



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.410.022.05.2021

**Pan
Jarosław Antychowicz
Prezes Zarządu
Infinity Group Sp. z o.o.
ul. Składowa 12, 15-399 Białystok**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/060 – Internacjonalizacja małych i średnich przedsiębiorstw

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Infinity Group Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Składowa 12, 15-399 Białystok ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jarosław Antychowicz, Prezes Zarządu ²
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Działania podejmowane w związku z realizacją Projektu współfinansowanego z POPW w ramach działania 1.2 Programu Operacyjnego Polska Wschodnia. 2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji Projektu.
Okres objęty kontrolą	Od złożenia przez beneficjenta wniosku o dofinansowanie w ramach konkursu Internacjonalizacja MŚP do dnia zakończenia kontroli, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym terminem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontroler	Magdalena Krakowska-Wąż, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/131/2021 z 7 września 2021 r. (akta kontroli str. 1)

¹ Dalej: Beneficjent, Spółka.

² Dalej: Prezes Zarządu.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm. Ustawa zwana dalej: *ustawą o NIK*.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Spółki w zakresie objętym kontrolą.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, środki publiczne pozyskane przez *Beneficjenta* w ramach dwóch zrealizowanych projektów dotyczących internacjonalizacji małych i średnich przedsiębiorstw z makroregionu Polski Wschodniej były wykorzystane skutecznie i efektywnie oraz przyczyniły się do zwiększenia aktywności gospodarczej na rynkach międzynarodowych. Poniesione wydatki spełniały kryteria kwalifikowalności i umożliwiły osiągnięcie zakładanych efektów projektu tj. maksymalizacji zysków oraz zwiększenia wartości Spółki poprzez dostarczenie usługi Digital Transformation na rynek brytyjski, szwedzki, duński i niemiecki. *Beneficjent* terminowo osiągnął wskaźniki produktu i rezultatu określone w umowie o dofinansowanie⁵ oraz utrzymał je w okresie ich trwałości przedkładając *Instytucji Pośredniczącej* prawidłowe sprawozdania. *Beneficjent* nie wywiązał się z niektórych obowiązków informacyjnych i promocyjnych związanych z realizacją projektów, dotyczących umieszczania na dokumentach odpowiedniego oznakowania znakiem Funduszy Europejskich, Unii Europejskiej oraz barwami Rzeczypospolitej Polskiej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Działania podejmowane w związku z realizacją Projektu współfinansowanego z POPW w ramach działania 1.2 Programu Operacyjnego Polska Wschodnia

Opis stanu faktycznego

1.1 Infinity Group Sp. z o.o. to firma dostarczająca zaawansowane rozwiązania w zakresie technologii i digital marketingu, oferująca narzędzia i kompetencje w zakresie strategii i kreacji marketingowych, user experience, e-commerce i optymalizacji sprzedaży, analityki webowej oraz wdrożeń systemów dedykowanych i licencjonowanych technologii informatycznych.

Zgodnie z informacją przekazaną przez *Prezesa Zarządu*, przed realizacją projektów internacjonalizacji, *Zarząd Spółki* zdecydował, że *strategicznie spółka musi wejść na rynki zagraniczne ze swoimi usługami. Podejmowane były w związku z tym próby wejścia na rynki wskazane jako docelowe w modelach biznesowych internacjonalizacji. Były to podstawowe działania polegające na próbie zdalnego pozyskania klientów poprzez wykorzystywanie istniejących relacji biznesowych skutkujące pozyskaniem prostych zleceń związanych z zarządzaniem contentem i rozwojem oprogramowania. Pozyskanie dofinansowania z projektów internacjonalizacji umożliwiło Spółce opracowanie rekomendacji określających najlepsze rynki docelowe i opracowujących konkretną strategię wejścia na rynki. Prezes Zarządu poinformował również, że w przypadku braku dofinansowania Spółka podejmowałaby próby wejścia na wskazane rynki docelowe. Działania te byłyby jednak z dużym prawdopodobieństwem realizowane w zdecydowanie mniejszym zakresie i z mniejszym skutkiem. Dzięki projektom internacjonalizacji Spółka nawiązała relacje biznesowe i pozyskała klientów, co odzwierciedla się w przychodach Spółki z rynków na których były prowadzone działania.* (akta kontroli str. 1325)

1.2 W okresie objętym kontrolą *Beneficjent* realizował łącznie trzy projekty dofinansowane ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia (dalej: POPW), działanie 1.2 Internacjonalizacja MŚP tj.:

- Internacjonalizacja firmy Infinity Group Sp. z o.o. na rynkach zagranicznych (projekt zakończony, rozliczony)⁶,
- Internacjonalizacja firmy Infinity Group Sp. z o.o. na rynku niemieckim (projekt zakończony, rozliczony)⁷,

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Umowa o dofinansowanie numer POPW.01.02.00-20-0026/18-00 i POPW.01.02.00-20-0001/19-00.

⁶ Projekt zwany dalej: *Projekt A*.

⁷ Projekt zwany dalej: *Projekt B*.

– Internacjonalizacja firmy Infinity Group Sp. z o.o. na rynku szwajcarskim i niderlandzkim (projekt w trakcie realizacji, do dnia zakończenia kontroli tj. do 3 grudnia 2021 r. umowa została jednostronnie podpisana przez PARP⁸).

1.2.1 Zgodnie z umową z 6 grudnia 2018 r. numer POPW.01.02.00-20-0026/18-00 o dofinansowanie *Projektu A*⁹ zawartą pomiędzy Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości¹⁰ a *Spółką (reprezentowaną przez Prezesa)*, całkowita wartość *Projektu A* wniosła 686,5 tys. zł. Całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych wyniosła 580,4 tys. zł, z dofinansowaniem w wysokości 493,3 tys. zł., tj. 85% kwoty wydatków kwalifikowalnych stanowiących pomoc de minimis. *Beneficjent* zobowiązany został do wniesienia wkładu własnego na poziomie 15% kosztów kwalifikowalnych, tj. 87 tys. zł. Okres realizacji *Projektu A* nie mógł być dłuższy niż 18 miesięcy, licząc od dnia rozpoczęcia jego realizacji, tj. od 5 września 2018 r. Okres kwalifikowalności wydatków ustalono od 20 czerwca 2018 r. do 4 marca 2020 r. Zgodnie z § 12 umowy o dofinansowanie *Beneficjent* został zobowiązany do zachowania trwałości *Projektu* przez okres trzech lat od dnia jego zakończenia, tj. 2 września 2020 r.¹¹ Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie¹² przedmiotem *Projektu A* było przygotowanie do internacjonalizacji firmy na rynkach brytyjskim, szwedzkim i duńskim. Celem była maksymalizacja zysków oraz zwiększenie wartości *Spółki* poprzez dostarczenie usługi Digital Transformation¹³ na rynek brytyjski, szwedzki i duński. Zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 2 umowy o dofinansowanie oraz załącznikiem nr 3 do Aneksu¹⁴ *Beneficjent* został zobowiązany do osiągnięcia następujących wskaźników:

– produktu do 2020 roku – [1] liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie – jeden, [2] liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje – jeden, [3] inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) 193,2 tys. zł, [4] liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie internacjonalizacji działalności – jeden, [5] liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno-procesowe – jeden, [6] liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego – jeden,

– rezultatu do 2020 roku – [1] liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji – jeden, [2] liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów – trzy, [3] liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych – trzy, [4] liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi – siedem, [5] liczba zakończonych postępowań dotyczących likwidacji barier formalno-prawnych sprzedaży produktów na rynkach docelowych – jeden, [6] liczba procesów biznesowych objętych wdrożonym systemem informatycznym – jeden, [7] liczba opracowanych i wszczętych kampanii promocyjnych na rynkach docelowych – jeden,

– informacyjnych do 2021 roku – [1] liczba przedsiębiorstw, które weszły na nowe zagraniczne rynki – jeden, [2] liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji – trzy.
(akta kontroli str. 2-133)

W ramach realizacji *Projektu A* *Beneficjent* zwracał się trzy razy do PARP z wnioskami o zmianę umowy o dofinansowanie tj. 17 stycznia, 2019 r., 14 marca 2019 r. oraz 13 grudnia 2019 r. Wnioskowane zmiany nie miały wpływu na wartość kosztów kwalifikowalnych oraz wartość dofinansowania, wartość zaplanowanych wskaźników produktu i rezultatu czy harmonogram realizacji *Projektu*. I tak:

⁸ Projekt zwany dalej: *Projekt C*.

⁹ Projekt numer POPW.01.02.00-20-0026/18 „Internacjonalizacja firmy Infinity Group Sp. z o.o. na rynkach zagranicznych”.

¹⁰ Dalej zwana: PARP, Instytucja Pośrednicząca.

¹¹ Zgodnie z § 6 ust. 2 umowy o dofinansowanie zakończenie realizacji *Projektu* oznaczał dzień dokonania płatności końcowej na rachunek bankowy *Beneficjenta*.

¹² Wniosek o dofinansowanie numer POPW.01.02.00-20-0026/18 z 4 września 2018 r.

¹³ Transformacja cyfrowa, zwana dalej: *DT*.

¹⁴ Aneks nr POPW.01.02.00-20-0026/18-02 do umowy numer POPW.01.02.00-20-0026/18 „Internacjonalizacja firmy Infinity Group Sp. z o.o. na rynkach zagranicznych” w ramach POPW 2014-2020 Osi priorytetowej I Przedsiębiorcza Polska Wschodnia Działania 1.2 Internacjonalizacja MŚP.

