



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Kielcach

LKI.410.015.05.2021

Przemysław Lipina  
Prezes Zarządu  
PERFECTDOOR Sp. z o.o.  
ul. Fabryczna 1  
27-415 Kunów

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/060 – Internacjonalizacja małych i średnich przedsiębiorstw

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	PERFECTDOOR Sp. z o.o., ul. Fabryczna 1, 27-415 Kunów (dalej: Beneficjent lub Spółka).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Przemysław Lipina, Prezes Zarządu Spółki (dalej: Prezes) od 1 lipca 2017 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Działania podejmowane w związku z realizacją projektu współfinansowanego z Programu Operacyjnego Polska Wschodnia (dalej: POPW) w ramach działania 1.2 Internacjonalizacja MŚP.</li><li>2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Od złożenia przez Beneficjenta wniosku o dofinansowanie w ramach konkursu Internacjonalizacja MŚP (4 września 2018 r.) do zakończenia kontroli (13 grudnia 2021 r.), 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 <sup>1</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Agnieszka Olejarz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/136/2021 z 23 listopada 2021 r.</li><li>2. Arkadiusz Pawlik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/133/2021 z 19 listopada 2021 r.</li></ol>

(akta kontroli str.1-4)

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm. (dalej: ustawa o NIK).

## II. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Spółka, zgodnie z umową zawartą z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości<sup>3</sup> o dofinansowanie projektu w ramach działania 1.2 Internacjonalizacja MŚP osi priorytetowej I: Przedsiębiorcza Polska Wschodnia Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020 zrealizowała projekt *Przygotowanie do internacjonalizacji przedsiębiorstwa PerfectDoor Sp. z o.o.* (dalej: Projekt). Wyboru wykonawców dokonano z zachowaniem przejrzystości i uczciwej konkurencji. Wydatki poniesione na realizację Projektu w większości spełniały wymogi kwalifikowalności. W dwóch przypadkach, w których PARP na etapie weryfikacji wniosków o płatność zakwestionowała kwalifikowalność wydatków, nie zostały one objęte dofinansowaniem. Prawidłowo realizowano sprawozdawczość i dokumentowano rozliczenia w trakcie jego realizacji, a także wywiązano się z obowiązków informacyjnych. Do dnia zakończenia kontroli zachowana została trwałość Projektu. Pomimo osiągnięcia założonych wskaźników produktu oraz rezultatu, za wyjątkiem wskaźnika *inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje)*, który nie został w pełni osiągnięty, z powodu m.in. oszczędności powstałych w wyniku przeprowadzonych postępowań i wyboru wykonawców, realizacja Projektu nie przyczyniła się dotychczas do zwiększenia aktywności gospodarczej poprzez wejście z oferowanym produktem internacjonalizacji (drzwiami i ościeżnicami) na docelowe rynki zagraniczne (włoski, duński, szwedzki i szwajcarski), celem osiągnięcia przychodów z jego sprzedaży.

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

OBSZAR

### 1. Działania podejmowane w związku z realizacją Projektu współfinansowanego z POPW w ramach działania 1.2 Internacjonalizacja MŚP

Opis stanu faktycznego

1.1. Prezes oraz Członek Zarządu Spółki, Cezary Majkusiak podali, że przed realizacją Projektu, Spółka *nie podejmowała próby wejścia ani nie działała na rynkach wskazanych jako docelowe w modelu biznesowym internacjonalizacji* (tj. włoskim, duńskim, szwedzkim i szwajcarskim). Wskazali również, że Spółka *w przypadku braku dofinansowania podejmowałaby próby wejścia na rynki określone jako docelowe w modelu biznesowym ww. projektu. Spółka planowała wejście na ww. rynki od 2018 r.*

(akta kontroli str. 299)

1.2. Spółka zawarła 31 grudnia 2018 r. z PARP umowę nr POPW.01.02.00-26-0011/18-00 o dofinansowanie projektu *Przygotowanie do internacjonalizacji przedsiębiorstwa PERFECTDOOR Sp. z o.o. na rynki zagraniczne* (dalej: Projekt) w ramach POPW 2014-2020 osi priorytetowej I. Przedsiębiorcza Polska Wschodnia działania 1.2 Internacjonalizacja MŚP.

Beneficjent, zgodnie z § 2 ust. 2 ww. umowy, był zobowiązany do realizacji Projektu zgodnie z aktami prawa krajowego i unijnego, wnioskiem o dofinansowanie oraz w pełnym zakresie określonym w harmonogramie rzeczowo-finansowym. Całkowita wartość Projektu wynosiła 523 937 zł, w tym wydatki kwalifikowalne stanowiły

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

<sup>3</sup> Instytucja Pośrednicząca dla działania 1.2 Internacjonalizacja MŚP; dalej: PARP.

