 tys. zł i stanowiły 62% planu po zmianach (116 508 tys. zł), natomiast pozostałe koszty wyniosły 63 224 tys. zł i stanowiły 110% planu po zmianach (57 571 tys. zł).

¹⁶ Do porozumienia z dnia 21 kwietnia 2016 r., powierzający PARP realizację nowego działania POIR 6.2 Bony na cyfryzację.

¹⁷ Na mocy Umowy dotacji celowej nr 1/DC/2022 zawartej w Warszawie pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej a Polską Agencją Rozwoju Regionalnego.

¹⁸ Zarówno należności bilansowe (dotyczące środków otrzymanych od instytucji finansujących lub należących do PARP), jak i pozabilansowe (dotyczące środków nie należących do PARP, których wypłaty dokonane były z rachunku należącego do Ministerstwa Finansów, a PARP tylko składał zlecenia płatności).

Wzrost kosztów administracyjnych w latach 2019–2022 wyniósł 20,2%, natomiast wzrost kosztów realizacji zadań wyniósł 9,5%.

Koszty zaplanowane na 2022 r. w stosunku do kosztów z 2021 r. wzrosły o 7831 tys. zł, tj. o 6%. W powyższej kwocie ujęte były środki w wysokości 3211 tys. zł dotyczące pomocy technicznej REACT-EU, które zostały zaplanowane w związku z powierzeniem Agencji realizacji nowego działania POIR 6.2 Bony na cyfryzację. Jest to działanie finansowane w ramach inicjatywy REACT-EU – środki, przyznane przez Komisję Europejską, na pomoc w zwalczaniu skutków pandemii koronawirusa w Polsce.

Wzrost planowanych kosztów¹⁹ w 2022 r. względem kosztów wykonanych na 2021 r. dotyczył następujących pozycji:

- amortyzacja (1940 tys. zł wobec 1712 tys. zł) – w 2022 r. Agencja zgłosiła zapotrzebowanie na środki dotacji inwestycyjnej w wyższej kwocie niż to miało miejsce w 2021 r., wynikało to z planowanego zakupu systemu kadrowo-płacowego oraz zakupu samochodu służbowego, co też przełożyło się na wzrost kosztów (odpisów amortyzacyjnych);
- usługi obce (44 041 tys. zł wobec 33 172 tys. zł) – wzrost kosztów w tej pozycji w roku 2022 wynikał z uwzględnienia kosztów związanych z funkcjonowaniem Biura Regionalnego PARP w Poznaniu oraz dodatkowych działań, które były przewidziane do realizacji w ramach środków nowej osi pomocy technicznej REACT-EU, a także planowanego ogólnego wzrostu cen towarów i usług;
- wynagrodzenia osobowe (67 677 tys. zł wobec 61 097 tys. zł), planowany w 2022 r. wzrost wynagrodzeń osobowych w stosunku do 2021 r. wynikał z powierzenia Agencji dodatkowych zadań i był zgodny z przyznanymi limitami wydatków.

Agencja otrzymała środki na dodatkowe etaty do realizacji projektów POWER 2.21 System Wczesnego Ostrzegania (SWO) – projekt pozakonkursowy i POIR 6.2 Bony na cyfryzację.

Dodatkowo PARP otrzymała zwiększone środki z dotacji podmiotowej przeznaczone na utrzymanie Biura Regionalnego w Poznaniu. Zgodnie z zarządzeniem nr 23 Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 30 marca 2021 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania statutu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości wprowadzono nową komórkę organizacyjną Agencji – Biuro Regionalne w Poznaniu – które rozpoczęło swoją działalność 1 czerwca 2021 roku. Powołanie Biura wiązało się z koniecznością zatrudnienia nowych pracowników. W związku z tym, iż Biuro rozpoczęło swoją działalność w połowie roku 2021 wydatki związane z jego funkcjonowaniem, w tym wynagrodzenia nie zostały zaplanowane na etapie tworzenia planu finansowego na 2021 r.

Ponadto zwiększeniu (13 822 tys. zł, wobec 12 125 tys. zł) w porównaniu z 2021 r. uległy pozycje planu związane ze składkami na: ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy i pozostałe, co było pochodną zwiększenia wynagrodzeń osobowych. Zwiększono także, w stosunku do roku 2021, pozycję „Pozostałe koszty funkcjonowania”, co związane było m.in. ze wzrostem cen przejazdów, hoteli, co przełożyło się na wyższe koszty delegacji, a także zaplanowaniem wyższych kosztów postępowania sądowych.

Zrealizowane koszty ogółem w 2022 r. stanowiły 106% kosztów poniesionych w 2021 r. W przypadku kosztów administracyjnych realizacja ich w 2022 r. była wyższa o 9% od kosztów poniesionych w 2021 r. Odchylenia wynoszące co najmniej 20% wystąpiły w następujących pozycjach:

- Materiały i energia – w 2022 r. koszty (1868 tys. zł) zostały zrealizowane na niższym poziomie niż w 2021 r. (2439 tys. zł). Na etapie tworzenia planu finansowego do ustawy budżetowej na 2022 r. w tej pozycji była uwzględniona kwota na wyższym poziomie, tj. 2570 tys. zł. W maju 2022 r. po dokonaniu analizy potrzeb dokonano korekty planu finansowego PARP. Uwzględniono w niej zmniejszenie pozycji „Materiały i energia” o 700 tys. zł i przesunięto te środki do pozycji „Usługi obce”, co było spowodowane tym, że na etapie planowania wydatków przy tworzeniu planu finansowego na realizację projektu realizowanego w ramach pomocy technicznej Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój *Wsparcie przygotowania i wdrożenia kryzysowych działań naprawczych realizowanych w ramach PO IR w kontekście pandemii COVID-19 i przygotowania do ekologicznej i cyfrowej odbudowy gospodarki* zakładano zakup komputerów w 2022 roku. Zgodnie z podpisaną już umową, zakup ten został przesunięty do realizacji w 2023 roku. Część tej kwoty została przeniesiona do pozycji „Wynagrodzenia bezosobowe” na wynagrodzenia dla ekspertów oceniających wnioski, pozostała kwota została przeniesiona do pozycji „Usługi obce” także z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla ekspertów.

¹⁹ W powyższej analizie przedstawiono planowane koszty po zmianach.

- Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań – realizacja kosztów w 2022 r. w stosunku do wykonania w roku 2021 kształtowała się na poziomie 6%. W pozycji tej m.in. wykazywane są odsetki, które Agencja jest zobowiązana do zapłacenia na rzecz beneficjentów w oparciu o wyroki sądów. Dlatego, też od wielu lat kwota dla tej pozycji ustalana jest na stałym poziomie szacowanym na 30 tys. zł.
- Koszty realizacji zadań – koszty zrealizowane w 2022 r. (72 400 tys. zł) były wyższe od kosztów roku 2021 (47 427 tys. zł) o 53%. Różnica w poziomie wykonania związana była z realizacją projektów, w tym:
 - projekt pozakonkursowy pn. *System wczesnego ostrzegania MMŚP w okresowych trudnościach (SWO)* realizowany w ramach działania POWER 2.21 – znaczna część wydatków pierwotnie planowana na 2021 r. została przesunięta do realizacji na 2022 r. Związane to było z opóźnieniem rozpoczęcia realizacji projektu, co z kolei wynikało z przedłużającego się procesu legislacyjnego, związanego z nowelizacją rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie udzielania przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości pomocy finansowej w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020. Bezpośrednie wsparcie przedsiębiorców rozpoczęto realizować w lutym 2022 r.
 - projekt pozakonkursowy pn. *Centrum analiz i pilotaży nowych instrumentów inno_LAB* realizowany w ramach poddziałania POIR 2.4.1. Wyższe wykonanie w 2022 r. wynikało z faktu, że znaczna część wydatków w ramach tego projektu nie była realizowana, co było związane z oddelegowaniem w 2021 r. części pracowników do realizacji nowych zadań powierzonych PARP mających na celu likwidację negatywnych skutków pandemii COVID-19.
 - projekty pozakonkursowe pn. *Promocja gospodarki w oparciu o polskie marki produktowe – Marka Polskiej Gospodarki – Brand* realizowane w ramach poddziałania POIR 3.3.2. – w 2022 r. koszty zrealizowane w ramach projektów były na wyższym poziomie w stosunku do roku poprzedniego. W 2021 r. w związku z pandemią COVID-19 zostało odwołanych część wydarzeń targowych, na których PARP planowała zorganizować stoiska wystawiennicze.
 - brak realizacji wydatków w ramach programu „Robogrant – pomoc na rozwój polskiej branży meblarskiej”, ponieważ nabór wniosków o udzielenie grantów, w porozumieniu z Ministerstwem Rozwoju i Technologii, został przesunięty na IV kw. 2022 r. Ogłoszenie naboru wniosków w ramach pilotażu „Robogranta” wymagało uprzedniej analizy i prac koncepcyjnych wspólnie z MRiT dla ustalenia ostatecznego kształtu instrumentu. Ogłoszenie naboru musiało być dodatkowo poprzedzone procedurą aktualizacji Planu finansowego PARP na 2022 r. Nabór wniosków w ramach pilotażowego programu „Robogrant” został ogłoszony dopiero w dniu 11 października 2022 r.
- Pozostałe koszty zrealizowano w kwocie 63 224 tys. zł, co stanowiło 110% wartości planowanej na 2022 r. (57 571 tys. zł) i 76% wartości osiągniętej w 2021 r. (83 008 tys. zł). W pozycji tej wykazano przede wszystkim koszty dotyczące odpisów aktualizujących należności, których wartość wyniosła 57 780 tys. zł. Odpisami aktualizującymi należności objęte są: niepodatkowe należności budżetowe, o których mowa w art. 60 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, należności cywilnoprawne, na które składają się kary umowne z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych, należności z tytułu zapłaconych zaliczek na poczet dostaw towarów i usług, pozostałe należności niezaliczane do należności publicznoprawnych ani do należności z tytułu stosunku pracy, należności wynikające ze stosunku pracy, w sytuacji zagrożenia spłaty należności przez dłużnika. Powyższe dotyczy prawie w całości należności wynikających z realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka. Ponadto, w tej pozycji zostało ujęte rozliczenie programów, które nie są ujmowane w pozycji Koszty realizacji zadań i dotyczą w szczególności poprzedniej perspektywy finansowej 2007–2013.

Dodatkowo na poziom wyższego wykonania kosztów w 2022 r. w stosunku do roku 2021 r. miał fakt, że Agencja w związku z wyrokami sądu, pozyskała środki w celu dokonania płatności na rzecz beneficjentów w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka w ramach dwóch dotacji celowych²⁰. Środki te zostały w całości wykorzystane: odpowiednio 184,8 tys. zł i 2251 tys. zł i rozliczone z MFiPR.

²⁰ Umowa dotacji celowej nr 2/DC/2022 zawarta w Warszawie pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej (dalej MFiPR) a Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości, w ramach której zostały zabezpieczone środki na wypłatę beneficjentowi należności zasądzonych wyrokiem Sądu Okręgowego w Warszawie II Wydział Cywilny z dnia 16 września 2021 r., sygn. akt: II C 155/20, utrzymanym w mocy w całości wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Warszawie V Wydział Cywilny z dnia 10 listopada 2022 r. sygn. akt: V ACa 922/21, w związku z realizacją projektu pt. „Innowacyjny dodatek paszowy zapobiegający salmonellozie u zwierząt hodowlanych (PKWiU 72.11.11.0)” w ramach Działania 1.4 Wsparcie projektów celowych i 4.1 Wsparcie wdrożeń wyników prac B+R Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka na podstawie umowy o dofinansowanie nr POIG.01.04.00-10-014/09-00 zawartej w dniu 23 października 2009 r.

Agencja prawidłowo i terminowo rozliczyła otrzymane w 2022 r. dotacje, w tym terminowo zwróciła niewykorzystane środki.

Wydatki majątkowe Agencji w 2022 r. wyniosły 3239 tys. zł i zostały zrealizowane w większości w ramach dotacji inwestycyjnej (2979,8 tys. zł)²¹. W ramach tej dotacji wykonano następujące zadania: rozbudowa środowiska backupowego i serwerowego, zakup usług rozwojowych do systemu finansowo-księgowego oraz systemu do budżetowania i controllingu, modernizacja sieci komputerowej PARP, zakup samochodów służbowych. Szczegółową kontrolą objęto zakup trzech samochodów służbowych na łączną kwotę 768 tys. zł. Został on zrealizowany zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych²² oraz wewnętrznymi regulacjami Agencji²³.

Zobowiązania ogółem na koniec roku wyniosły 110 854 tys. zł i były niższe w porównaniu z końcem 2021 r. o 5%, kiedy wynosiły 116 722 tys. zł. Zobowiązań przeterminowanych nie było ani na koniec 2021 r., ani na koniec 2022 r.

Przeciętne zatrudnienie osobowe w PARP wyniosło 567,42 pracowników (w 2021 r. wyniosło 561,5 pracowników). Uwzględniając zatrudnionych na umowy cywilnoprawne (przeciętne zatrudnienie 255 osób) przeciętne zatrudnienie ogółem wyniosło 822,42 osoby i było niższe niż przeciętne zatrudnienie ogółem w 2021 r. o 5 osób (826,5). Przeciętne wynagrodzenie dla pracowników administracji, w przeliczeniu na jeden etat, wyniosło w 2022 r. 8832 zł i było wyższe od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2021 r. o około 8,5% (8141 zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie członków zarządu w 2022 r. wyniosło 31,6 tys. zł i było wyższe od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2021 r. o około 4% (30,4 tys. zł).