- aneksem¹⁵ z 18 marca 2019 r. zmieniony został załącznik nr 2 do umowy tj. harmonogram rzeczowo-finansowy w zakresie przesunięcia pomiędzy poszczególnymi kategoriami wydatków kwalifikowalnych¹⁶. W wyniku zmiany nastąpiło przesunięcie kwoty 9 tys. zł z zadania 2 Usługi doradcze związane z przygotowaniem do wdrożenia nowego modelu biznesowego do zadania 4 Zakup wartości niematerialnych i prawnych, w tym doradztwo związane z nabyciem oprogramowania¹⁷,
- aneksem¹⁸ z 27 listopada 2019 r. zmianie uległ załącznik numer 1 do umowy o dofinansowanie, część VIII. Wskaźniki. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do aneksu zmianie uległ opis metodologii wyliczania wskaźnika pn. liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych. Utworzenie biura firmy w Londynie, Wielka Brytania zastąpiono nawiązaniem współpracy z przedstawicielem handlowym B2B działającym w Londynie, Wielka Brytania (sposób potwierdzenia: umowa o współpracy),
- pismem z 17 stycznia 2019 r. *Beneficjent* wnioskował o zmianę wydatku pt. Zakup usługi szkoleniowej z Sitecore dla pracowników na Zakup usługi szkoleniowej z systemu Adobe dla pracowników w kategorii Usługi zewnętrzne, komplementarne względem doradztwa związanego z przygotowaniem do wdrożenia nowego modelu biznesowego (zadanie nr 2). Zmiana została zaakceptowana przez *PARP* 20 lutego 2019 r.
- pismem z 13 grudnia 2019 r. do wniosku o płatność nr 06 *Beneficjent* wnioskował o akceptację przesunięcia kwoty 4,9 tys. zł¹⁹ w ramach jednej kategorii wydatków z harmonogramu finansowo-rzeczowego tj. Usługi zewnętrzne, komplementarne względem doradztwa związanego z przygotowaniem do wdrożenia nowego modelu biznesowego (zadanie nr 2). Wniosek o płatność został zaakceptowany przez *PARP* 25 marca 2020 r. (akta kontroli str.134-181, 232-286)

1.2.2 Zgodnie z umową z 25 września 2019 r. numer POPW.01.02.00-20-0001/19-00 o dofinansowanie²⁰ zawartą pomiędzy *PARP* a *Spółką*, całkowita wartość *Projektu B* wyniosła 306,5 tys. zł. Całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych *Projektu B* wyniosła 249,8 tys. zł, z dofinansowaniem w wysokości 212,3 tys. zł, tj. 85% kwoty wydatków kwalifikowalnych stanowiących pomoc de minimis. *Beneficjent* zobowiązany został do wniesienia wkładu własnego na poziomie 15% kosztów kwalifikowalnych, tj. 37,5 tys. zł. Okres realizacji nie mógł być dłuższy niż 24 miesiące liczony od dnia 19 kwietnia 2019 r., zaś okres kwalifikowalności wydatków *Projektu B* wyznaczono od 29 marca 2019 r. do 31 grudnia 2020 r. Zgodnie z § 12 umowy o dofinansowanie *Beneficjent* został zobowiązany do zachowania trwałości *Projektu* przez okres trzech lat od dnia jego zakończenia, tj. 24 marca 2021 r.²¹

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie²² przedmiotem *Projektu B* było przygotowanie do internacjonalizacji firmy na rynku niemieckim. Celem była maksymalizacja zysków oraz zwiększenie wartości *Spółki* poprzez dostarczenie usługi DT na rynek niemiecki. Zgodnie z §

¹⁵ Aneks numer POPW.01.02.00-20-0026/18-01 do umowy numer POPW.01.02.00-20-0026/18 „Internacjonalizacja firmy Infinity Group Sp. z o.o. na rynkach zagranicznych” w ramach POPW 2014-2020 Osi priorytetowej I Przedsiębiorcza Polska Wschodnia Działania 1.2 Internacjonalizacja MŚP. Zwany dalej: *Aneks nr 1*.

¹⁶ Zgodnie z pismem *Beneficjenta* z 14 marca 2019 r. do *PAPR* w trybie art. 23 ust. 5-6 umowy o dofinansowanie *Projektu* wnioskowano o przesunięcie kwoty 9 039 zł z zadania Usługi doradcze związane z przygotowaniem do wdrożenia nowego modelu biznesowego do zadania Zakup wartości niematerialnych i prawnych, w tym doradztwo związane z nabyciem oprogramowania.

¹⁷ Wartość kosztów kwalifikowalnych po zmianie wyniosł 99,4 tys. zł.

¹⁸ Aneks nr POPW.01.02.00-20-0026/18-02 do umowy numer POPW.01.02.00-20-0026/18 „Internacjonalizacja firmy Infinity Group Sp. z o.o. na rynkach zagranicznych” w ramach POPW 2014-2020 Osi priorytetowej I Przedsiębiorcza Polska Wschodnia Działania 1.2 Internacjonalizacja MŚP.

¹⁹ Kwotę 4,8 tys. zł z pozycji Zakup usługi szkoleniowej z systemu Umbraco dla pracowników oraz kwotę 0,1 tys. zł z pozycji Zakup usługi szkoleniowej w zakresie SCRUM dla pracowników przesunięto do pozycji Zakup usługi szkoleniowej z systemu Adobe dla pracowników. W wyniku przesunięcia wartość kwalifikowana zadania wzrosła z 27,8 tys. zł na 32,7 tys. zł.

²⁰ Projekt numer POPW.01.02.00-20-0001/19 Internacjonalizacja firmy Infinity Group Sp. z o.o. na rynku niemieckim

²¹ Dzień zaakceptowania przez *PARP* wniosku końcowego o płatność.

²² Wniosek o dofinansowanie numer POPW.01.02.00-0001/19 z 18 kwietnia 2019 r.

2 ust. 2 pkt 2 umowy o dofinansowanie oraz załącznikiem numer 4 do Aneksu²³ Beneficjent został zobowiązany do osiągnięcia następujących wskaźników:

- produktu do 2020 roku – [1] liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie - jeden, [2] liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje-jeden, [3] liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie internacjonalizacji działalności – jeden, [4] liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego – jeden, [5] inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) 94,2 tys. zł, [6] liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno-procesowe – jeden,
- rezultatu do 2020 roku – [1] liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji – jeden, [2] liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów – jeden, [3] liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych – dwa,
- informacyjnych do 2021 roku – [1] liczba przedsiębiorstw, które weszły na nowe zagraniczne rynki – jeden, [2] liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji – jeden, [3] przychody ze sprzedaży produktów na eksport [.....]*. (akta kontroli str. 287-412)

Zgodnie z Aneksem²⁴ nr POPW.01.02.00-20-0001/19-01 zmianie uległa: [1] data zakończenia Zadania numer 3 przygotowanie do udziału i udział w misji do Niemiec na targi Hannover Messe 2020–Technology & Business Cooperation Days 2020 z 30 czerwca 2020 r. na 30 lipca 2020 r., [2] opis metodologii wyliczenia wskaźnika i sposobu weryfikacji osiągnięcia zaplanowanych wartości wskaźnika: liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych²⁵ oraz [3] korekta zapisów modelu biznesowego w punkcie c.2. oraz c.6 w zakresie braku konieczności zakupu przełącznika fiberchanell. (akta kontroli str. 457-488)

1.2.3 Zgodnie z umową o dofinansowanie nr POPW.01.02.00-20-0012/21-00²⁶ między *PARP* a *Spółką*, całkowita wartość *Projektu C*²⁷ wynosiła 772,3 tys. zł. Całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych *Projektu C* wynosiła 627,9 tys. zł, z dofinansowaniem w wysokości 533,7 tys. zł, tj. 85% kwoty wydatków kwalifikowalnych stanowiących pomoc de minimis. Beneficjent zobowiązany został do wniesienia wkładu własnego na poziomie 15% kosztów kwalifikowalnych, tj. 94,2 tys. zł. Rozpoczęcie realizacji *Projektu C* ustalono na 1 czerwca 2021 r., zaś okres kwalifikowalności wydatków *Projektu C* wyznaczono od 21 kwietnia 2021 r. do 31 października 2022 r. Zgodnie z § 12 umowy o dofinansowanie Beneficjent został zobowiązany do zachowania trwałości *Projektu C* przez okres trzech lat od dnia jego zakończenia²⁸.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie²⁹ przedmiotem *Projektu C* było przygotowanie do internacjonalizacji firmy na rynkach niderlandzkim i szwajcarskim. Celem była maksymalizacja zysków oraz zwiększenie wartości *Spółki* poprzez dostarczenie usługi DT na rynek niderlandzki i szwajcarski. Zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 2 umowy o dofinansowanie Beneficjent został zobowiązany do osiągnięcia następujących wskaźników:

- produktu do 2022 roku: [1] liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie – jeden, [2] liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje – jeden, [3] liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie internacjonalizacji działalności – jeden, [4] liczba przedsiębiorstw wspartych

²³ Aneks nr POPW.01.02.00-20-0001/19-01 z 19 stycznia 2021 r. Zwany dalej: *Aneks nr POPW.01.02.00-20-0001/19-01*.