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

470 600 zł. Na realizację Projektu PARP przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w wysokości nie większej niż 400 010 zł i nieprzekraczającej 85% kwoty poniesionych wydatków kwalifikowalnych (maksymalny poziom dofinansowania). Beneficjent był zobowiązany do realizacji Projektu w okresie kwalifikowalności wydatków, tj. od 31 sierpnia 2018 r. do 30 kwietnia 2020 r., z uwzględnieniem możliwości zakwalifikowania wydatków dotyczących usługi doradczej polegającej na opracowaniu nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją działalności, poniesionych do sześciu miesięcy przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie. Beneficjent był zobowiązany do zapewnienia płynności finansowej Projektu oraz pokrycia ze środków własnych wszelkich wydatków niekwalifikowalnych, a także wniesienia wkładu własnego. Poniesienie wydatków kwalifikowalnych w kwocie wyższej niż określona w umowie nie stanowiło podstawy do zwiększenia przyznanej kwoty dofinansowania. W przypadku, gdy poniesione wydatki kwalifikowalne były niższe od określonych w umowie, dofinansowanie ulegało zmniejszeniu do poziomu 85% tej kwoty. Wypłata dofinansowania została przewidziana w formie zaliczki<sup>5</sup> oraz refundacji poniesionych wydatków kwalifikowalnych w postaci płatności pośrednich i płatności końcowej. W tym celu Beneficjent był zobowiązany do otwarcia i prowadzenia dwóch wyodrębnionych rachunków bankowych, tj. *zaliczkowego* oraz *refundacyjnego*. Wypłatę dofinansowania przewidziano po wystawieniu przez PARP zlecenia płatności na podstawie zatwierdzonego wniosku o płatność. Beneficjent był zobowiązany do składania wniosków o płatność w terminach i na kwoty nie wyższe niż określone w *Harmonogramie płatności*, stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie Projektu. Do wniosku o płatność (z wyłączeniem wniosku o zaliczkę nierozliczającego wydatków), Beneficjent był zobowiązany załączyć kopie: dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków; dowodów księgowych wraz z potwierdzeniami dokonania zapłaty; dokumentów potwierdzających wykonanie prac; dokumentów potwierdzających udział w międzynarodowych targach, wystawach i misjach zagranicznych; dokumentów potwierdzających wybór wykonawców zgodnie z wymogami określonymi w umowie o dofinansowanie, a także innych dokumentów potwierdzających zgodność realizacji Projektu z umową. Do składania wniosków o płatność służyła aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego SL2014. Beneficjent miał obowiązek należyście opisać dowody księgowe, z zawarciem na nich w szczególności pozycji harmonogramu rzeczowo-finansowego, którego dotyczy dowód księgowy oraz kwoty dowodu księgowego, w tym podania wartości wydatków kwalifikowalnych.

(akta kontroli str. 5-27)

W załączonym do umowy wniosku o dofinansowanie jako okres realizacji Projektu wskazano 2 stycznia 2019 r. – 30 kwietnia 2021 r. Produktami przeznaczonymi do internacjonalizacji były drzwi i ościeżnice znajdujące się w ofercie firmy. Dotychczasowa działalność Spółki poza rynkiem polskim obejmowała: Francję, Irlandię, Niemcy, Czechy, Słowację, Rosję, Wielką Brytanię, Bułgarię, Rumunię i Kosowo. Nowymi rynkami docelowymi miały być: Włochy, Szwecja, Szwajcaria i Dania. Celem realizacji Projektu było nawiązanie współpracy biznesowej, zdywersyfikowanie źródeł przychodów, uniezależnienie się od fluktuacji na rynku krajowym, zwiększenie rozpoznawalności marki na rynkach zagranicznych oraz dodatkowe przychody z eksportu na nowe rynki.

(akta kontroli str. 180-183)

PARP pismem z 7 listopada 2018 r. poinformowała Spółkę, że Projekt został wybrany do dofinansowania w związku ze spełnieniem wszystkich kryteriów wyboru

<sup>5</sup> W formie zaliczki nie mogły być finansowane usługi doradcze dotyczące opracowania nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją działalności MŚP.

projektów. W roku poprzedzającym złożenie wniosku o dofinansowanie, Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży zagranicznej w wysokości 4 685 520,63 zł.

(akta kontroli str. 215-219)

Aneks nr POPW.01.02.00-26-0011/18/01 z 7 maja 2020 r. zmniejszono całkowitą wartość Projektu, całkowitą wartość wydatków kwalifikowalnych oraz maksymalną kwotę dofinansowania odpowiednio na: 511 637 zł, 458 300 zł oraz 389 555 zł. Ponadto okres kwalifikowalności wydatków przesunięto o dwa miesiące, tj. do 30 czerwca 2020 r.

Datę zakończenia zadania 2<sup>6</sup> zmieniono z 31 maja 2019 r. na 30 czerwca 2020 r. Ponadto zrezygnowano z zadania 9 (*Udział w zagranicznej misji gospodarczej – targi NORDBYGG w Sztokholmie*) na kwotę 12 300 zł i w związku z tym wydatki w ramach kategorii kosztów *Udział w zagranicznych targach, wystawach lub misjach zagranicznych* zmniejszyły się z 51 500 zł na 39 200 zł. Wskaźnik produktu o nazwie *Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje w zł)* zmniejszył się ze 123 927 zł do 122 082 zł. Termin uzyskania dwóch wskaźników rezultatu tj. *liczby projektów wzorniczych zrealizowanych w związku z przygotowaniem produktów do sprzedaży zagranicznej* (o wartości docelowej 1) oraz *liczby opracowanych i wszczętych kampanii promocyjnych na rynkach docelowych* (1) przesunięto z 2020 r. na rok 2019. Ponadto zrezygnowano ze wskaźnika informacyjnego *liczba nowo utworzonych miejsc pracy* (1).