W 2022 r. PARP nie przekazała środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, ponieważ nie otrzymała od Prezesa Rady Ministrów polecenia dokonania wpłaty na ten cel.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki Agencji, współfinansowane z budżetu UE, na łączną kwotę 7543,1 tys. zł²⁴ na realizację trzech projektów w ramach: POIR.03.02.01-06-029/21, POPW.01.03.01-06-030/20 i POPW.01.04.00-06-0030/21. Stwierdzono, że Agencja prawidłowo i zgodnie z zawartymi umowami, dokonywała płatności na realizację tych projektów.

Szczegółowym badaniem objęto także pięć zamówień publicznych skutkujących wydatkami poniesionymi w 2022 r., w tym jedno zamówienie, do udzielenia którego zastosowano ustawę Pzp (wartość umowy brutto 1194 tys. zł) oraz cztery zamówienia do udzielenia których nie zastosowano ustawy Pzp z uwagi na wartość zamówienia. Każdorazowo wartość tych zamówień skutkowałą w 2022 r. wydatkami w kwocie nie niższej niż 50 tys. zł.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły wydatków Agencji w ramach zrealizowanych czterech zamówień na łączną kwotę 428,3 tys. zł, do udzielenia których nie zastosowano ustawy Pzp.

Agencja w sposób niecelowy, nielegalny i niegospodarny wydatkowała łącznie kwotę 313 650 zł, z tego: na opinię prawną (141 450 zł) oraz analizę efektywności (172 200 zł) w zakresie utworzenia oddziałów PARP. W przypadku tych dwóch zamówień (dla jednego wykonawcy) doszło także do naruszenia dyscypliny finansów publicznych, tj. art. 17 ust. 1 pkt 5b ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁵, który stanowi, że naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych dzielenie zamówienia na odrębne zamówienia skutkujące uniknięciem stosowania przepisów ustawy. Szczegółowa analiza przebiegu tych dwóch postępowań wskazuje, że przy zamówieniach tych (umowy podpisane

Umowa dotacji celowej nr 1/DC/2022 zawarta w Warszawie pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej a Polską Agencją Rozwoju Regionalnego, przekazanie środków w na wypłatę beneficjentowi w ramach działania 4.4 Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka na podstawie umowy o dofinansowanie nr POIG.04.04.00-02-025/13-00 zawartej w dniu 20 czerwca 2014 r. w związku z ostatecznym uznaniem przez Agencję wydatków beneficjenta za kwalifikowalne. Powyższe wynika z wyroku Sądu Apelacyjnego w Warszawie I Wydział Cywilny z dnia 3 października 2022 r., sygn. Akt I Aca 232/22.

²¹ nr II/52/P/15012/6220/22/DMP zawartej w dniu 16 maja 2022 r. pomiędzy MRiT a PARP. Aneksem nr 1 z dnia 24 czerwca 2022 r. do ww. umowy Agencja zmieniła zakres rzeczowy realizacji zadania, w którym odstąpiła od zakupu systemu kadrowo-płacowego. W ramach środków przewidzianych na powyższy cel Agencja zaplanowała Modernizację środowiska sieci komputerowej PARP oraz zwiększenie liczby zakupu samochodów z jednego na trzy.

²² Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.), dalej ustawa Pzp.

²³ Zarządzenie Prezesa PARP nr 19/2020 z dnia 4 sierpnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w PARP.

²⁴ Środki wydatkowane w 2022 roku.

²⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 289.

w dniu 21 grudnia 2022 r.) w obu przypadkach wybierano jako najkorzystniejszą ofertę najdroższą, ale dającą możliwość zapłaty wynagrodzenia za wykonane opracowanie ze środków dotacji podmiotowej dostępnych jedynie do końca 2022 r. Na wykonanie kluczowych dla zamawiającego opinii i analiz wyznaczył on termin zaledwie kilku dni, w dodatku przypadających w okresie świątecznym. Nie występowały żadne merytoryczne przyczyny, które uzasadniałyby tak krótki okres realizacji zamówień. Praca nad utworzeniem biur regionalnych w trakcie przeprowadzania kontroli była w toku, a pracownicy którzy zajmowali się tą sprawą wykorzystywali nadal treści zawarte w analizach, przygotowując ostateczną propozycję efektywnego funkcjonowania przysyłanych biur.

W dniu 12 grudnia 2022 r. Biuro Prezesa PARP opracowało wniosek o wszczęcie postępowania na świadczenie na rzecz PARP usług doradztwa polegających na przygotowaniu analizy efektywności utworzenia oddziałów PARP. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 129 260 zł netto. Wniosek został zaakceptowany przez Dyrektora Biura Zamówień Publicznych²⁶ w dniu 19 grudnia 2022 r., a przez Prezesa PARP w dniu 20 grudnia 2022 r. Zaproszenie do składania ofert wysłano do 3 oferentów już w dniu 13 grudnia 2022 r. W zaproszeniu tym wskazano, że oferty należy złożyć do dnia 16 grudnia 2022 r., a przedmiotowa analiza miała zostać wykonana do dnia 29 grudnia 2022 r. Przyjęto dwa kryteria oceny ofert: cena (waga 60%) i termin wykonania analizy (waga 40%). W kryterium „Termin wykonania analizy” zapisano, że oferta może uzyskać 40 punktów, jeżeli wykonawca zadeklaruje, że wykona analizę do dnia 27 grudnia 2022 r.

Do dnia 16 grudnia 2022 r. wpłynęły trzy oferty: od 155 tys. zł brutto do 172,2 tys. zł brutto. W dniu 19 grudnia 2022 r. dokonano wyboru oferty kancelarii prawnej (172,2 tys. zł), która, jako jedyna uzyskała 40 pkt z tytułu terminu realizacji zamówienia, i która w związku z tym, w ocenie Zamawiającego przedstawiała najkorzystniejszy bilans ceny do kryterium jakościowego – terminu wykonania analizy, kluczowego dla Zamawiającego. Z tego też względu, jak zapisano w protokole w sprawie udzielenia zamówienia (podpisanym przez Zastępcę Dyrektora BZP w dniu 3 stycznia 2023 r.), mimo przekroczenia szacowanej przez Zamawiającego kwoty zamówienia, wobec faktu, że Zamawiający mógł zwiększyć środki przeznaczone na sfinansowanie zamówienia, dokonano takiego wyboru.

W dniu 21 grudnia 2022 r. Agencja zawarła umowę z kancelarią²⁷ na świadczenie na rzecz PARP usług doradztwa, o których mowa powyżej (ze strony wykonawcy umowa została podpisana dopiero w dniu 27 grudnia 2022 r.). Umowa została podpisana ze strony PARP przez Dyrektora Biura Prezesa oraz Dyrektora Departamentu Finansowo-Księgowego. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 27 grudnia 2022 r. Projekt doradczy „Analiza ekonomicznej efektywności utworzenia oddziałów PARP” został przedłożony przez Wykonawcę w dniu 27 grudnia 2022 r. i został zaakceptowany przez Zamawiającego w dniu 27 grudnia 2022 r. bez zastrzeżeń co do zakresu, jakości i terminowości wykonanej usługi.