²⁴ Aneks z 19 stycznia 2021 r. do umowy nr POPW.01.02.00-20-0001/19-00.

²⁵ Załącznik nr 4 do Aneksu, zmiana metodologii wyliczenia wskaźnika Liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych na kontakty indywidualne podczas spotkań. Udział w misji handlowej do Niemiec.

²⁶ Umowa nr POPW.01.02.00-20-0012/21-00 podpisana elektronicznie przez PARP 27 października 2021 r. Do dnia zakończenia kontroli tj. do 3 grudnia 2021 r. Beneficjent nie przedłożył do Instytucji Pośredniczącej poprawnej deklaracji wekslowej oraz harmonogramu płatności.

²⁷ Projekt numer POPW.01.02.00-0012/21 Internacjonalizacja firmy Infinity Group Sp. z o.o. na rynku szwajcarskim i niderlandzkim.

²⁸ Zakończenie realizacji projektu oznacza dzień dokonania płatności końcowej na rachunek bankowy Beneficjenta w przypadku gdy w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową Beneficjentowi przekazywane jest dofinansowanie albo dzień zatwierdzenia wniosku o płatność końcową w pozostałych przypadkach.

²⁹ Wniosek o dofinansowanie numer POPW.01.02.00-0012/21 z 27 maja 2021 r.

w zakresie doradztwa specjalistycznego – jeden, [5] inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) – 238,6 tys. zł, [6] liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno-procesowe – jeden,

– rezultatu do 2022 roku: [1] liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji – jeden, [2] liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów – dwa, [3] liczba zorganizowanych kanałów dystrybucji, które będą realizowane na rynkach docelowych – jeden,

– informacyjnych do 2023 roku: [1] liczba przedsiębiorstw, które weszły na nowe zagraniczne rynki – jeden, [2] liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji – jeden, [3] przychody ze sprzedaży produktów na eksport – [.....]*.
(akta kontroli str. 489-596)

1.3. W okresie objętym kontrolą *Beneficjent* realizował *Projekt A* i *B* bez opóźnień, zgodnie z ostatnim wnioskiem o dofinansowanie, zaakceptowanym przez *Instytucję Pośredniczącą*. W *Projekcie C* *Beneficjent* zawnioskował do *PARP*³⁰ o wprowadzenie do umowy o dofinansowanie oraz modelu biznesowego: [1] zmiany okresu realizacji Projektu od 1 czerwca 2021 r. do 31 grudnia 2022 r., [2] zmiany okresu kwalifikowalności wydatków od 21 kwietnia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r., [3] zmniejszenie ilości osób przeszkolonych w ramach Zadania 2 Szkolenia i przesunięcie wydatków z zadania 2 do zadania 4 i 5 tj. nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w związku z przygotowaniem do internacjonalizacji działalności³¹. Do dnia zakończenia kontroli tj. do 3 grudnia 2021 r. *Beneficjent* nie otrzymał z *PARP* informacji o akceptacji zaproponowanych zmian.
(akta kontroli str.644-650)

1.4 W okresie objętym kontrolą *Beneficjent* złożył do *PARP* siedem wniosków o płatność w ramach *Projektu A* oraz pięć wniosków w ramach *Projektu B*. Analiza dokumentacji związanej ze złożonymi wnioskami wykazała, że:

– wydatki zrealizowane w ramach *Projektów A* i *B* spełniały kryteria kwalifikowalności określone w Wytycznych kwalifikowalności wydatków ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020³², tj. zostały ujęte w harmonogramie finansowo-rzeczowym, wpisywały się w katalog kosztów kwalifikowanych działania 1.2 POPW i spełniały kryteria refundacji,

– wszystkie wydatki w *Projekcie A* i *B* zostały poniesione w okresie ich kwalifikowalności, tj. zgodnie z § 7 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie odpowiednio do 31 grudnia 2020 r. oraz do 4 marca 2020 r. Wydatki z tytułu opracowania modelu biznesowego *Beneficjent* zrealizował nie wcześniej niż sześć miesięcy przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie³³,

– wydatki we wnioskach o płatność zostały wykazane jednokrotnie a ich wysokość i termin zapłaty odpowiadały kwotom i datom podanym na fakturach oraz na wyciągach z rachunku bankowego *Beneficjenta* potwierdzających dokonanie płatności,

– załączone do wniosków o płatność faktury oraz rozliczenia delegacji zagranicznych zostały oznaczone w sposób umożliwiający ich przypisanie określonym pozycjom w harmonogramie rzeczowo – finansowym oraz eliminujący możliwość rozliczania danego wydatku w ramach innego projektu (w opisie dowodów księgowych zawarto m.in.: [1] numer

³⁰ Pismo z 10 listopada 2021 r.

³¹ W wyniku przesunięcia wydatków kwota 14 535 zł zostanie przesunięta z zadania 2 Szkolenia do Zadania 4 nabycie środków trwałych w związku z przygotowaniem do internacjonalizacji (inne niż nieruchomości) (pomoc de minimis) 5 548,80 zł oraz do Zadania 5 nabycie wartości niematerialnych i prawnych w związku z przygotowaniem do internacjonalizacji działalności (pomoc de minimis) 8 986,20 zł.

³² Wytyczne Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014–2020 z 21 grudnia 2020 r. Zwane dalej: *Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków*.

³³ *Beneficjent* złożył 4 września 2018 r. wniosek o dofinansowanie w ramach umowy POPW.01.02.00-0026/18, płatność za usługę doradczą pn. opracowanie modelu biznesowego nastąpiła 20 września 2018 r. *Beneficjent* złożył 18 kwietnia 2019 r., wniosek o dofinansowanie w ramach umowy nr POPW.01.02.00-0001/19 płatność za usługę doradczą pn. opracowanie modelu biznesowego nastąpiła 7 maja 2019 r. *Beneficjent* złożył 27 maja 2021 r. wniosek o dofinansowanie w ramach umowy nr POPW.01.02.00-20-0012/21-00, płatność za usługę doradczą pn. opracowanie modelu biznesowego nastąpiła 7 czerwca 2021 r.

dowodu, [2] nazwę Programu, [3] numer umowy o dofinansowanie; [4] kwotę dowodu, w tym wskazanie wartości wydatków kwalifikowalnych, [5] potwierdzenie, że dokument został sprawdzony pod względem formalnym i merytorycznym, [6] oświadczenie o poniesieniu wydatku zgodnie z zasadą konkurencyjności, [7] podpisy osób sporządzających i zatwierdzających opis dokumentu wraz z datami. (akta kontroli str. 652-663, 670-697)

W obu realizowanych i zakończonych projektach *Beneficjent* wykorzystał przyznane środki dotacji zgodnie z umową o dofinansowanie. Zakładane w umowie kwoty wydatków w *Projekcie A* kształtowały się na poziomie: ogółem 686.495,0 zł, kwalifikowalne 580.400,0 zł oraz dofinansowanie 493.340,0 zł. Rzeczywiste wydatki *Spółki* na realizację *Projektu A* wyniosły natomiast łącznie 676.205,61 zł, przy czym 559.558,11 zł to wydatki kwalifikowalne, w tym dofinansowanie 475.624,39 zł. Stanowiły one zatem 98,5% kwoty ogółem oraz 96,4% wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania określonych w umowie. Z uwagi na oszczędności w ramach *Projektu A* nie wykorzystano łącznie kwoty 17,7 tys. zł³⁴.

Zakładane w umowie kwoty wydatków w *Projekcie B* kształtowały się na poziomie: ogółem 306.492,18 zł, kwalifikowalne 249.766,0 zł oraz dofinansowanie 212.301,10 zł. Rzeczywiste wydatki *Spółki* na realizację *Projektu B* wyniosły natomiast łącznie 303.313,13 zł, przy czym 246.890,45 zł to wydatki kwalifikowalne, w tym dofinansowanie 209.856,88 zł. Stanowiły one zatem 99% kwoty ogółem oraz 98,8% wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania określonych w umowie. Z uwagi na oszczędności powstałe po zrealizowaniu postępowań na zakup usług i dostaw oraz odwołanie stacjonarnego udziału w targach Hannover Messe w Niemczech w ramach *Projektu B* *Beneficjent* nie wykorzystał kwoty 2,4 tys. zł³⁵. (akta kontroli str. 716-718)

1.5 W ramach realizacji *Projektu A* *Beneficjent* przeprowadził łącznie osiem postępowań na zadania określone w harmonogramie rzeczowo-finansowym, stanowiącym załącznik nr do Umowy. Cztery³⁶ z nich (o wartości powyżej 50 tys. zł netto) zostały przeprowadzone zgodnie z zasadą konkurencyjności, w o której mowa w sekcji 6.5.2 *wytycznych w zakresie kwalifikowalności*, do czterech pozostałych (o wartości poniżej 20 tys. zł netto) *Beneficjent* zastosował procedurę rozeznania rynku określoną w sekcji 6.5.1 *wytycznych w zakresie kwalifikowalności*.