(akta kontroli str. 5-136)

Aneks nr POPW.01.02.00-26-0011/18/02 z 16 listopada 2020 r. zwiększono całkowitą wartość Projektu do 511 798 zł.

Datę zakończenia zadania 3<sup>7</sup> zmieniono z 30 kwietnia 2019 r. na 12 lutego 2020 r., a zadania 8 (*Udział w zagranicznej misji gospodarczej*<sup>8</sup>) z 17 stycznia 2020 r. na 5 lutego 2020 r. Ponadto wydatki na zadanie 3 zwiększono z 50 061 zł na 50 922 zł, a na zadanie 7 (*Udział w zagranicznej misji gospodarczej*<sup>9</sup>) zmniejszono z 13 200 zł na 12 500 zł. W związku z tym, wydatki w ramach kategorii kosztów *Udział w zagranicznych targach, wystawach lub misjach zagranicznych* zmniejszyły się z 39 200 zł na 38 500 zł, a wydatki w ramach kategorii kosztów *Usługi doradcze związane z przygotowaniem do wdrożenia nowego modelu biznesowego* oraz *Usługi zewnętrzne, komplementarne względem doradztwa związanego z przygotowaniem do wdrożenia nowego modelu biznesowego* zwiększyły się odpowiednio: z 232 191 zł do 232 437 zł oraz z 80 346 zł do 80 961 zł. Wskaźnik produktu o nazwie *inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje w zł)* zwiększył się ze 122 082 zł na 122 243 zł. Termin uzyskania dwóch wskaźników rezultatu tj. *liczby projektów wzorniczych zrealizowanych w związku z przygotowaniem produktów do sprzedaży zagranicznej* (o wartości docelowej 1) oraz *liczby opracowanych i wszczętych kampanii promocyjnych na rynkach docelowych* (1) przesunięto z 2019 r. na rok 2020. Ponownie wprowadzono wskaźnik informacyjny *liczba nowo utworzonych miejsc pracy* (1).

---

<sup>6</sup> Działania prawno-organizacyjne związane z przygotowaniem do wdrożenia nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją działalności przedsiębiorstwa.

<sup>7</sup> Działania promocyjne związane z przygotowaniem do wdrożenia nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją działalności przedsiębiorstwa.

<sup>8</sup> Targi SWISSBAU w Bazylei, Szwajcaria.

<sup>9</sup> Targi Building Green w Kopenhadze, Dania.

W związku ze zmianami wynikającymi z powyższych aneksów każdorazowo zmieniano załącznik nr 2 do umowy *Harmonogram rzeczowo-finansowy* oraz wnioski o dofinansowanie w części VIII. WSKAŹNIKI otrzymywał nowe brzmienie.  
(akta kontroli str. 5-179)

U Beneficjenta została przeprowadzona jedna kontrola Projektu w dniach 3-4 sierpnia 2020 r. przez PARP. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości i przeprowadzono ją po złożeniu wniosku o płatność końcową. Zakres kontroli obejmował sprawdzenie, czy Projekt jest realizowany zgodnie z postanowieniami umowy, czy współfinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, wydatki faktycznie poniesione, a cele Projektu i wskaźniki zostały osiągnięte. Ponadto weryfikowano zgodność Projektu i poniesione wydatki z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.

(akta kontroli str. 207-214)

Wniosek o dofinansowanie Projektu oraz jego harmonogram rzeczowo – finansowy, określały realizację przez Spółkę następujących zadań:

- zadanie 1 *Opracowanie nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją działalności przedsiębiorstwa*, z dofinansowaniem do wysokości 25 500 zł<sup>10</sup>;
- zadanie 2 *Działania prawno-organizacyjne związane z przygotowaniem do wdrożenia nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją działalności przedsiębiorstwa* (35 870 zł);
- zadanie 3 *Działania promocyjne związane z przygotowaniem do wdrożenia nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją działalności przedsiębiorstwa* (35 190 zł);
- zadanie 4 *Przygotowanie do wdrożenia nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją działalności przedsiębiorstwa* (157 845 zł);
- zadanie 5 *Automatyzacja procesów biznesowych w związku z przygotowaniem do internacjonalizacji działalności* (101 150 zł);
- zadanie 6 *Udział w zagranicznej misji gospodarczej*<sup>11</sup> (10 710 zł);
- zadanie 7 *Udział w zagranicznej misji gospodarczej*<sup>12</sup> (10 625 zł);
- zadanie 8 *Udział w zagranicznej misji gospodarczej*<sup>13</sup> (12 665 zł).