W dniu 12 grudnia 2022 r. Biuro Prezesa PARP opracowało także wniosek o wszczęcie postępowania na świadczenie na rzecz PARP usług doradztwa prawnego w zakresie dokonania pogłębionej analizy i sporządzenia opinii prawnej związanej z utworzeniem przez PARP oddziałów. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 81,3 tys. zł netto (100 tys. zł brutto). Wniosek został zaakceptowany przez Dyrektora BZP w dniu 13 grudnia 2022 r., a przez Prezesa PARP w dniu 14 grudnia 2022 r. Zaproszenie do składania ofert wysłano do 3 oferentów już w dniu 13 grudnia 2022 r. W zaproszeniu tym wskazano, że oferty należy złożyć do dnia 16 grudnia 2022 r., a przedmiotowa analiza miała zostać wykonana do dnia 28 grudnia 2022 r. Przyjęto dwa kryteria oceny ofert: cena (waga 60%) i termin wykonania analizy (waga 40%). W kryterium „Termin wykonania analizy” zapisano, że oferta może uzyskać 40 punktów, jeżeli wykonawca zadeklaruje, że wykona analizę do dnia 23 grudnia 2022 r.

Do dnia 16 grudnia 2022 r. wpłynęły dwie oferty: od 100 000 zł brutto do 141 450 zł brutto. W dniu 19 grudnia 2022 r. dokonano wyboru oferty kancelarii prawnej (tej samej, którą wybrano w równoległym prowadzonym postępowaniu na dokonanie analizy ekonomicznej efektywności utworzenia oddziałów PARP), która złożyła ofertę na kwotę 141 450 zł, która, jako jedyna uzyskała 40 pkt z tytułu terminu realizacji i która w związku z tym, w ocenie Zamawiającego przedstawiła najkorzystniejszą ofertę. Z tego też względu, jak zapisano w protokole w sprawie udzielenia zamówienia (podpisanym przez Zastępcę Dyrektora BZP w dniu 4 stycznia 2023 r.), mimo przekroczenia szacowanej przez Zamawiającego kwoty zamówienia, Zamawiający mógł zwiększyć środki przeznaczone na sfinansowanie zamówienia. Informacja o wyborze oferty została przekazana potencjalnym wykonawcom w dniu 19 grudnia 2022 r.

²⁶ Dalej także BZP.

²⁷ Umowa nr 178/bzu/BP/2022.

W dniu 21 grudnia 2022 r. Agencja zawarła umowę z kancelarią²⁸ na świadczenie na rzecz PARP usług doradztwa prawnego, o których mowa powyżej. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 23 grudnia 2022 r. Projekt doradczy *Opinia prawna dotycząca utworzenia oddziałów PARP* została przedłożona przez Wykonawcę w dniu 23 grudnia 2022 r. i została zaakceptowana przez Zamawiającego w dniu 27 grudnia 2022 r. bez zastrzeżeń co do zakresu, jakości i terminowości wykonanej usługi.

W ocenie NIK w przypadku tych dwóch zamówień doszło do nieuprawnionego podziału zamówienia na części, które skutkowało uniknięciem obowiązku stosowania przepisów ustawy, co było niezgodne z art. 29 ust. 1 ustawy Pzp stanowiącym, że Zamawiający nie może dzielić zamówienia na odrębne zamówienia, jeżeli prowadzi to do niestosowania przepisów ustawy, chyba że jest to uzasadnione obiektywnymi przyczynami.

Sposób realizacji postępowania naruszył § 4 ust. 6 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w PARP²⁹, który stanowi, że: po zatwierdzeniu wniosku o wszczęcie postępowania przez kierownika zamawiającego, odpowiednio BZP lub wnioskodawca przystępuje do przygotowania oraz przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia. W analizowanych przypadkach przystąpiono do przeprowadzenia postępowania odpowiednio 1 i 7 dni przed zatwierdzeniem przez kierownika zamawiającego.

W ocenie NIK poniesione wydatki na realizację ww. zamówień były także działaniem niegospodarnym w związku z faktem, że każdorazowo wybierano jako najkorzystniejszą ofertę najdroższą uzasadniając to, iż „(...) wykonanie zamówienia w terminie krótszym od założonego przez zamawiającego, wiązało się, w opinii zamawiającego, ze zwiększeniem ze strony wykonawcy nakładów na wykonanie zamówienia (osobowych i finansowych), stąd adekwatna do tych nakładów wartość procentowa kryterium jakościowego”. Przedłożone wyjaśnienia potwierdzają, w ocenie NIK, że celem przedmiotowych zamówień nie było pozyskanie wartościowych opinii (analiz). Stosowanie kryteriów jakościowych ma sens bowiem, jeśli służy celowi, dla którego zostało sformułowane, tj. wyborowi najlepszej oferty, a ponadto mogą mieć wpływ na jakość wykonania zamówienia. W analizowanych przypadkach termin wykonania usługi, wynikający z zapytania ofertowego, wynosił odpowiednio 8 i 7 dni, co i tak, w ocenie NIK, praktycznie uniemożliwiało wykonanie tych zadań w sposób profesjonalny, biorąc pod uwagę okres świąteczny w okresie realizacji tych zadań (21–29 grudnia 2022 r.). Przy tak krótkim terminie tym bardziej może dziwić przyznanie aż 40% oceny za skrócenie tego terminu do odpowiednio 6 i 2 dni. Zawartość merytoryczna przedłożonych analiz (opinii) budzi poważne wątpliwości w związku z bardzo ogólnikowymi i deklaratywnymi zapisami tych dokumentów, powoływaniem się przez Wykonawcę na nieobowiązujące przepisy wewnętrzne Agencji (m.in. statut z 2001 r.), a także niedokonaniem analizy istniejącego Biura Regionalnego PARP w Poznaniu w kontekście zasadności jego powołania i efektywności realizowanych przez to Biuro zadań.

Wydatkowanie środków na realizację powyższych zamówień, było w ocenie NIK, także niecelowe. W dniu 25 lipca 2022 r. decyzją Prezesa PARP nr 20/2022 powołano zespół projektowy do spraw utworzenia zamiejscowych komórek organizacyjnych PARP – biur regionalnych – dalej Zespół. Celem tego Zespołu było m.in. przygotowanie koncepcji działalności biur regionalnych. W odpowiedzi na pytanie, jakie były efekty pracy tego Zespołu w okresie od powołania do dnia 12 grudnia 2022 r.³⁰, Prezes PARP wyjaśnił, że zespół pracuje na bieżąco w kontekście wypracowania koncepcji funkcjonowania działalności biur regionalnych PARP, a pracownicy, którzy zajmują się tą sprawą wykorzystują treści zawarte w analizach przygotowując ostateczną propozycję efektywnego funkcjonowania przyszłych biur. Z przedłożonej przez Dyrektora Biura Prezesa dokumentacji dotyczącej dotychczasowych efektów pracy tego Zespołu, nie wynikała potrzeba niezwłocznego wystąpienia o dodatkowe analizy prawne (opinie) w kwestii utworzenia oddziałów PARP.