W ramach realizacji *Projektu B* *Beneficjent* przeprowadził łącznie sześć postępowań określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym, stanowiącym załącznik nr do umowy. Jedno³⁷ z nich zostało przeprowadzone zgodnie z zasadą konkurencyjności, w o której mowa w sekcji 6.5.2 *wytycznych w zakresie kwalifikowalności*, do pięciu z pozostałych postępowań

³⁴ Zadanie 2 przygotowanie do wdrożenia nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją z zaplanowanego dofinansowania na poziomie 279 531,85 zł wykorzystano 279 425,60 zł, tj. 99,96%, zadanie 3 przygotowanie do udziału i udział w misji handlowej do Wielkiej Brytanii z zaplanowanego dofinansowania na poziomie 61 506 zł wykorzystano 53 665,51 zł, zadanie 5 przygotowanie do udziału i udział w misji handlowej do Szwecji z zaplanowanego dofinansowania na poziomie 26 664,50 zł wykorzystano 21 748,55 zł, zadanie 6 przygotowanie do udziału i udział w misji handlowej do Danii z zaplanowanego dofinansowania na poziomie 27 939,50 zł wykorzystano 23 086,58 zł, tj. łącznie 84,83%.

³⁵ Zadanie 3 przygotowanie do udziału i udział w misji do Niemiec na Targi Hannover Messe 2020 z zaplanowanego dofinansowania na poziomie 3 825 zł wykorzystano 1 338,28 zł, tj. 34,99% realizacji, zadanie 4 zakup WNIIP oraz środków trwałych związanych z przygotowaniem do internacjonalizacji z zaplanowanego dofinansowania na poziomie 125 859,50 zł wykorzystano 125 417,50 zł, tj. 99,65%. Kwota 484,50 zł została przesunięta na zwiększenie dofinansowania zadania 2 przygotowanie do wdrożenia modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją.

³⁶ Postępowanie nr 4.POPW.2018 z 20 grudnia 2018 r. na zakup kompleksowej usługi doradczej związanej z wyszukiwaniem, selekcją, nawiązywaniem kontaktów z partnerami zagranicznymi na rynkach Wielkiej Brytanii, Danii oraz Szwecji, postępowanie nr 8.POPW.2019 z 21 maja 2019 r. na zakup usługi doradczej w zakresie przygotowania planu szczegółowej kampanii promocyjnej oraz projektowania materiałów reklamowych i promocyjnych, postępowanie nr 2.POPW.2018 z 14 września 2018 r. na zakup oprogramowania do automatyzacji procesów biznesowych związanych z zarządzaniem realizacją usługi [.....]*, [.....]* dla 250 użytkowników, [.....]* dla 250 użytkowników, [.....]* dla 250 użytkowników, [.....]* dla 250 użytkowników, [.....]* dla 500 użytkowników, [.....]* dla 100 użytkowników, postępowanie 3.POPW.2018 z 5 grudnia 2018 r. na zakup oprogramowania do automatyzacji procesów biznesowych związanych z zarządzaniem realizacją usługi Digital Transformation – etap II (zakup oprogramowania [.....]* dla 150 użytkowników).

³⁷ Postępowanie nr 2 Internacjonalizacja POPW2019 z 8 maja 2019 r. na zakup wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych związanych z przygotowaniem do internacjonalizacji.

(o wartości poniżej 20 tys. zł netto) *Beneficjent* zastosował procedurę rozeznania rynku określoną w sekcji 6.5.1 *wytycznych w zakresie kwalifikowalności*.

W ramach *Projektu C* *Beneficjent* do dnia zakończenia kontroli przeprowadził łącznie cztery postępowania na zadania określone w harmonogramie rzeczowo-finansowym, stanowiącym załącznik nr 4 do umowy. Trzy z postępowań³⁸ (o wartości powyżej 50 tys. zł netto) zostały przeprowadzone zgodnie z zasadą konkurencyjności. Do zrealizowanych postępowań zastosowania miały zasady określone w art. 6c ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości³⁹.

Analiza dokumentacji ze zrealizowanych postępowań wykazała, że:

- przy szacowaniu wartości wszystkich zamówień *Beneficjent* stosował zasadę wysyłania drogą elektroniczną zapytania szacunkowego do minimum trzech potencjalnych oferentów,
- wybór odpowiedniego trybu postępowania, zgodnego z *wytycznymi w zakresie kwalifikowalności* dokonywano w zależności od szacunkowej wartości zamówienia tj. w zamówieniach od 20 do 50 tys. zł netto *Beneficjent* stosował rozeznanie rynku, w postępowaniach powyżej 50 tys. zł netto zasadą konkurencyjności,
- zgodnie z rozdziałem 6.5. pkt 11 *wytycznych w zakresie kwalifikowalności* przy postępowaniach prowadzonych zgodnie z zasadą konkurencyjności *Beneficjent* prawidłowo określił wartość zamówienia, upublicznił ogłoszeń w bazie konkurencyjności⁴⁰, na swojej stronie internetowej oraz przesłał drogą elektroniczną do minimum trzech potencjalnych oferentów, którzy prowadzili działalność gospodarczą w zakresie zapytania ofertowego,
- wybór wykonawców odbywał się z zachowaniem zasad przejrzystości i uczciwej konkurencji m.in. poprzez stosowanie precyzyjnych opisów przedmiotu zamówienia, z zachowaniem minimalnego siedmiodniowego terminu na składanie ofert,
- zapytania ofertowe zawierały wszystkie wymagane elementy określone rozdziałem 6.5.2. pkt 11 *wytycznych w zakresie kwalifikowalności*,
- zgodnie z rozdziałem 6.5.2 pkt 5 *wytycznych w zakresie kwalifikowalności* opis przedmiotu zamówienia został prawidłowo skonstruowany, w czterech postępowaniach dotyczących zakupu oprogramowania odnosił się do określonego wyrobu⁴¹ jednak takie odniesienie było uzasadnione przedmiotem zamówienia, a *Beneficjent* zawarł w zapytaniu ofertowym stopień równoważności,
- kryteria wyboru ofert odnosiły się do przedmiotu zamówienia, w każdym z postępowań cena była głównym kryterium wyboru ofert inne to m.in.: termin realizacji zamówienia, liczba spotkań konsultacyjnych deklarowanych do przeprowadzenia na etapie realizacji usługi doradczej, termin płatności,
- zgodnie z rozdziałem 6.5.2. pkt 11 lit. b) i pkt 19 *wytycznych w zakresie kwalifikowalności* wybór oferty został we wszystkich postępowaniach udokumentowany pisemnym protokołem postępowania, który zawierał wymagane elementy i załączniki m.in.: informację o sposobie upublicznienia zapytania ofertowego, wykaz ofert, które wpłynęły w odpowiedzi na zapytanie ofertowe, wraz ze wskazaniem daty wpłynięcia oferty do zamawiającego, wskazanie wybranej oferty wraz z uzasadnieniem wyboru,
- zgodnie z rozdziałem 6.5.2. pkt 11 lit. b) *wytycznych w zakresie kwalifikowalności* *Beneficjent* dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty spośród złożonych ofert spełniających warunki udziału w postępowaniu w sposób zgodny z ustalonymi w zapytaniu ofertowym kryteriami oceny ofert,
- informacja o wyniku postępowania została upubliczniona poprzez jej przesłanie do oferentów, którzy złożyli oferty w postępowaniu oraz na stronie internetowej *Beneficjenta*⁴²,

³⁸ Zadanie nr 3 zakup usługi doradczej związanej z wyszukiwaniem, selekcją, nawiązywaniem kontaktów z partnerami zagranicznymi na rynku szwajcarskim i niderlandzkim, Zadanie nr 4 zakup odnowienia subskrypcji oprogramowania do automatyzacji procesów biznesowych związanych z zarządzaniem realizacją usługi Digital Transformation, Zadanie nr 5 zakup sprzętu informatycznego.

³⁹ Dz. U. 2020, poz. 299 ze zm. Ustawa zwana dalej *ustawą o PARP*.

⁴⁰ Strona internetowa wskazana w komunikacie ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, przeznaczona do umieszczania zapytań ofertowych (<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>).

⁴¹ Oprogramowanie [...] wraz z dodatkami.

⁴² <https://www.infinity-group.pl/en/przetargi>.

– w wyniku postępowania *Beneficjent* każdorazowo zawarł z wybranym oferentem umowę, nie wystąpiły przypadki istotnych zmian postanowień umowy, zawartej w sprawie zamówienia w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy,

– w pięciu⁴³ postępowaniach realizowanych zgodnie z zasadą konkurencyjności *Beneficjent* ustalił, że wadium można wnieść jedynie w formie pieniężnej. *Prezes Zarządu* wyjaśnił, że zastosowanie wadium w formie pieniężnej wynikało z faktu, iż jest to najprostsza i najtańsza dla potencjalnych oferentów forma wniesienia wadium. *Beneficjentowi* zależało, aby grono potencjalnych oferentów, którzy złożą oferty było jak najszersze. Procedury ustanowienia gwarancji bankowej, ubezpieczeniowej czy poręczenia są kosztowne dla przedsiębiorców i czasochłonne, a w zastosowanej zasadzie konkurencyjności czas na złożenie oferty wynosi z reguły 7-10 dni. (akta kontroli str. 698-718)

Wykonawcy wybrani we wszystkich zrealizowanych postępowaniach zgodnie z art. 6c ust. 2 ustawy o *PARP* złożyli oświadczenie o braku powiązań kapitałowych i osobowych z *Beneficjentem*. Każdy z nich potwierdził brak powiązań składając wraz z ofertami odpowiednie oświadczenia.