(akta kontroli str. 97-206)

1.3. Beneficjent złożył do PARP ogółem siedem wniosków o płatność na łączną kwotę 498 573,72 zł, z tego: jeden wniosek o zaliczkę w wysokości 157 675 zł oraz cztery o refundację wydatków na łączną kwotę 340 898,72 zł. Wydatki w nich przedstawione, były poniesione w okresie kwalifikowalności Projektu, obejmowały realizację zadań określonych harmonogramem rzeczowo-finansowym, ale nie wszystkie, w ocenie PARP, spełniały warunki kwalifikowalności określone w *wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności*<sup>14</sup>, tj.:

- w przypadku drugiego wniosku o płatność złożonego 30 września 2019 r. za okres 30 marca – 30 czerwca 2019 r. na kwotę 36 900 zł, z czego 30 000 zł miały stanowić wydatki kwalifikowalne. PARP w całości zakwestionowała kwalifikowalność wydatków dotyczącą opracowania modelu biznesowego internacjonalizacji. W umowie zlecenia podpisanej 31 sierpnia 2018 r. przez

<sup>10</sup> Kwoty dofinansowania podano z uwzględnieniem podpisanych aneksów do umowy.

<sup>11</sup> Targi MADE EXPO w Mediolanie, Włochy.

<sup>12</sup> Targi Building Green w Kopenhadze, Dania.

<sup>13</sup> Targi SWISSBAU w Bazylei, Szwajcaria.

<sup>14</sup> Przyjęte komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z 10 sierpnia 2017 r. (M.P.2017.821), które obowiązywały od 23 sierpnia 2017 r. do 8 września 2019 r., a następnie przyjęte komunikatem Ministra Inwestycji i Rozwoju z 21 sierpnia 2019 r. (M.P.2019.796), które obowiązywały od 9 września 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

Spółkę ze zleceniodawcą w § 2 ust. 1 umowy zawarto zapisy, że za wykonanie przedmiotu umowy zleceniodawca zobowiązuje się do zapłaty odpowiednio:

- a) 10 000 zł netto plus podatek VAT płatne w terminie 7 dni od dnia otrzymania pisemnej informacji od instytucji pośredniczącej o pozytywnej ocenie formalnej modelu biznesowego;
- b) 20 000 zł netto plus podatek VAT płatne w terminie 7 dni od dnia otrzymania pisemnej informacji od instytucji pośredniczącej o pozytywnej ocenie merytorycznej modelu biznesowego.

Pismem z 16 stycznia 2020 r. PARP zaakceptowała wniosek o płatność, ale nie uznał kwalifikowalności wydatków argumentując, że *przedmiotem umowy jest wynagrodzenie dodatkowe uzależnione od przyznania pozytywnej oceny merytorycznej i formalnej, a co za tym idzie wypłaty zamawiającemu dofinansowania przez PARP na podstawie przygotowanego przedmiotu umowy (...) Wynagrodzenie dodatkowe należne jest wykonawcy wyłącznie w przypadku przyznania (...) dofinansowania, a zatem ma charakter premii (nie może zostać uznane za kwalifikowalne)*. Zgodnie z wytycznymi horyzontalnymi w zakresie kwalifikowalności (rozdział 6.3. Wydatki niekwalifikowalne pkt 1 ppkt q) nie jest wydatkiem kwalifikowalnym premia dla współautora wniosku o dofinansowanie.

Spółka 29 stycznia 2020 r. zgłosiła pisemne zastrzeżenia podnosząc, że w dniu podpisania protokołu odbioru modelu biznesowego obie firmy za zgodnym porozumieniem podpisały aneks do umowy doprecyzowujący warunki rozliczenia oraz płatności za usługę. Aneksu nie dołączono do wniosku o płatność wskutek niedopatrzeń. IP nie podzieliła argumentacji Spółki i pismem z 12 lutego 2020 r. poinformowała, że decyzja odnośnie braku kwalifikowalności została podjęta w oparciu o dokumenty dołączone do wniosku. Jeśli beneficjent dysponował aneksem zobowiązany był go dołączyć do wniosku. W związku z powyższym PARP nie uznaje go za dowód w sprawie.

- w przypadku czwartego wniosku o płatność PARP nie uznała kwoty 874,20 zł za wydatek kwalifikowalny, gdyż były to wydatki obejmujące wynajem auta (w tym zakup paliwa oraz parking), których nie przewidziano w harmonogramie rzeczowo – finansowym.

Ustalenia kontroli NIK potwierdzają prawidłowość dokonanej przez PARP oceny kwalifikowalności wydatków.