Wydatkowanie łącznie kwoty 114 691 zł, w tym 57 496 zł na sporządzenie memorandum podatkowo-prawnego oraz 57 195 zł na dokonanie pogłębionej analizy i sporządzenia opinii prawnej w zakresie założenia przez PARP spółki z ograniczoną odpowiedzialnością było działaniem niecelowym, niegospodarnym i nierzetelnym. Tak samo jak w przypadkach dwóch postępowań wskazanych powyżej, analiza toku postępowania i zapisy umowy, jak i rozliczenie z Wykonawcą wskazują, że rozwiązania zastosowane przy rozliczeniu zamówień zainicjowanych w dniu 21 grudnia 2022 r., skutkujących umowami podpisanymi w dniu 28 grudnia 2022 r., umożliwiły ich sfinansowanie środkami dotacji podmiotowej dostępnymi jedynie do końca 2022 r. W obu przypadkach wypłata zaliczek w takiej

²⁸ Umowa nr 178/bzu/BP/2022.

²⁹ Wprowadzonego zarządzeniem Nr 19/2020 Prezesa PARP z dnia 4 sierpnia 2020 r.

³⁰ Data wszczęcia postępowań w sprawie udzielenia zamówienia.

wysokości – odpowiednio 80% i 100% wartości zamówienia – bez przekonywującego uzasadnienia nie była optymalną metodą i środkiem służącym osiągnięciu celu finansowanego ze środków publicznych, a zatem nie były wydatkiem dokonany w sposób oszczędny i celowy.

W dniu 21 grudnia 2022 r. Agencja, jako Zamawiający wysłała zaproszenia do złożenia oferty na sporządzenie memorandum podatkowo-prawnego w zakresie koncepcji utworzenia spółki zależnej PARP do trzech oferentów. W dniu 23 grudnia 2022 r. jeden oferent przesłał ofertę na sporządzenie ww. memorandum za kwotę 71 870 zł. W dniu 27 grudnia 2022 r. dokonano wyboru oferty i wysłano informację o wyborze do Wykonawcy. W dniu 28 grudnia 2022 r. Agencja zawarła umowę ze spółką³¹ na sporządzenie memorandum podatkowo-prawnego w zakresie koncepcji utworzenia spółki zależnej PARP. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 31 stycznia 2023 r. w dwóch etapach, tj. etap I do dnia 28 grudnia 2022 r. i etap II do dnia 31 stycznia 2023 r. Umowa została podpisana ze strony PARP przez Dyrektora Biura Zamówień Publicznych oraz Dyrektora Departamentu Finansowo-Księgowego. Wynagrodzenie Wykonawcy ustalono w kwocie 71 870 zł, płatne w dwóch ratach po zakończeniu każdego etapu. Zamawiający zobowiązał się wypłacić wynagrodzenie w wysokości: 20% wynagrodzenia po odbiorze prac objętych etapem I i w wysokości 80% po odbiorze prac objętych etapem II.

Każdorazowo wynagrodzenie miało być wypłacone po podpisaniu przez Zamawiającego protokołu odbioru prac, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury. Jednocześnie w § 5 ust. 5 tej umowy zapisano, że Wykonawca, po zawarciu umowy jest uprawniony do uzyskania zaliczki na poczet realizacji umowy w wysokości 80% wynagrodzenia brutto wskazanego w ust. 1 (tj. 57 496 zł). Zapłata zaliczki miała nastąpić na podstawie faktury zaliczkowej bądź faktury pro forma wystawionej przez Wykonawcę.

Wykonawca w dniu 28 grudnia 2022 r., tj. w dniu zawarcia umowy, przesłał opinię podatkowo-prawną, która stanowiła realizację I etapu prac objętych umową. Opinia ta została odebrana przez Zamawiającego w dniu 28 grudnia 2022 r. bez zastrzeżeń co do zakresu, jakości i terminowości wykonanej usługi. W dniu 29 grudnia 2022 r., na podstawie wystawionej tego samego dnia faktury, Zamawiający wypłacił Wykonawcy kwotę 14 374 zł, stanowiącą 20% wynagrodzenia ogółem. Jednocześnie tego samego dnia Zamawiający wypłacił kwotę 57 496 zł na podstawie wystawionej w dniu 29 grudnia 2022 r. faktury *pro forma*. Odbiór II etapu prac dokonany został ostatecznie dopiero w dniu 12 kwietnia 2023 r., tj. po ponad trzech miesiącach od wypłaty wynagrodzenia.

Wypłata Wykonawcy 100% kwoty objętej przedmiotem umowy w tej sytuacji umożliwiła, analogicznie jak w przypadku zamówień przedstawionych w pkt 1, sfinansowanie zamówienia środkami dotacji podmiotowej przed zakończeniem roku budżetowego. Zdaniem NIK tempo realizacji zamówienia narażało na ryzyko błędu i niewłaściwego wykonania zdaniami. Dlatego powyższe działanie ze strony PARP także należy ocenić jako nierzetelne i niecelowe.

Wypłata kwoty w wysokości odpowiadającej 100% należnego wynagrodzenia za zamówienie, w sytuacji, gdy Wykonawca zrealizował dopiero 20% przedmiotu zamówienia była działaniem niecelowym, gdyż Zamawiający utrudnił sobie dochodzenie należności z tytułu zastrzeżeń co do zakresu, jakości i terminowości wykonanej usługi, w tym naliczenia kar umownych, które, zgodnie z § 6 ust. 4 umowy, miały być potrącone z wynagrodzenia Wykonawcy. Jednocześnie zdaniem NIK nie występowały przesłanki wypłaty zaliczki, gdyż zamówienie dotyczyło usługi intelektualnej, która nie wymagała ponoszenia dla jej wykonania uprzednio dodatkowych kosztów, np. zakupu kosztownych materiałów.

W dniu 21 grudnia 2022 r. Agencja, jako Zamawiający, wysłała zaproszenia do złożenia oferty do trzech potencjalnych wykonawców na usługi doradztwa prawnego w zakresie koncepcji utworzenia spółki, której jedynym współnikiem będzie PARP. Jedynym kryterium oceny była cena wykonania zamówienia. Szacowana cena zamówienia to 41 000 zł netto (50 000 zł brutto). Do dnia 23 grudnia 2022 r. trzech oferentów przesłało oferty na sporządzenie ww. analizy i opinii. W dniu 27 grudnia 2022 r. dokonano wyboru oferty, która zawierała najniższą cenę (57 195 zł) i wysłano informację o wyborze do wykonawców. W dniu 28 grudnia 2022 r. Agencja zawarła umowę ze spółką³² na usługi doradztwa prawnego w zakresie, o którym mowa powyżej. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 15 stycznia 2023 r. Umowa została podpisana ze strony PARP przez Dyrektora Biura Zamówień Publicznych oraz przez Dyrektora Departamentu Finansowo-Księgowego.