Zgodnie z informacją ze strony internetowej *PARP* z 27 lutego 2017 r. stosowanie list sprawdzających dla postępowań dotyczących udzielenia zamówień publicznych realizowanych zgodnie z zasadą konkurencyjności i rozeznanieniem rynku w ramach działania 1.2 POPW nie było obligatoryjne. Ze względu na ich fakultatywny charakter *Beneficjent* przed wszczęciem poszczególnych postępowań o udzielenie zamówienia nie przesyłał ich do *PARP*. (akta kontroli str. 1316-1317)

1.6 Zgodnie z końcowym wnioskiem o płatność w obu zakończonych projektach *Beneficjent* osiągnął wszystkie wymagane umową o dofinansowanie wskaźniki produktu i rezultatu⁴⁴.

W ramach *Projektu A* *Beneficjent* osiągnął w wymaganym umową terminie następujące wskaźniki:

– produktu: [1] liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie – jeden, [2] liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje – jeden, [3] inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) 200 581,22 zł z zaplanowanych 193 155 zł (103,84%) [4] liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie internacjonalizacji działalności – jeden, [5] liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno-procesowe – jeden, [6] liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego - jeden,

– rezultatu – [1] liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji - jeden, [2] liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów – trzy, tj. Wielka Brytania, Szwecja, Dania, [3] liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych – trzy, wskaźnik zrealizowany poprzez aktywne poszukiwanie klientów w zakresie DT (wyszukiwanie, selekcja i doprowadzenie do etapu negocjacji handlowych z siedmioma potencjalnymi klientami – negocjacje handlowe zostały przeprowadzone z trzema wybranymi klientami podczas misji handlowych), *Beneficjent* zawarł również umowę o współpracy z przedstawicielem handlowym B2B działającym w Wielkiej Brytanii⁴⁵, [4] liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami

⁴³ Trzy postępowania w ramach umowy nr POPW.01.02.00-0026/18, tj.: [1] 4.POPW.2018 na zakup kompleksowej usługi doradczej związanej z wyszukiwaniem, selekcją, nawiązywaniem kontaktów z partnerami zagranicznymi na rynkach Wielkiej Brytanii, Danii oraz Szwecji, [2] 7.POPW.2019 na zakup usług hotelarskich oraz transportu osób na misje handlowe w Wielkiej Brytanii, Szwecji i Danii, [3] 8.POPW.2019 na zakup usługi doradczej w zakresie przygotowania planu szczegółowej kampanii promocyjnej oraz projektowania materiałów reklamowych i promocyjnych. Jedno postępowanie w ramach umowy POPW.01.02.00-20-0001/19 numer 2. Internacjonalizacja POPW2019 na zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania oraz jedno postępowanie w ramach umowy POPW.01.02.00-0012/21-00 numer 3. Internacjonalizacja POPW2021 na zakup usługi doradczej związanej z wyszukiwaniem, selekcją, nawiązaniem kontaktów z partnerami zagranicznymi na rynku szwajcarski i niemieckim.

⁴⁴ Wskaźnik produktu w Projekcie a – inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) osiągnięto w 103,84%, tj. wkład własny *Beneficjenta* wyniósł 200 581,22 zł z 193 155 zł zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie. Wskaźnik produktu w Projekcie b – inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) osiągnięto w 99,22%, tj. wkład własny *Beneficjenta* wyniósł 93 456,25 zł z 94 191,08 zł zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie.

⁴⁵ Umowa o współpracy z 13 stycznia 2020 r.

zagranicznymi – siedem, wskaźnik osiągnięty poprzez zakup usługi doradczej w zakresie wyszukiwania, selekcji i nawiązania kontaktów z potencjalnymi klientami. Beneficjent w ramach usługi otrzymał pakiet zainteresowanych klientów odpowiednio: na rynek brytyjski – cztery propozycje klientów do negocjacji, rynek szwedzki – dwóch, rynek duński – dwóch. W wyniku przeprowadzonej usługi doradczej Beneficjent przeprowadził negocjacje handlowe z ośmioma podmiotami, [5] liczba zakończonych postępowań dotyczących likwidacji barier formalno-prawnych sprzedaży produktów na rynkach docelowych – Beneficjent skorzystał z usług doradztwa specjalistycznego skutkującego wdrożeniem systemu II ISO/ICE 20000-1⁴⁶, [6] liczba procesów biznesowych objętych wdrożonym systemem informatycznym – Beneficjent zakupił w ramach Projektu oprogramowanie: [.....]*, [.....]*, [.....]*, [.....]*, [.....]* dla 250 użytkowników oraz [.....]* dla 500 użytkowników, [7] liczba opracowanych i wszczętych kampanii promocyjnych na rynkach docelowych – Beneficjent zakupił usługę doradczą w zakresie zaprojektowania planu szczegółowej kampanii promocyjnej, dostosowania produktu do potrzeb klientów, projektowania materiałów reklamowych i promocyjnych związanych z internacjonalizacją na rynku brytyjskim, szwedzkim i duńskim⁴⁷.
(akta kontroli str. 719-798)

W ramach Projektu B Beneficjent osiągnął w wymaganym umową oraz Anekssem nr 2 terminie następujące wskaźniki:

– produktu: [1] liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie – jeden, [2] liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotację – jeden, [3] liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie internacjonalizacji działalności – jeden, [4] liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego – jeden, [5] inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) – z zaplanowanych 93 456,25 zł z zaplanowanych 94 191,08 zł (99,22%), [6] liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno-procesowe – jeden, [7] liczba opracowanych modeli biznesowych internacjonalizacji – jeden,

– rezultatu: [1] liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji – Beneficjent opracował model biznesowy na rynek niemiecki, [2] liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów – Beneficjent do końca 2020 roku osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży na rynku niemieckim, [3] liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych – Beneficjent zakupił usługę doradczą: wyszukiwanie, selekcja i doprowadzenie do etapu negocjacji handlowych w wyniku której przeprowadził negocjacje handlowe z dwoma klientami. Beneficjent uczestniczył również w spotkaniach online z kontrahentami podczas Hannover Messe 2020 – Technology&Business Cooperation Days 2020⁴⁸.

Zgodnie z umową wskaźniki informacyjne⁴⁹ w ramach obu zakończonych projektów miały zostać osiągnięte do końca 2021 roku. Informacja o osiągnięciu wskaźników informacyjnych w ramach Projektu A została przekazana Instytucji Pośredniczącej w oświadczeniu

⁴⁶ Certyfikat rejestracji ISO/IEC 20000-1:2011 zatwierdzony przez Alcumus ISOQAR numer 17652-ITT-001.

⁴⁷ Kampania promocyjna obejmowała m.in.: strategię content marketingu – opracowane materiały informacyjne oraz materiały content marketingowe udostępniono w lokalnych serwisach tj. <https://www.sn2world.com/business/14922-infinity-group-transforms-british-business.html>, <https://www.abcsiden.dk/Artikler.aspx?id=201>, <https://inbeijing.se/bulletin/2020/07/14/vad-ar-digital-transformation/>, zrealizowano kampanie w oparciu o Google Ads (kampanie w zakresie: sieć wyszukiwania, Google Display Network, YouTube), przygotowano i wdrożono: <https://www.infinity-group.pl/services/engagement-and-discovery/digital-transformation>, <https://www.infinity-group.pl/services/engagement-and-discovery/digital-transformation/uk> (uk.infinity-group.pl), <https://www.infinity-group.pl/services/engagement-and-discovery/digital-transformation/denmark> (se.infinity-group.pl), <https://www.infinity-group.pl/services/engagement-and-discovery/digital-transformation/sweden> (dk.infinity-group.pl), przygotowana prezentacja sprzedażowa w języku angielskim wykorzystywana była na misjach i w czasie spotkań on-line.

⁴⁸ Technology & Business Cooperation Days 2020, 20 kwiecień – 16 lipiec 2020, Hannover, Germany, przedstawiciele Beneficjenta uczestniczyli w łącznie pięciu spotkaniach online zrealizowanych poprzez platformę matchmakingową: <https://technology-business-cooperation-days-2020.b2match.io/>.