(akta kontroli str. 220-237, 267-275, 284, 350, 357-359, 362, 363)

Nie zrealizowano zadania 9. Pismem z 26 marca 2020 r. Spółka zwróciła się do PARP o zgodę na rezygnację z wyjazdu na misję gospodarczą do Szwecji, gdyż targi planowane w dniach 21-24 kwietnia 2020 r. zostały przesunięte na 29 września – 2 października 2020 r. w związku z panującą pandemią. Spółka argumentowała, że *jest to zbyt odległy termin w odniesieniu do terminu zakończenia realizacji projektu (30 kwietnia 2020 r.)*. *Wszelkie inne targi branżowe są odwoływane lub przenoszone, nowe terminy są niepewne i nie ma nawet możliwości zaplanowania wyjazdu na misję w ciągu najbliższych kilku miesięcy. Z powodu pandemii zamykane są granice państw, odwoływane są połączenia lotnicze, przemieszczanie ludzi ograniczone jest do absolutnego minimum dlatego, zdaniem Spółki, niemożliwa była realizacja misji gospodarczej poprzez organizację spotkań bezpośrednio u potencjalnych szwedzkich kontrahentów*. PARP 30 kwietnia 2020 r. zaakceptowała rezygnację.

(akta kontroli str. 351-356)

Beneficjent nie wykorzystał wszystkich przyznanych środków dotacji. Za niekwalifikowalne uznano koszty w wysokości 30 874,20 zł (kwota dofinansowania 26 243,07 zł). Wydatki uznane za niekwalifikowalne opisano powyżej. Prezes oraz Członek Zarządu, Cezary Majkusiak wyjaśnili: *w trakcie realizacji zadań*

*projektowych dokonano oszczędności w wysokości 178 068 zł wydatków kwalifikowalnych (dofinansowanie: 151 357,80 zł), ponieważ na rynku pojawiły się tańsze oferty na wykonanie usług zawartych we wniosku o dofinansowanie w porównaniu do ofert branych pod uwagę przy szacowaniu kosztów na etapie przygotowywaniu wniosku o dofinansowanie.*

Łącznie nie wykorzystano kwoty dotacji w wysokości 177 600,87 zł

(akta kontroli str. 357-359, 362-363)

Wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków określonym w umowie o dofinansowanie. Kwota dofinansowania nie przekroczyła określonej umową o dofinansowanie Projektu. Wydatki zostały poprawnie wykazane we wnioskach o płatność, zarówno w zakresie wysokości, jak i prawidłowości ich deklarowania.

(akta kontroli str. 5-179, 284, 361)

1.4. Wykonawcy usług w ramach Projektu zostali wybrani:

- w przypadku trzech zamówień przekraczających wartość 50 tys. zł netto<sup>15</sup> i jednego zamówienia o wartości od 20 tys. zł netto do 50 tys. zł netto łącznie<sup>16</sup> – w drodze zastosowania zasady konkurencyjności, tj. w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców;
- w przypadku 10 zamówień (ośmiu o wartości poniżej 20 tys. zł netto<sup>17</sup> i dwóch o wartości od 20 tys. zł netto do 50 tys. zł netto łącznie<sup>18</sup>) – w drodze przeprowadzenia i udokumentowania rozeznania rynku poprzez skierowanie zapytań o cenę wraz z opisem przedmiotu zamówienia do potencjalnych wykonawców lub analizę cenników pozyskanych ze stron internetowych wykonawców, tj. zgodnie z zasadą efektywnego i racjonalnego dokonywania wydatków.

Według złożonych oświadczeń, wykonawcy nie byli powiązani z Beneficjentem kapitałowo lub osobowo.

(akta kontroli str. 5-27, 182-206, 263-266, 349)

Spółka nie realizowała wynikającego z § 16 ust. 2 umowy o dofinansowanie obowiązku, tj. nie sporządzała listy sprawdzającej dla każdego planowanego do przeprowadzenia w Projekcie postępowania o udzielenie zamówienia i nie przekazywała jej do PARP.

Prezes oraz Członek Zarządu Spółki Mariusz Szęszół wyjaśnili, że realizacja Projektu rozpoczęła się w 2019 r. Zgodnie z komunikatem PARP, od 27 lipca 2018 r. listy sprawdzające nie były już wymagane, wobec czego PARP nie egzekwowała ich również od beneficjentów, dla których umowa zawierała ten wymóg.

(akta kontroli str. 5-27, 252, 253)

---

<sup>15</sup> Usługa doradcza związana z projektowaniem procesów logistycznych związanych z wdrożeniem nowego modelu biznesowego na rynkach docelowych (Szwajcaria, Dania, Szwecja, Włochy) wraz z zakupem oprogramowania do automatyzacji procesów biznesowych; Wyszukiwanie, selekcja oraz nawiązanie kontaktów z partnerami zagranicznymi i doprowadzenie zainteresowanego podmiotu do etapu negocjacji handlowych na rynkach docelowych (Szwajcaria, Dania, Szwecja, Włochy).

<sup>16</sup> Przygotowanie modelu biznesowego jednej grupy produktowej i dwóch zagranicznych rynków docelowych, na których przedsiębiorstwo nie miało sprzedaży.

<sup>17</sup> Stworzenie wzorów gwarancji produktowych dla wprowadzenia produktu na nowe rynki (Szwajcaria, Dania, Szwecja, Włochy); Szkolenie językowe dla przedstawicieli handlowych w zakresie nazewnictwa właściwego dla zawodu przedstawiciela handlowego, opanowania słownictwa fachowego i potrzebnych zwrotów językowych, a także poprawnej komunikacji z potencjalnymi kontrahentami; Zakup biletów lotniczych i noclegów.