Wynagrodzenie Wykonawcy miało być wypłacone po odbiorze przedmiotu umowy na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury. Jednocześnie w § 4 ust. 3 tej umowy zapisano, że Wykonawca, po zawarciu umowy jest uprawniony do uzyskania zaliczki na poczet realizacji umowy w wysokości 100%

³¹ Umowa nr 180/bzu/DFK/2022.

³² Umowa nr 180/bzu/DFK/2022.

wynagrodzenia brutto. Zapłata zaliczki miała nastąpić na podstawie faktury zaliczkowej bądź faktury *pro forma* wystawionej przez Wykonawcę. Wykonawca w dniu 29 grudnia 2022 r., tj. dzień po zawarciu umowy, przesłał fakturę *pro forma* na kwotę 57 195 zł, która została zapłacona przez Zamawiającego w dniu 30 grudnia 2022 r. Analiza dotycząca założenia spółki, której jedynym wspólnikiem będzie PARP została przedłożona przez Wykonawcę w dniu 15 stycznia 2023 r. i odebrana przez Zamawiającego w tym samym dniu bez zastrzeżeń co do zakresu, jakości i terminowości wykonanej usługi.

Wypłata 100% wartości zamówienia w formie zaliczki, była działaniem niecelowym, gdyż Zamawiający utrudnił sobie dochodzenie należności z tytułu zastrzeżeń co do zakresu, jakości i terminowości wykonanej usługi, w tym naliczenia kar umownych, które, zgodnie z § 8 ust. 3 tej umowy, miały być potrącone z wynagrodzenia Wykonawcy.

NIK jako działanie nierzetelne ocenia też fakt zawarcia w dwóch powyższych umowach dwóch przeciwstawnych sformułowań odnoszących się do wypłaty wynagrodzenia. Jak bowiem wskazano wyżej Zamawiający z jednej strony uzależnił wypłatę wynagrodzenia od odbioru prac objętych umową, a z drugiej strony dopuścił wypłatę odpowiednio 80% i 100% wartości umowy w formie zaliczki, przed wykonaniem zamówienia. Postanowienie to sprzyjało możliwości sfinansowania zamówienia ze środków dotacji przedmiotowej przed końcem roku budżetowego 2022.

4.1.3. GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

W ustawie budżetowej odsetki od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych zaplanowano w kwocie 111 tys. zł. W planie po zmianach wysokość odsetek szacowano na kwotę 1300 tys. zł. Zgodnie z art. 48 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z *rozporządzeniem*³³ *Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie, wolne środki PARP przekazywała w depozyt do Ministra Finansów.*

Przychody z tego tytułu uzależnione były od wysokości kwoty przekazanej w depozyt i jego oprocentowania. Na etapie tworzenia planu finansowego do ustawy budżetowej na 2022 rok przychody z tego tytułu zostały oszacowane na poziomie zbliżonym do kwoty planowanej na 2021 rok. Miał na to wpływ fakt, że w momencie planowania wysokość oprocentowania utrzymywała się na poziomie 0,0%. Od 2021 r. Rada Polityki Pieniężnej wielokrotnie podejmowała decyzje o podnoszeniu stóp procentowych, w związku z czym Agencja w 2022 roku dwukrotnie uwzględniła w korektach planu zwiększenie tej pozycji.

Wykonanie planu przychodów w tej pozycji wyniosło 1412 tys. zł, co oznaczało wzrost o 3138% w stosunku do przychodów osiągniętych w 2021 r.

Stan środków pieniężnych na koniec 2021 r. wynosił 76 347 tys. zł, a na koniec 2022 r. 71 466 tys. zł.

4.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Plan finansowy Agencji w układzie zadaniowym przewidywał realizację dwóch funkcji państwa: nr 6 – Polityka gospodarcza kraju oraz nr 17 – Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju.

Przebieg wykonania planów Agencji był monitorowany kwartalnie i miesięcznie. PARP terminowo sporządzała kwartalne i roczne sprawozdania³⁴ z wykonania Planu działalności. Realizacja najważniejszych celów w 2022 roku przedstawiała się następująco:

W ramach celu: tworzenie lepszych warunków dla zwiększenia innowacyjności gospodarki przyjęto następujące mierniki:

- liczba instrumentów (pilotaży) w ramach projektu inno_LAB. Zakładano realizację trzech takich instrumentów, wykonanie wyniosło trzy, tj. 100%.
- liczba realizowanych instrumentów wsparcia w ramach REACT-EU. Zakładano realizację jednego takiego instrumentu, co wykonano (tj. 100%).

W ramach celu: zapewnienie przedsiębiorcom dostępu do podnoszenia kompetencji przyjęto następujące mierniki:

³³ Dz. U. poz. 1864.

³⁴ Za 2021 i 2022 rok.

- liczba realizowanych projektów pozakonkursowych POWER. Zakładano realizację trzech takich projektów, wykonanie wyniosło trzy, tj. 100%.
- liczba przedsiębiorstw w trudnościach objętych wsparciem szkoleniowo-doradczym. Zakładano objęcie wsparciem co najmniej 1400 przedsiębiorstw, wykonanie wyniosło 1650, tj. 118%.

W ramach celu: efektywne i sprawne wykorzystanie środków pochodzących z UE przyjęto następujące mierniki:

- wartość środków certyfikowanych do wartości alokacji we wdrażanych programach operacyjnych perspektywy finansowej 2014–2020 (w %). Zakładano co najmniej 80% realizację, wykonanie wyniosło 82,1%, tj. 102,6%.
- liczba nowych programów perspektywy finansowej 2021–2027, w realizację których zaangażowana jest Agencja. Zakładano realizację czterech takich instrumentów, wykonanie wyniosło cztery, tj. 100%.

W ramach celu: wsparcie umiędzynarodowienia polskich przedsiębiorców przyjęto następujące mierniki:

- liczba zorganizowanych narodowych stoisk informacyjno-promocyjnych podczas międzynarodowych wydarzeń targowych i konferencyjnych. Zakładano realizację 14 takich stoisk, wykonanie wyniosło 13, tj. 93%. Z wyjaśnień Agencji wynika, że niepełne wykonanie tego miernika wynikało z odwołania przez organizatorów targów zaplanowanych na III kwartał 2022 r.
- liczba konsorcjów sieci Enterprise Europe Network (EEN) koordynowanych przez PARP. Zakładano udział PARP w realizacji jednego takiego konsorcjum, wykonanie wyniosło jeden, tj. 100%.