⁴⁹ Projekt B – liczba przedsiębiorstw, które weszły na nowe zagraniczne rynki – jeden, liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji – 1.5 mln zł.

dotyczącym utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatach⁵⁰. Informacja o osiągnięciu wskaźników informacyjnych w ramach *Projektu B* zostanie przekazana do *Instytucji Pośredniczącej* w oświadczeniu o utrzymaniu trwałości i osiągniętych rezultatach w 2022 roku. (akta kontroli str. 718)

1.7 Na podstawie zaakceptowanych wniosków o płatność ustalono, że udział własny *Beneficjenta* w rozliczonych kosztach kwalifikowalnych w *Projekcie A* wyniósł 83,9 tys. zł⁵¹ (15%), w *Projekcie B* 37 tys. zł⁵² (15%) i był zgodny z umową o dofinansowanie. Udział środków własnych w zrealizowanych w ramach *Projektu A* wydatkach ogółem wyniósł 29,6% tj. 200,6 tys. z 676,2 tys. zł, w *Projekcie B* w wydatkach ogółem wyniósł 30,8%, tj. 93,5 tys. zł z 303,3 tys. zł. (akta kontroli str. 718)

1.8 *Beneficjent* zidentyfikował ryzyka w obu zrealizowanych projektach. Rejestr zawierający zidentyfikowane ryzyka, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 12 do umowy o dofinansowanie został przekazany drogą elektroniczną do *PARP* 8 marca 2019 r. Zgodnie z § 22 ust. 3 umowy o dofinansowanie *Beneficjent* był zobowiązany przekazać rejestr ryzyk *Instytucji Pośredniczącej* w terminie do 15 października⁵³. *Prezes Zarządu wyjaśnił, że umowa o dofinansowanie POPW.01.02.00-20-0026/18-00 została podpisana dnia 06.12.2018 r. – pierwszy rejestr ryzyk został wysłany, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, w terminie do 15.03.2019 r., drugi rejestr ryzyk został przesłany 01.10.2019 r. (...), trzeci rejestr ryzyk został przesłany w dniu 10.03.2020 r. (...), czwarty rejestr ryzyk został przesłany w terminie wskazanym w mailu z dnia 15.10.2021 r.* (akta kontroli str. 1329)

W rejestrze *Beneficjent* zidentyfikował cztery ryzyka związane z realizacją *Projektu A* tj.: [1] brak, niepełna realizacja lub opóźnienie w realizacji umowy przez dostawcę usług/dostaw/robót budowlanych, [2] niewystarczające środki do zapewnienia zadań w *Projekcie*, [3] niewystarczające zasoby kadrowe do realizacji zadań w *Projekcie*, [4] opóźnienie w postępowaniu o zamówienie publiczne (np. odwołanie złożone w toku postępowania). *Beneficjent* aktualizował rejestr ryzyk poprzez przesłanie *Instytucji Pośredniczącej* ankiety aktualizacyjnej w pliku Excel na adres dk—ryzyka@parp.gov.pl oraz poprzez stronę internetową wskazaną przez *PARP* kolejno: 1 października 2019 r., 10 marca 2020 r. oraz 15 października 2021 r. (akta kontroli str. 1354-1408)

Z uwagi na zmianę formy sporządzania i przekazywania rejestru⁵⁴ w *Projekcie B* rejestr ryzyk oraz jego aktualizacje przesyłane były elektronicznie za pomocą udostępnionego linku⁵⁵. Zidentyfikowano w nich dwa ryzyka: [1] brak, niepełna realizacja lub opóźnienie w realizacji umowy przez dostawcę usług/dostaw/robót budowlanych, [2] przesunięcie w czasie imprez targowych zaplanowanych w projekcie Hannover Messe z powodu epidemii koronawirusa. *Prezes Zarządu wyjaśnił, że umowa o dofinansowanie nr POPW.01.02.00-20-0001/19-00 została podpisana dnia 25.09.2019 r., natomiast fizycznie podpisany oryginał dokumentu został przesłany do siedziby Beneficjenta w końcu października 2019 r. Beneficjent nie otrzymał e-maila z linkiem do ankiety z rejestrem ryzyk, a (...) zgodnie z mailem z PARP z dnia 28.02.2020 r. od 30.09.2019 r. obowiązującym sposobem przedkładania rejestru ryzyk jest wypełnienie ankiety poprzez link otrzymany z PARP – Beneficjent nie otrzymał takiego linku i nie miał fizycznej możliwości wypełnienia ankiety do 15.10.2019 r.. Pierwszy rejestr ryzyk został przesłany w dniu 10.03.2020 r. (...), drugi rejestr ryzyk został przesłany w terminie w mailu z 15.10.2021 r.* (akta kontroli str. 1329)

⁵⁰ 10 lutego 2021 r.

⁵¹ Kwota wydatków kwalifikowalnych wyniosła 559 558,11 zł, z czego dofinansowanie wyniosło 475 624,39 zł.

⁵² Kwota wydatków kwalifikowalnych wyniosła 246 890,45 zł, z czego dofinansowanie wyniosło 209 856,88 zł

⁵³ W przypadku konieczności dokonania zmian w rejestrze ryzyk, *Beneficjent* w terminie do 10 marca przekazuje do IP jego aktualizację.

⁵⁴ Zgodnie z informacją z PAPR z 28 lutego 2020 r. od 30 września 2020 r. zmieniła się forma przesyłania do *PARP* rejestru ryzyk projektów realizowanych w ramach POPW. Niemożliwe stało się sporządzanie i przesyłanie do *PARP* rejestru ryzyk w formie edytowalnego pliku excel. Od 30 września 2020 r. jedyną akceptowalną formą sprawozdawania ryzyk było wypełnienie elektronicznej ankiety ryzyk.

⁵⁵ <https://cawi.parp.gov.pl/DK.2020.pg?id=XMVFE45U4N>.

W obu Projektach *Beneficjent* opracował mechanizmy ograniczające zidentyfikowane ryzyka do akceptowalnego poziomu, w tym na bieżąco monitorowano ten proces.

1.9 W ramach *Projektu A* od rozpoczęcia okresu kwalifikowalności wydatków tj. od 20 czerwca 2018 r. do 4 marca 2020 r. *Beneficjent* złożył do *PARP* za pomocą Centralnego systemu teleinformatycznego SL2014 siedem wniosków o płatność. W ramach *Projektu B* od rozpoczęcia okresu kwalifikowalności wydatków tj. od 29 marca 2019 r. do 31 grudnia 2020 r. *Beneficjent* złożył do *PARP* za pomocą Centralnego systemu teleinformatycznego SL2014 (dalej zwany SL2014) pięć wniosków o płatność. Wszystkie złożone przez *Beneficjenta* wnioski o płatność w ramach *Projektu A* i *B* zostały zaakceptowane przez Instytucję Pośredniczącą.

W ramach obu zrealizowanych Projektów pierwszy wniosek o płatność został złożony bez zachowania wymaganego dyspozycją § 10 ust. 5 umowy terminu 90 dni od dnia rozpoczęcia okresu kwalifikowalności wydatków. W *Projekcie A* termin na złożenie pierwszego wniosku o płatność mijał 18 września 2018 r.⁵⁶, w *Projekcie B* 18 lipca 2019 r.⁵⁷ Prezes Zarządu wyjaśnił, że w ramach obu Projektów firma *Infinity Group* nie miała możliwości złożenia wniosku o płatność w terminie 90 dni kalendarzowych od dnia rozpoczęcia okresu kwalifikowalności, gdyż umowa o dofinansowanie projektu nr POPW.01.02.00-0026/18-00 została podpisana dopiero w dniu 06.12.2018 r. Umowa została podpisana ze wskazaną datą przez *PARP*, natomiast papierowy egzemplarz oryginału umowy dotarł do siedziby firmy kilka dni po wskazanej dacie. Po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu firma była zobowiązana do złożenia zabezpieczenia w formie weksla (...). W związku z powyższym dopiero po podpisaniu umowy o dofinansowanie i złożeniu zabezpieczenia umowy firma *Infinity Group* mogła złożyć wniosek o płatność. Równocześnie informuję, iż dostęp do SL2014, która umożliwia składanie wniosków o płatność, firma uzyskała dopiero po podpisaniu umowy o dofinansowanie.(...) Umowa o dofinansowanie projektu nr POPW.01.02.00-20-0001/19-00 została podpisana dopiero w dniu 09.10.2019 r. (akta kontroli str. 1411-1412)

Wnioski końcowe w ramach obu zrealizowanych Projektów zostały złożone w terminie zgodnym z § 10 ust. 20 umowy tj. nie później niż w dniu upływu okresu kwalifikowalności wydatków. Wnioski o płatność były składane zgodnie z § 10 ust. 4 umowy o dofinansowanie nie rzadziej niż raz na kwartał jako wnioski sprawozdawcze, o refundację lub o zaliczkę.

W każdym ze złożonych wniosków sprawozdawczych, o refundację, zgodnie z § 13 ust. 2 pkt. 1 obu umów wypełniono część sprawozdawczą, w tym dotyczącą przebiegu realizacji projektu. W celu udokumentowania poprawności poniesionych wydatków do każdego wniosku o płatność załączano kopie dokumentów potwierdzających wykonanie wydatków związanych z realizacją projektów. Zgodnie z § 10 ust. 6 obu umów były to kopie: [1] dowodów księgowych (faktur) wraz z potwierdzeniem dokonania zapłaty (wyciągi bankowe), [2] dokumenty potwierdzające wykonanie prac (protokoły zdawczo-odbiorcze), [3] dokumentacja z przeprowadzonych postępowań, [4] inne dokumenty m.in.: raporty z misji, dokumentacja ofertowa, kursy walut, historia rachunku zaliczkowego.

W przypadku faktury wystawionej w walucie obcej i stanowiącej dowód poświadczający poniesienie wydatku w celu rozliczenia takiego dokumentu *Beneficjent* zobowiązany został § 10 ust. 6 pkt 1 umowy o dofinansowanie do przeliczenia faktury na walutę polską. Przewalutowanie miało być dokonane po kursie sprzedaży banku z dnia dokonania transakcji, z którego usług korzysta *Beneficjent* i w którym dokonuje zapłaty. W przypadku jednej faktury⁵⁸ na wszystkie zbadane w trakcie kontroli do wniosku o płatność końcową z 24 marca 2019 r. w ramach *Projektu B* *Beneficjent* załączył rozliczenie kwoty 370,8 euro po kursie innym niż wskazane w umowie o dofinansowanie. Prezes Zarządu wyjaśnił, że firma zastosowała kurs euro/PLN zgodnie z polityką rachunkowości firmy i jest to kurs potwierdzający rzeczywiście poniesiony wydatek ujęty w księgach rachunkowych *Beneficjenta* tj. kurs waluty: 1 Euro – 4,2461 PLN średni kurs NBP z dnia 24.01.2020 r. tj. kurs z dnia poprzedzającego dzień płatności tj. 27.01.2020 r. Kurs sprzedaży Banku Pekao S.A. (...) z tego dnia (...) był wyższy

⁵⁶ Okres kwalifikowalności wydatków rozpoczął się 20 czerwca 2018 r.