<sup>18</sup> Usługa projektowania katalogów, tłumaczenia oraz wydruków katalogów; Usługa szkoleniowa dotycząca zwyczajów i powszechnych praktyk biznesowych oraz prowadzenia negocjacji przez przedstawicieli handlowych z potencjalnymi kontrahentami na rynkach docelowych (Szwajcaria, Dania, Szwecja, Włochy).



1.5. Wniosek o dofinansowanie Projektu (po zmianach) zakładał realizację przez Beneficjenta: siedmiu wskaźników produktu, bezpośrednio powiązanych z wydatkami ponoszonymi w projekcie<sup>19</sup>, siedmiu wskaźników rezultatu odnoszących się do bezpośrednich efektów realizowanego projektu, osiągniętych w wyniku jego realizacji oraz czterech wskaźników informacyjnych. Przyjęte wskaźniki rezultatu to: *liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji* (wartość docelowa wynosiła 1), *liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów* (4), *liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych* (6), *liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi* (7), *liczba procesów biznesowych objętych wdrożonym systemem informatycznym* (2), *liczba projektów wzorniczych zrealizowanych w związku z przygotowaniem produktów do sprzedaży zagranicznej* (1) oraz *liczba opracowanych i wszczętych kampanii promocyjnych na rynkach docelowych* (1), natomiast wskaźniki informacyjne to: *liczba nowo utworzonych miejsc pracy* (1), *liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji* (4), *liczba przedsiębiorstw, która weszła na rynki zagraniczne* (1) i *przychody ze sprzedaży produktów na eksport* (800 000 zł). Osiągnięcie wszystkich wskaźników informacyjnych zaplanowano na 2021 r.

Tylko w przypadku stwierdzenia przez Instytucję Pośredniczącą nieosiągnięcia wartości założonych wskaźników rezultatu, mogła ona pomniejszyć dofinansowanie proporcjonalnie do stopnia nieosiągnięcia tych wskaźników. Wskaźniki informacyjne w świetle postanowień umowy o dofinansowanie Projektu miały dla PARP wyłącznie charakter informacyjny, a poziom realizacji ich wartości docelowych nie stanowił przedmiotu rozliczenia Projektu.

(akta kontroli str. 5-27, 182-206)

Spółka osiągnęła wartość docelową sześciu z siedmiu wskaźników produktu. Nie osiągnęła wartości docelowej wskaźnika *inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje)*, która wynosiła 122 082 zł<sup>20</sup>. Osiągnięta wartość tego wskaźnika produktu wyniosła 91 196,80 zł (tj. 74,7%). Spółka nie poniosła wkładu własnego w założonej wysokości, ponieważ wydatki ogółem na realizację Projektu były niższe od zakładanych i wyniosły 303 124,52 zł, zamiast 511 637 zł. Wynikało to m.in. z faktu, że niektóre usługi zostały zakupione w kwotach niższych, niż zakładał budżet.

Beneficjent osiągnął założone wartości docelowe wszystkich wskaźników rezultatu. Spośród czterech wskaźników informacyjnych, nie zostały osiągnięte docelowe wartości trzech – *liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji*, *liczba przedsiębiorstw, które weszły na nowe zagraniczne rynki* oraz *przychody ze sprzedaży produktów na eksport*. Wartości tych wskaźników na 30 listopada 2021 r. były zerowe.

Pismem z 30 czerwca 2021 r. Spółka zwróciła się do PARP z prośbą o rezygnację ze wskaźników informacyjnych *liczba kontraktów handlowych zagranicznych*

---

<sup>19</sup> Przyjęte wskaźniki produktu to: *liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie*, *liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje*, *liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie internacjonalizacji działalności*, *liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego*, *liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno-procesowe*, *liczba opracowanych modeli biznesowych internacjonalizacji* oraz *inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw*. Wartości docelowe pierwszych sześciu wskaźników wynosiły 1. Dla wskaźnika *Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje)* przyjęta została kwota środków własnych ponoszonych przez przedsiębiorstwo w związku z realizacją projektu, tj. różnica pomiędzy całkowitą kwotą wydatków ogółem, a dofinansowaniem.

<sup>20</sup> Kwota środków własnych ponoszonych przez przedsiębiorstwo w związku z realizacją Projektu, tj. różnica pomiędzy całkowitą kwotą wydatków ogółem, a dofinansowaniem.

*podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji oraz przychody ze sprzedaży produktów na eksport, wskazując, że główną przeszkodą w sprzedaży produktów podlegających internacjonalizacji była ogólnoswiatowa sytuacja związana z pandemią Covid-19. Beneficjent, uzasadniając swą prośbę, podał, że podejmował próby nawiązania współpracy z potencjalnymi kontrahentami, jednak ze względu na ryzyko związane z brakiem terminowych dostaw spowodowanym zastojem produkcji płyty MDF oraz gwałtownie rosnących cen tego materiału, kontrahenci nie byli i nie są zainteresowani podpisywaniem kontraktów z przedsiębiorcą zagranicznym. Dodał również, że w warunkach tak głębokiego kryzysu, jaki spowodował Covid-19, podjęcie współpracy z potencjalnymi kontrahentami (...) jest niewykonalne oraz że osiągnięcie wskaźników w obecnej sytuacji obłożone jest bardzo dużym ryzykiem i jest zależne od czasu trwania pandemii oraz od jej wpływu na sytuację gospodarczą na świecie.*

Prezes oraz Członek Zarządu Spółki, Mariusz Szęszół wyjaśnili, że niezrealizowanie trzech wskaźników informacyjnych wynika z ogólnoswiatowej sytuacji związanej z pandemią Covid-19, która wpłynęła negatywnie na działalność sieci supermarketów budowlanych oraz pośredników, dystrybutorów i hurtowników posiadających własne sieci sprzedaży – podmiotów, które wskazaliśmy jako głównych odbiorców produktów.

(akta kontroli str. 5-27, 182-206, 220-251, 309-348)

Rzeczywiste wydatki Projektu wyniosły 303 124,52 zł, w tym kwalifikowalne 249 357,80 zł, natomiast dofinansowanie 211 954,12 zł, które stanowiło 85% kwoty poniesionych wydatków kwalifikowalnych.

(akta kontroli str. 220-237, 302, 303)

Beneficjent stosownie do zapisów umowy o dofinansowanie Projektu zidentyfikował ryzyka w jego realizacji, które przekazał Instytucji Pośredniczącej. W pierwszym rejestrze ryzyk, wśród istotnych ryzyk wymieniono niewystarczające środki do zapewnienia finansowania zadań w Projekcie<sup>21</sup>.

Prezes oraz Członek Zarządu Spółki, Cezary Majkusiak oświadczyli, że zidentyfikowane ryzyka w pierwszym rejestrze w 2019 r. nie uległy zmianom do marca 2020 r. Wówczas poprzednie ryzyka zidentyfikowane w 2019 r. nie zostały już wykazane, a pojawiło się nowe ryzyko związane z okolicznością odwołania targów branżowych z powodu pandemii Covid-19. W związku z tym, że ryzyko zostało zmaterializowane poprzez odwołanie targów branżowych w Szwecji, rezygnacja z tego zadania została zaakceptowana przez PARP.

Opracowane mechanizmy ograniczające zidentyfikowane ryzyka polegały m.in. na monitorowaniu bieżącej sytuacji finansowej oraz bieżącej kontroli realizacji umów.

(akta kontroli str. 254-262)

1.6. Beneficjent za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL 2014 złożył wnioski o płatność, zawierające informacje o postępach w realizacji Projektu. Do wniosków o zrefundowanie wydatków załączono w szczególności: dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków; dowody księgowe wraz z potwierdzeniami dokonania zapłaty; dokumenty potwierdzające wykonanie prac; dokumenty potwierdzające udział w międzynarodowych misjach gospodarczych; dokumenty potwierdzające wybór wykonawców zgodnie z wymogami określonymi w umowie

---

<sup>21</sup> Pozostałe ryzyka zidentyfikowane w Projekcie, wymienione w tym rejestrze to: opóźnienie w postępowaniu o zamówienie publiczne, zagrożenie zmywu pomiędzy oferentami w postępowaniu o zamówienie publiczne, fałszywe deklaracje oferentów w postępowaniu o zamówienie, zawyżanie cen przez oferentów w postępowaniu o zamówienie, brak, niepełna realizacja lub opóźnienie w realizacji umowy przez dostawcę usług, przekroczenie budżetu Projektu.

o dofinansowanie. Dowody księgowe były opisane w sposób przypisujący je jednoznacznie do Projektu.

(akta kontroli str. 284, 361)

Spółka prawidłowo przechowywała dokumentację związaną z realizacją Projektu, w tym: wnioski o dofinansowanie, umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami, aneksy do tych umów, wnioski o wprowadzenie zmian w umowach i projektach, dokumentację związaną z wyborem wykonawców i wykonaniem usług, faktury i dowody zapłaty.

(akta kontroli str. 285-287)

1.7. Wszelkie dokumenty związane z realizacją Projektu, w tym w szczególności dotyczące wyboru wykonawców, oraz katalogi z ofertą Spółki w językach: szwedzkim, włoskim, duńskim i niemieckim, zostały oznaczone zgodnie z instrukcją dotyczącą obowiązków informacyjnych beneficjenta, załączoną do umowy o dofinansowanie (m.in. znakiem Funduszy Europejskich, barwami Rzeczypospolitej Polskiej i znakiem Unii Europejskiej). Przy wejściu do siedziby Spółki zamieszczony został plakat zawierający wszystkie wymagane elementy, w tym: tytuł i cel Projektu<sup>22</sup> oraz wysokość jego dofinansowania. Opis Projektu został również zamieszczony na stronie internetowej Spółki pod adresem <https://perfectdoor.pl/dotacje-2/>.