W ramach celu: rozwój oferty Centrum Rozwoju MŚP przyjęto następujące mierniki:

- liczba odsłon materiałów szkoleniowych Centrum Rozwoju MŚP udostępnianych za pośrednictwem portalu internetowego Agencji. Zakładano realizację 190 tys. takich odsłon, wykonanie wyniosło 198 tys., tj. 104%.
- liczba nowych kursów e-learningowych opublikowanych w ramach Akademii PARP. Zakładano realizację 12 takich kursów, wykonanie wyniosło 12, tj. 100%.

W budżecie zadaniowym Agencji na rok 2022 uwzględniono trzy zadania i pięć podzadań, na które przewidziano wydatkowanie kwoty 1 876 256 tys. zł, a po zmianach kwoty 2 333 251 tys. zł. Wykonanie wydatków w układzie zadaniowym wyniosło 2 169 026,3 tys. zł, tj. 92,96% planu po zmianach.

Na realizację tych zadań Agencja otrzymała dotacje w łącznej kwocie 207 205 tys. zł³⁵, z której to kwoty wydatkowała łącznie 201 576 tys. zł, tj. 97%.

W planie finansowym w układzie zadaniowym poszczególnym celom zostały przyporządkowane mierniki wykonania zadań, które zostały zrealizowane w 100%, z wyjątkiem mierników w zadaniach: 6.1.3 *Współpraca gospodarcza z zagranicą i promocja gospodarki polskiej zagranicą* i 17.2.1 *Koordinacja realizacji, zarządzanie i wdrażanie programów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE*.

W ramach zadania 6.1.3 przyjęto cel: Wspieranie branż o wysokim potencjale innowacyjnym w procesie internacjonalizacji, w tym na rynkach perspektywicznych, a miernikiem była liczba targów, w których biorą udział przedsiębiorcy korzystający ze wsparcia w ramach działań na rzecz internacjonalizacji. W planie założono realizację 6070 takich targów, a wykonanie wyniosło 1606, tj. 26,5%. Niższy poziom wykonania miernika w stosunku do planowanego w 2022 r. związany był z toczącym się konfliktem na Ukrainie, w wyniku którego beneficjenci musieli zrezygnować z targów odbywających się w Ukrainie, Rosji i Białorusi, wcześniej cieszących się dużym zainteresowaniem, a sytuacja geopolityczna wpływa na wydłużanie przez beneficjentów realizowanych projektów celem osiągnięcia zakładanych rezultatów. Czynniki te miały przełożenie na niższy poziom uczestnictwa przedsiębiorców w organizowanych targach, a w konsekwencji na mniejszą liczbę wspartych przedsiębiorstw biorących udział w wydarzeniach targowo-promocyjnych w ramach poddziałania POIR.3.3.3 Go to Brand.

W ramach zadania 17.2.1 przyjęto cel: efektywne i sprawne wykorzystanie środków pochodzących z UE, natomiast miernikiem była wartość środków wypłaconych do wartości alokacji POIR, POWER, POPW. W planie założono realizację wypłat na poziomie 75,78% a wykonanie wyniosło 73,21%. Na niższe wykonanie tego miernika wpływ miały przede wszystkim czynniki gospodarczo-ekonomiczne (inflacja,

³⁵ Przeważającą część zadań Agencji realizowana jest z budżetu środków europejskich. Na podstawie art. 188 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Agencja otrzymuje od dysponenta środków budżetowych upoważnienie do wydawania zgody na dokonywanie płatności na podstawie wystawianych zleceń, o których mowa w art. 188 ust. 1 ww. ustawy. Zlecenia płatnicze realizowane są przez Bank Gospodarstwa Krajowego z rachunku Ministra Finansów i są one ewidencjonowane na kontach pozabilansowych, w związku z czym nie mają one odzwierciedlenia w planie finansowy Agencji, ani też w jego realizacji.

wojna na Ukrainie, utrzymujący się stan epidemii COVID-19, który wpłynął na przerwanie łańcuchów dostaw, a także problemy z uzyskaniem komponentów niezbędnych do płynnej realizacji projektów).

4.2. SPRAWOZDANIA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Agencję sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości:

- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2022 r. planu finansowego PARP (Rb-40),
- z wykonania planu dochodów i wydatków (Rb-35),
- z realizacji zadań, tj. sprawozdania Rb-BZ 2 „Półroczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego PARP w układzie zadaniowym” oraz Rb-BZ2 „Roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego PARP w układzie zadaniowym”,
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Najwyższa Izba Kontroli w okresie od 6 lutego 2023 r. do 18 kwietnia 2023 r. przeprowadziła kontrolę w Agencji. Skierowano wystąpienie pokontrolne do Prezesa Agencji w dniu 24 kwietnia 2023 r.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami związanymi z przeprowadzaniem zamówień na usługi Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o podjęcie działań w celu zapewnienia przygotowywania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z odpowiednim wyprzedzeniem czasowym, zapewniającym zastosowanie wszystkich wymagań wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa i uzyskanie najkorzystniejszych efektów dokonanego zamówienia.

Prezes PARP w piśmie z dnia 16 maja 2023 r. wniósł trzy zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. Zastrzeżenia dotyczyły kwestii związanych ze stwierdzonymi w trakcie kontroli nieprawidłowościami przy realizacji czterech zamówień publicznych przeprowadzonych w drugiej połowie grudnia 2022 r. Komisja Rozstrzygająca po rozpatrzeniu zastrzeżeń w dniu 30 maja 2023 r. uwzględniła w części dwa z nich, poprawiając nieścisłości w dwóch datach oraz wielkościach liczbowych, a także wprowadzając korekty redakcyjne w opisie stanu faktycznego, nie zmieniając przy tym dokonanych ocen częściowych zaistniałych nieprawidłowości. W całości oddalone zostało zastrzeżenie trzecie dotyczące przeredagowania fragmentu oceny ogólnej oraz wykreślenia wniosku pokontrolnego zawartego w wystąpieniu pokontrolnym.

6. ZAŁĄCZNIKI

6.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ POLSKIEJ AGENCJI ROZWOJU PRZEDSIĘBIORCZOŚCI

Oceny wykonania planu finansowego Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości dokonano stosując kryteria⁴⁷⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*⁴⁷¹.