⁵⁷ Okres kwalifikowalności wydatków rozpoczął się 19 kwietnia 2019 r.

⁵⁸ Faktura numer 017128 z 28 stycznia 2020 r. za usługę hotelową w ramach Projektu POPW.01.02.00-0001/19.

(1 Euro – 4,4237 PLN) i jego zastosowanie sprawiłoby, że kwota kwalifikowana wydatków ujęta byłaby wyższa niż widniejąca w księgach rachunkowych. (...) Beneficjent w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową zamieścił stosowną dokumentację potwierdzającą zastosowany kurs waluty, zaś PARP rozliczył przedmiotowe wydatki we wnioskowanej wysokości i zatwierdził wniosek o płatność. (akta kontroli str. 1330)

Beneficjent zapewnił księgowanie dokumentów dotyczących realizowanych projektów w sposób umożliwiający ich szybką, łatwą i jednoznaczną identyfikację. W ewidencji księgowej wyodrębniono konta, służące do rozliczenia wydatków dofinansowanych z Projektów. W Projektach A i C, zgodnie z § 9 ust. 1 Beneficjent otworzył i prowadził rachunek bankowy tzw. zaliczkowy. Analiza operacji na rachunku zaliczkowym i refundacyjnym w ramach Projektu A wykazała, że Beneficjent dokonał 7 maja 2019 r. z rachunku zaliczkowego płatności kosztów niekwalifikowalnych w kwocie 12 650 zł⁵⁹. 14 czerwca 2019 r. dokonał zwrotu kwoty 12 650 zł na rachunek zaliczkowy oraz przesłał PARP wyjaśnienia w ramach wniosku o płatność złożonego 31 lipca 2019 r. (akta kontroli str. 717)

Każda faktura dokumentująca wydatek poniesiony w ramach zrealizowanych projektów zawierała, zgodnie z dyspozycją § 10 ust. 24 umowy o dofinansowanie m.in: numer dowodu księgowego, nazwę Programu w ramach którego wydatek był realizowany, numer umowy, kwotę dowodu księgowego, w tym wartość wydatków kwalifikowalnych. Beneficjent nie wskazywał na dokumentach finansowanych (fakturach) pozycji z harmonogramu rzeczowo-finansowego, którego dotyczył dowód księgowy. Prezes Zarządu wyjaśnił, że opis faktur wskazuje jednoznacznie pozycje harmonogramu, których dotyczy rozliczany wydatek - poprzez wskazanie kategorii wydatku oraz nazwy kosztu z harmonogramu rzeczowo-finansowego. Na opisach faktur w wierszu pozycja z Harmonogramu finansowo-rzeczowego omyłkowo wpisywano dodatkowo numer pozycji z faktury zamiast pozycji z harmonogramu rzeczowo-finansowego. (akta kontroli str. 717, 799-1246, 1326)

Zgodnie z dyspozycją § 18 umowy o dofinansowanie Beneficjent przechowywał dokumentację związaną z realizacją projektów i umów, w szczególności dokumentację związaną z zarządzaniem finansowym, technicznym oraz procedurami zawierania umów z wykonawcami. Wszystkie dokumenty związane z realizacją projektów przechowywane są w oddzielnych opisanych i oznakowanych segregatorach. (akta kontroli str. 1298-1321)

1.10 Beneficjent, zgodnie z wymogami załącznika nr 7 i 8⁶⁰ do umowy umieścił informacje o realizacji projektów na swojej stronie internetowej w zakładce Wsparcie⁶¹. Na stronie głównej w lewym górnym rogu Beneficjent umieścił logotyp/barwy Unii Europejskiej po kliknięciu w logotyp następowało przekierowanie na podstronę z informacjami i projektach. Zgodnie z załącznikiem nr 7 do umowy o dofinansowanie Obowiązki informacyjne beneficjenta na swojej stronie internetowej zamieścił logotypy ze znakiem Funduszy Europejskich Polska Wschodnia, barwami Rzeczypospolitej Polskiej oraz Unii Europejskiej Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Informacja nt. projektów zawierała obligatoryjny opis, w tym: [1] cele projektu, [2] planowane efekty, [3] budżet projektu, [4] dofinansowanie z Funduszy Europejskich. Zgodnie z obowiązkami informacyjnymi określonymi w Umowie, Beneficjent umieścił również plakaty informacyjne z obu projektów w miejscu ich realizacji (tj. w siedzibie Spółki).

Zgodnie z załącznikiem nr 7 do umowy o dofinansowanie Obowiązki informacyjne beneficjenta poinformował uczestników szkoleń organizowanych ze środków POPW o fakcie otrzymania dofinansowania na ich realizację poprzez poprawne oznakowanie miejsca szkolenia (siedziba Beneficjenta) oraz materiałów szkoleniowych. Umieścił również, poza jednym przypadkiem, co opisano w dalszej części wystąpienia, jako „Stwierdzone nieprawidłowości” logotypy POPW oraz Unii Europejskiej na listach obecności. Na zaświadczeniach wydanych uczestnikom

⁵⁹ Kwota 12 650 zł stanowiła podatek VAT w ramach faktury 39201020.

⁶⁰ Umowa nr POPW.01.02.00-20-0026/18-00 załącznik nr 8 Obowiązki informacyjne beneficjenta, umowa nr POPW.01.02-20-0001/19-00 załącznik nr 7 Obowiązki informacyjne beneficjenta, zwane dalej: załącznik Obowiązki informacyjne beneficjenta.

⁶¹ <https://www.infinity-group.pl/en/wsparcie> (dostęp z 25 listopada 2021 r.). Informacja udostępniona w języku polskim i angielskim.

szkoleń, poza jednym przypadkiem, o czym w Stwierdzonych nieprawidłowościach, zamieścić logotypy POPW oraz Unii Europejskiej.

Beneficjent, wykonując obowiązki informacyjne, w większości przypadków umieścił poprawne oznakowanie Natomiast na jednej z umów z wykonawcą oraz na wzorze umowy przygotowanej w języku niemieckim (umowa projektowa DT, umowa utrzymaniowa DT) nie zamieścił oznakowania zgodnego z wymogami rozporządzenia nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. *ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006*⁶², co bliżej opisano w Stwierdzonych nieprawidłowościach. (akta kontroli str.728-798, 1298-1321)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

[1] Lista obecności na szkoleniu pn. Negocjacje handlowe zrealizowanym w dniach 20-21 luty 2020 r., [2] zaświadczenie jednego z dwóch uczestników szkolenia pn. Atakowanie i Ochrona Webaplikacji zrealizowanego w dniach 12-13 marca 2020 r., [3] wzór umowy przygotowanej w języku niemieckim (umowa wdrożeniowa DT, umowa utrzymaniowa DT) nie zawierały wymaganego załącznikiem nr 7 do umowy o dofinansowanie (*Obowiązki informacyjne beneficjenta*) oznakowania znakiem Funduszy Europejskich, Unii Europejskiej oraz barwami Rzeczypospolitej Polskiej. Umowa z 20 lutego 2020 r. na realizację szkolenia z zakresu frameworku Angular nie posiadała wymaganych barw Rzeczypospolitej Polskiej. Prezes Zarządu wyjaśnił, że w *dokumentach wskazanych (...) istotnie brakuje wymaganego załącznikiem do umowy o dofinansowanie oznakowania logotypem Funduszy Europejskich oraz barwami Rzeczypospolitej Polskiej. Stan taki wynika z przeoczenia, pośpiechu i zwykłej omyłki w przygotowaniu dokumentów. (...) w związku z powyższym deklarujemy iż w przyszłości dołożymy większej staranności przy weryfikacji otrzymanych i przekazywanych dokumentów przez dostawców wybranych do realizacji poszczególnych zadań.* (akta kontroli str. 728-798, 1328)

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia działania *Spółki* w celu pełnej realizacji przedmiotu obu zrealizowanych projektów. *Beneficjent* podjął prawidłowe działania w celu odpowiedniej realizacji projektów współfinansowanych ze środków 1.2 POPW. Zgodnie z umową o dofinansowanie dochował należytej staranności przy wydatkowaniu środków i rozliczeniu projektów w pełni osiągając założone w nich efekty. Poniesione koszty na realizację zakończonych projektów, zrealizował zgodnie z zasadą przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów. Terminowo przekazywał *Instytucji Pośredniczącej* wnioski o płatność, rozliczenie końcowe z otrzymanego dofinansowania oraz w przypadku *Projektu A* oświadczenie o utrzymaniu trwałości i osiągniętych rezultatach. *Beneficjent* nie w pełni wywiązał się jednak z obowiązków informacyjnych i promocyjnych związanych z realizacją projektów, gdyż nie umieścił na niektórych dokumentach wymaganych znaków Funduszy Europejskich, Unii Europejskiej oraz barw Rzeczypospolitej Polskiej.

OBSZAR

2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji Projektu

Opis stanu
faktycznego

2.1 Zgodnie z § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie *Beneficjent* zobowiązany został do zachowania trwałości projektu w zakresie wartości niematerialnych i prawnych przez okres trzech lat od dnia zakończenia⁶³ realizacji projektu tj. od:

– 2 września 2020 r.⁶⁴ Projekt numer POPW.01.02.00-20-0026/18

⁶² Dz. Urz. UE L 347 z 20 grudnia 2013 r. z późn. zm., zwane dalej: *rozporządzeniem nr 1303/2013*.

⁶³ Zakończenie realizacji projektu oznacza dzień dokonania płatności końcowej na rachunek bankowy Beneficjenta w przypadku gdy, w ramach rozliczenia wniosku o płatność końcową Beneficjentowi przekazywane jest dofinansowanie albo dzień zatwierdzenia wniosku o płatność końcową – w pozostałych przypadkach.

⁶⁴ Dzień dokonania płatności końcowej na rachunek bankowy Beneficjenta.

– 24 marca 2021 r.⁶⁵ Projekt numer POPW.01.02.00-20-0001/1

Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej *Spółki* do dnia zakończenia kontroli tj. do 3 grudnia 2021 r. nie nastąpiło naruszenie trwałości zrealizowanych projektów poprzez zmianę własności elementu współfinansowanej infrastruktury czy istotną zmianę wpływającą na jego charakter, cele lub warunki realizacji, które mogłyby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów. (akta kontroli str. 716-718)

2.2 W okresie objętym kontrolą *Beneficjent* zgodnie z wymogiem § 10 ust. 20 umowy o dofinansowanie złożył do *Instytucji Pośredniczącej* za pomocą systemu SL2014 wnioski o płatność końcową w terminie 30 dni od dnia poniesienia ostatniego wydatku o płatność końcową⁶⁶.

Beneficjent, stosownie do wymogu § 13 ust. 2 pkt 2 systematycznie dokonywał pomiaru wartości wskaźników zawartych we wnioskach o dofinansowanie Projektu POPW.01.02.00-20-0026/18 oraz POPW.01.02.00-20-0001/19. W związku z zakończeniem *Projektu A* w 2020 roku *Beneficjent* zgodnie z art. 71 *rozporządzenia nr 1301/2013* przekazał 21 lutego 2021 r. do *PARP* oświadczenie dotyczące utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatach projektu. W oświadczeniu wskazał m.in., że utrzymuje w okresie sprawozdawczym trwałość *Projektu* w zakresie zakupionych wartości niematerialnych i prawnych (pozostaje własnością *Beneficjenta*). W złożonym oświadczeniu *Beneficjent* poinformował, również że *Spółka* osiągnęła w 2021 roku, zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie, wskaźniki informacyjne tj. liczba przedsiębiorstw, które weszły na nowe rynki zagraniczne (jeden) oraz liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji (trzy)⁶⁷. Dokumentacja udostępniona w czasie kontroli potwierdziła osiągnięcie przez *Beneficjenta* wskaźników informacyjnych. (akta kontroli str.716-718, 1247-1254)

Z uwagi zakończenie realizacji⁶⁸ w ramach *Projektu B* w 2021 roku, oświadczenie dotyczące utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatach *Projektu B* złożone zostanie w 2022 roku po wezwaniu przez *Instytucję Pośredniczącą*. (akta kontroli str. 716-718)

2.3 Zgodnie z oświadczeniem dotyczącym utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatach w ramach *Projektu A* w okresie objętym kontrolą nie zachodziła żadna z przesłanek wymieniona w rozdziale 5.3. pkt 6 *wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków* powodująca naruszenie trwałości projektu tj.: *Beneficjent* nie zaprzestał działalności oraz jej nie relokował poza obszar wsparcia POPW, nie uległa zmianie własność elementu współfinansowanej infrastruktury (środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych), nie wystąpiła istotna zmiana wpływająca na *Beneficjenta*, charakter *Projektu*, jego cele lub warunki realizacji, naruszająca jego pierwotne cele. W złożonym oświadczeniu poinformowano również *Instytucję Pośredniczącą* o braku wystąpienia zagrożenia i nieprawidłowości w realizacji *Projektu*. Zgodnie z ewidencją księgową zakupione w ramach zrealizowanych projektów środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne znajdowały się na dzień 12 października 2021 r. w aktywach *Beneficjenta*. Zgodnie z protokołem oględzin⁶⁹ wszystkie zakupione środki trwałe i wartości niematerialne i prawne pozostawały w siedzibie *Spółki*. (akta kontroli str. 1247-1254, 1287-1296)

Beneficjent wraz z wnioskiem o płatność informował na bieżąco *Instytucję Pośredniczącą* o zrealizowanych w okresie sprawozdawczym zadaniach i planowanych przedsięwzięciach. W skorygowanych wnioskach o płatność przedstawiał na wezwanie *PARP* wszystkie dokumenty i informacje związane z realizacją projektu. W okresie objętym kontrolą *Beneficjent* utrzymywał zrealizowane cele projektów, tj. maksymalizację zysków oraz zwiększenie wartości przedsiębiorstwa poprzez dostarczenie usługi DT na rynek brytyjski, szwedzki, duński

⁶⁵ Ibidem.

⁶⁶ Wniosek końcowy w ramach umowy POPW.01.02.00-20-0026/18 za okres od 14 grudnia 2019 r. do 4 marca 2020 r., złożony do *PARP* 4 marca 2020 r., skorygowany 8 maja 2020 r., zatwierdzony przez *PARP* 20 sierpnia 2020 r. Wniosek końcowy w ramach projektu POPW.01.02.00-20-0001/19 za okres 30 czerwiec 2020 r. do 25 września 2020 r. zatwierdzony przez *PARP* 24 marca 2021 r.

⁶⁷ Umowa z firmą z 1 kwietnia 2020 r., z 1 października 2019 r., z 1 października 2020 r.

⁶⁸ Dzień dokonania płatności końcowej na rachunek bankowy *Beneficjenta*, tj. 24 marca 2021 r.

⁶⁹ Oględziny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z 25 października 2021 r.

i niemiecki (dywersyfikacja rynków zbytu). W wyniku realizacji *Projektów A i B Spółka uzyskała* przychód ze sprzedaży usług na rynkach wskazanych jako docelowe w łącznej wysokości [.....]*⁷⁰, (odpowiednio: na rynku [.....]*, [.....]*, [.....]*).

(akta kontroli str. 718, 1413-1416)

2.4 W okresie objętym kontrolą procedury dotyczące wyboru wykonawców oraz zgodność stosowanych zasad prowadzonych postępowań w ramach *Projektu A i B* zostały skontrolowane przez audytorów Podlaskiej Fundacji Rozwoju Regionalnego – podmiotu odpowiedzialnego za opracowanie modelu biznesowego Beneficjenta. Przeprowadzona analiza wykazała, że *Spółka* dokonywała szacowania wartości poszczególnych zamówień w ramach realizowanych projektów w sposób zgodny z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*. Przy stosowaniu procedur rozeznania rynku, bądź opartych na zasadzie konkurencyjności *Beneficjent* prawidłowo i rzetelnie udokumentował działania realizowane w ramach postępowania o udzielenie zamówienia. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją wydatki w ramach *Projektu A i B* zostały dokonane w sposób racjonalny, efektywny i przejrzysty, co potwierdziły wyniki audytu⁷¹. (akta kontroli str. 1274-1286)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania *Spółki* w zakresie utrzymania trwałości osiągniętych efektów realizacji projektów. W okresie objętym kontrolą *Beneficjent* podjął odpowiednie działania w celu pełnej realizacji zakładanych celów zrealizowanych projektów określonych w umowie o dofinansowanie, nie naruszył zasady ich trwałości oraz należycie wywiązał się z ciążących na nim obowiązków sprawozdawczych. W terminowo składanych do *Instytucji Pośredniczącej* wnioskach o płatność przekazywał rzetelne dane dotyczące realizowanych projektów, osiąganych wskaźnikach produktu i rezultatu.

IV. Wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o przestrzeganie obowiązków informacyjnych w zakresie stosowania znaków Funduszy Europejskich Programu Polska Wschodnia oraz Unii Europejskiej z Europejskim Funduszem Rozwoju Regionalnego, jak też barw Rzeczypospolitej Polskiej.

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 Białymstoku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

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

⁷⁰ Wg stanu na 31 grudnia 2018 r. – [.....]*, wg stanu na 30 listopada 2021 r. – [.....]*.

⁷¹ Raport z audytu z 31 maja 2019 r. oraz 8 listopada 2019 r. zrealizowany przez pracowników Podlaskiej Fundacji Rozwoju Regionalnego. Audyt objął sprawdzenie zgodności stosowania procedur określających sposób wyboru wykonawców, zgodność stosowania zasad prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia oraz oceny prawidłowości przeprowadzonych postępowań.

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.

Białystok, 14 grudnia 2021 r.

Kontroler:
Magdalena Krakowska-Waż
inspektor kontroli państwowej

p.o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
Janusz Pawelczyk

.....
podpis

.....
podpis

[...]* – Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku wyłączyła z publikacji fragmenty wystąpienia pokontrolnego oznaczone w niniejszy sposób na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2020 r. poz. 2176 ze zm.) i art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1913 ze zm.), w związku z objęciem tych fragmentów tajemnicą przedsiębiorstwa przez i na rzecz Infinity Group Sp. z o.o.