(akta kontroli str. 5-27, 58-70, 285-297)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Wydatki poniesione na jego realizację w większości spełniały wymogi kwalifikowalności. W dwóch przypadkach, w których PARP zakwestionowała kwalifikowalność wydatków, nie zostały one objęte dofinansowaniem. Wyboru wykonawców dokonano z zachowaniem przejrzystości i uczciwej konkurencji. Prawidłowo realizowano sprawozdawczość i dokumentowano rozliczenia w trakcie jego realizacji, a także wywiązano się z obowiązków informacyjnych.

**OBSZAR**

## **2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji Projektu**

Opis stanu  
faktycznego

2.1. Zgodnie z § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie, beneficjent zobowiązany został zachować trwałość projektu, o której mowa w art. 71 rozporządzenia ogólnego<sup>23</sup>, w zakresie wartości niematerialnych i prawnych, przez okres trzech lat, przy czym możliwa jest wymiana przestarzałych instalacji lub oprogramowania w związku z szybkim rozwojem technologicznym. Okres trwałości projektu rozpoczął się od dnia zakończenia realizacji Projektu.

Beneficjent zakończył realizację Projektu 25 listopada 2020 r. i do zakończenia kontroli NIK zachował wymaganą umową o dofinansowanie Projektu trwałość wartości niematerialnych i prawnych.

(akta kontroli str. 5-27, 238-245, 300, 303)

2.2. W trakcie realizacji Projektu, na bieżąco w poszczególnych wnioskach o płatność przedstawiano Instytucji Pośredniczącej informację o stopniu realizacji

<sup>22</sup> Celem Projektu było nawiązanie współpracy biznesowej z przedsiębiorstwami na rynkach zagranicznych w ramach sprzedaży drzwi i ościeżnic, zdywersyfikowanie źródeł przychodów, niezależnienie się od fluktuacji na rynku krajowym, zwiększenie rozpoznawalności marki PerfectDoor na rynkach zagranicznych.

<sup>23</sup> Tj. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające 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 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 320, ze zm.).

zadań wchodzących w jego zakres rzeczowy. Do wniosków załączano wymagane umową o dofinansowanie Projektu dokumenty stanowiące o realizacji tych zadań, w tym między innymi dowody księgowe, protokoły odbioru itp. Beneficjent nie przedkładał PARP informacji o występowaniu nieprawidłowości lub zamiarze zaprzestania realizacji Projektu, ponieważ okoliczności takie nie miały miejsca.

(akta kontroli str. 284, 360)

2.3. W celu monitorowania trwałości Projektu, Beneficjent złożył Instytucji Pośredniczącej oświadczenie dotyczące utrzymania jego trwałości i osiągniętych rezultatów za rok 2020. Według oświadczenia nie miały miejsca zmiany wpływające na charakter Projektu. Spółka nie zaprzestała działalności, a także nie doszło do przekształcenia w strukturze własnościowej Beneficjenta. Nie wystąpiły problemy organizacyjne i finansowe. Wartości niematerialne i prawne, których nabycie zostało sfinansowane w ramach Projektu, pozostawały nadal własnością Beneficjenta.

(akta kontroli str. 238-245)

2.4. Wyniki kontroli Beneficjenta w zakresie realizacji Projektu zostały opisane w punkcie 1.2 obszaru 1.

2.5. Beneficjent w wyniku realizacji Projektu osiągnął gotowość wprowadzenia produktu (drzwi i ościeżnic) na rynek włoski, duński, szwedzki i szwajcarski. Dotychczas nie zostały zawarte żadne kontrakty handlowe w celu osiągnięcia przychodów ze sprzedaży produktu na rynkach zagranicznych wskazanych w Projekcie.

Prezes wyjaśnił: *Brak zawartych kontraktów handlowych z zagranicznymi kontrahentami uzasadniamy niestabilną sytuacją gospodarczą związaną z pandemią Covid-19, która w głównej mierze utrudniła wejście na rynek włoski oraz specyfiką rynków skandynawskich, które są gospodarkami zamkniętymi, nastawionymi na transakcje z producentami krajowymi.*

Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży na rynkach zagranicznych innych niż wskazane w Projekcie w wysokości 7 878, tys. zł w 2018 r., 12 494,7 tys. zł w 2019 r., 14 214,6 tys. zł w 2020 r. i 10 985,9 tys. zł w 2021 r. (do 1 września).

(akta kontroli str. 307, 308)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

W wyniku realizacji Projektu została osiągnięta gotowość do wprowadzenia produktu na rynki zagraniczne. Do zakończenia kontroli zachowano trwałość projektu, jednakże nie zawarto żadnych zagranicznych kontraktów handlowych i nie uzyskano przychodów ze sprzedaży na rynkach zagranicznych.

## IV. Uwagi i wnioski

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

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach. 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.

Kielce,      grudnia 2021 r.

Kontrolerzy:

Agnieszka Olejarz  
główny specjalista kontroli  
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Kielcach  
p.o. Wicedyrektor  
Krzysztof Wilkosz

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

Arkadiusz Pawlik  
specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*