Przychody (P): 260 784 tys. zł

Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi): 259 412 tys. zł

Łączna kwota (G = P + K): 520 196 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie (Wp = P : G): 50,13%

Waga kosztów w łącznej kwocie (Wk = K : G): 49,87%

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów (Op): (5) pozytywna

Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi): 428,3 tys. zł co stanowiło 0,17% w kosztach ogółem. W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Wydatkowaniu łącznie kwoty 313 650 zł na opinię prawną (141 450 zł) oraz analizę efektywności (172 200 zł) w zakresie utworzenia oddziałów PARP w sposób niecelowy, z naruszeniem przepisów, w tym prawa wewnętrznego oraz niegospodarny. Przy zamówieniach tych (umowy podpisane w dniu 21 grudnia 2022 r.) w obu przypadkach wybierano jako najkorzystniejszą ofertę najdroższą, ale dającą możliwość zapłaty wynagrodzenia za wykonane opracowanie ze środków dotacji podmiotowej dostępnych jedynie do końca 2022 r. Niecelowym było przeprowadzanie postępowań na opracowanie opinii prawnej i analizy w grudniu 2022 r. ponieważ z analizy przebiegu prac zespołu projektowego do spraw utworzenia zamiejscowych komórek organizacyjnych PARP, nie wynikała potrzeba niezwłocznego wystąpienia o dodatkowe analizy prawne (opinie) w kwestii utworzenia oddziałów PARP. Jako niegospodarne uznano wybór najdroższych ofert, co miał uzasadniać termin realizacji zamówienia. W przypadku tych dwóch zamówień (dla jednego wykonawcy) doszło także do naruszenia dyscypliny finansów publicznych, tj. art. 17 ust. 1 pkt 5b *ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*, który stanowi, że naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest również dzielenie zamówienia na odrębne zamówienia skutkujące uniknięciem stosowania przepisów ustawy.
2. Wydatkowanie łącznie kwoty 114 691 zł, w tym 57 496 zł na sporządzenie memorandum podatkowo-prawnego oraz 57 195 zł na dokonanie pogłębionej analizy i sporządzenia opinii prawnej w zakresie założenia przez PARP spółki z ograniczoną odpowiedzialnością było działaniem niecelowym, niegospodarnym i nierzetelnym. W obu przypadkach rozwiązania zastosowane przy rozliczeniu zamówień zainicjowanych w trzeciej dekadzie grudnia 2022 r., umożliwiły ich sfinansowanie środkami dotacji podmiotowej dostępnymi jedynie do końca 2022 r. W obu przypadkach wypłata zaliczek w wysokości – odpowiednio 80% i 100% wartości zamówienia – bez przekonywującego uzasadnienia nie była wydatkiem dokonany w sposób oszczędny i celowy. Przekazując środki odpowiadające 100% kwoty wynagrodzenia za zamówienie, w sytuacji, gdy wykonawca zrealizował dopiero 20% przedmiotu zamówienia lub jeszcze go nie wykonał, PARP utrudnił sobie dochodzenie należności z tytułu zastrzeżeń co do zakresu, jakości i terminowości wykonanej usługi, w tym naliczenia kar umownych. NIK jako działanie niecelowe i nierzetelne oceniła też fakt zawarcia w umowie dwóch przeciwstawnych sformułowań odnoszących się do wypłaty wynagrodzenia.

Ocena cząstkowa kosztów (Ok): (5) ocena pozytywna

Łączna ocena przychodów i kosztów (ŁO⁴⁷²): $5 \times 50,13\% + 5 \times 49,87\% = 5$

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

⁴⁷⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁷¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

⁴⁷² $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$

6.2. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO POLSKIEJ AGENCJI ROZWOJU PRZEDSIĘBIORCZOŚCI

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹)	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości									
6.	Polityka gospodarcza kraju	1 077 615	1 223 211	1 339 353	1 256 028	113	116	103	94
17.	Kształtowanie rozwoju regionalnego	729 351	653 045	993 898	912 998	89	125	140	92
17.1.	Wsparcie rozwoju regionalnego kraju	673 075	585 334	922 628	848 896	87	126	145	92
17.2.	Koordinacja, zarządzanie i wdrażanie realizacji programów operacyjnych polityki spójności oraz pozostałych programów finansowanych z udziałem niepodlegających zwrotowi środków pomocowych	56 276	67 711	71 270	64 102	120	114	95	90
Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I	Stan na początek roku								
1.	Środki obrotowe	107 301	102 343	102 343	145 820	95	136	142	142
1.1.	Środki pieniężne	76 347	86 322	86 322	71 466	113	94	83	83
1.2.	Należności krótkoterminowe	28 421	15 421	15 421	72 056	54	253	467	467
1.3.	Zapasy	0	300	300	6	-	-	2	2
2.	Należności długoterminowe	15 237	14 362	14 362	2 779	94	18	19	19
3.	Zobowiązania	91 372	87 205	87 205	116 722	95	128	134	134
II	Przychody ogółem	243 938	281 410	307 436	260 784	115	107	93	85
1.	Przychody z prowadzonej działalności	0	1	1	0	-	-	0	0
2.	Dotacje i subwencje z budżetu państwa	132 607	199 146	224 992	159 432	150	120	80	71
3.	Środki otrzymane z Unii Europejskiej	1358	5951	5951	5558	438	409	93	93
4.	Środki od innych jednostek sektora finansów publicznych	5426	6391	6391	5479	118	101	86	86
5.	Pozostałe przychody	104 547	69 921	70 101	90 315	67	86	129	129

III	Koszty ogółem	243 887	281 410	307 436	259 412	115	106	92	84
1.	Koszty funkcjonowania	113 452	129 768	133 357	123 788	114	109	95	93
1.1.	Amortyzacja	1721	1910	1940	1903	111	110	100	98
1.2.	Materiały i energia	2439	2570	1870	1868	105	76	73	100
1.3.	Usługi obce	33 172	42 028	44 041	36 893	127	111	88	84
1.4.	Wynagrodzenia	61 097	64 131	67 677	67 105	105	110	105	99
1.5.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	152	185	185	161	122	106	87	87
1.6.	Składki	12 125	15 122	13 822	13 302	125	110	88	96
1.7.	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	16	30	30	1	187	6	3	3
1.8.	Podatki i opłaty	b.d.	0	0	0	-	-	-	-
1.9.	Pozostałe koszty funkcjonowania	2739	3792	3792	2555	138	93	67	67
2.	Koszty realizacji zadań	47 427	94 071	116 508	72 400	198	153	77	62
3.	Pozostałe koszty	83 008	57 571	57 571	63 224	69	76	110	110
IV	Wynik netto	34	0	0	1097	0	3226	-	-
V	Stan na koniec roku								
1.	Środki obrotowe	145 820	99 215	88 647	103 155	68	71	104	116
1.1.	Środki pieniężne	71 466	88 617	78 049	85 342	124	119	96	109
1.2.	Należności krótkoterminowe	72 056	9998	9998	15 429	14	21	154	154
1.3.	Zapasy	6	300	300	57	5000	950	19	19
2.	Należności długoterminowe	2779	12 824	12 824	839	461	30	6	6
3.	Zobowiązania	116 722	83 039	83 039	110 854	71	95	133	133

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2022 r., planu finansowego agencji wykonawczej PARP oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r., zweryfikowane przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

6.3. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Funduszy i Polityki Regionalnej
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Gospodarki i Rozwoju Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Prezes Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości
13. Biuro Analiz Sejmowych Kancelarii Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
14. Biuro Analiz, Dokumentacji i Korespondencji Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
15. Biblioteka Sejmowa
16. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej