



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Lublinie

LLU.410.027.02.2018

**Janusz Miłosz**  
Prezes Zarządu MIŁOMŁYN Sp. z o.o.  
Kijowiec Kolonia 22,  
21-512 Zalesie

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

dotyczące realizacji przez Beneficjenta projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020 w ramach kontroli nr P/18/008 „Efekty wdrażania programów operacyjnych na lata 2014-2020 w ramach Polityki Spójności”

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	MIŁOMŁYN Sp. z o.o. Kijowiec Kolonia 122, 21-512 Zalesie (dalej: Beneficjent)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Janusz Miłosz, Prezes Zarządu od 2 czerwca 1997 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja projektu „Dywersyfikacja działalności i wprowadzenie do oferty MIŁOMŁYN Sp. z o.o. dwóch nowych usług dzięki wdrożeniu innowacji” współfinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020 (dalej: Projekt). 2. Trwałość efektów osiągniętych z realizacji Projektu.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2014 r. do 14 grudnia 2018 r.
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 Lublinie
Kontroler	Ryszard Litwiniuk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/167/2018 z dnia 14 listopada 2018 r.  (akta kontroli str. 1)

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

<b>OCENA OGÓLNA</b>	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Beneficjenta Projektu współfinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020 w zakresie objętym kontrolą NIK.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Beneficjent zrealizował Projekt zgodnie z umową o dofinansowanie, skutecznie osiągając założony efekt w postaci dywersyfikacji podstawowego profilu działalności poprzez wprowadzenie do oferty dwóch nowych, innowacyjnych usług, tj. usługi treningu obwodowego z wykorzystaniem specjalistycznego oprogramowania oraz systemu biometrycznego. Wydatki w ramach Projektu spełniały kryteria kwalifikowalności oraz zostały poniesione z zachowaniem zasady konkurencyjności. Beneficjent prawidłowo realizował obowiązki sprawozdawcze oraz informacyjne związane z wykorzystywaniem środków europejskich, a także zapewnił dostępność do nowych usług dla osób z niepełnosprawnościami. Na dzień kontroli NIK osiągnięte zostały wszystkie wskaźniki produktu i rezultatu określone w umowie o dofinansowanie, a także utrzymana była trwałość Projektu.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

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

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Realizacja projektu współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego

Opis stanu faktycznego

1.1. Wnioskiem z dnia 29 lipca 2016 r.<sup>4</sup>, Beneficjent wystąpił do Lubelskiej Agencji Wspierania Przedsiębiorczości w Lublinie (dalej: LAWP) o dofinansowanie Projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020 (Oś Priorytetowa 3 „Konkurencyjność przedsiębiorstw”, Działanie 3.7 „Wzrost konkurencyjności MŚP<sup>5</sup>”).

We wniosku wskazano, że realizacja Projektu będzie obejmowała zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do wdrożenia w przedsiębiorstwie innowacji produktowych oraz nietechnologicznych. Podano, iż nastąpi wprowadzenie do oferty dwóch nowych usług, tj. usługi treningu obwodowego z wykorzystaniem oprogramowania typu „Miloncare” i systemu biometrycznego typu „Milonizer” oraz usługi konsultacji trenera personalnego on-line. Jako efekty rzeczowe przewidziano: zakup zestawu urządzeń do treningu obwodowego wraz z oprogramowaniem oraz zakup systemu biometrycznego. We wniosku wskazano, iż efektem przeprowadzonych działań będzie wdrożenie systemu treningu obwodowego, siłowo-wytrzymałościowego, na który składa się 12 maszyn (sześć maszyn siłowych na główne partie mięśniowe oraz sześć maszyn „cardio”, w tym trzy rowery, trzy „crosswalkery”) oraz oprogramowanie. W ramach opisu zakresu rzeczowego Projektu podano również, iż system biometryczny będzie monitorował i analizował postępy osób ćwiczących (system automatycznie określa wymiary ciała ćwiczącej osoby, a ich przetworzenie pozwala na dopasowanie urządzenia do wymiarów ćwiczącego). Przeprowadzenie inwestycji rozwojowej w Spółce, zgodnie z założeniami Projektu, przyczyni się do pozyskania nowych odbiorców oraz zaspokojenia zdiagnozowanych potrzeb klientów oraz Beneficjenta. Odnosząc się do wpływu Projektu na realizację zasad horyzontalnych podano m.in., iż jego realizacja uwzględni działania zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania. W szczególności zaznaczono, że centrum sportowe będzie przystosowane dla osób niepełnosprawnych ruchowo.

(akta kontroli str. 2-29, 236)

Do wniosku o dofinansowanie Projektu dołączono opinię o innowacyjności usługi treningu obwodowego z wykorzystaniem specjalistycznego oprogramowania oraz systemu biometrycznego, sporządzoną przez Akademię Wychowania Fizycznego w Poznaniu. W treści opinii wyszczególniono:

- innowację produktową stosowaną nie dłużej niż trzy lata w skali rynku międzynarodowego;
- innowację nietechnologiczną (organizacyjną), stosowaną w skali rynku regionalnego (województwa lubelskiego), która za pośrednictwem przeglądarki internetowej

<sup>3</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.

<sup>4</sup> Wniosek o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020 (dalej: wniosek o dofinansowanie projektu).

<sup>5</sup> MŚP – małe i średnie przedsiębiorstwa.

pozwała w szczególności śledzić postępy treningowe, dobierać intensywność treningów oraz zindywidualizować trening, a także zarządzać treningami wielu osób.

W podsumowaniu opinii wskazano, że nowa innowacyjna usługa, która zostanie zaoferowana dzięki realizacji Projektu, nie ma rynkowego odpowiednika z uwagi na unikalność zarówno koncepcji realizacji samej usługi treningu obwodowego, jak również wykorzystania w procesie świadczenia tej usługi zaawansowanego i niestosowanego w innych rozwiązaniach systemu biometrycznego.

(akta kontroli str. 30-38)

**1.2.** Pismem z dnia 11 kwietnia 2017 r. LAWP poinformowała Beneficjenta, że wniosek o dofinansowanie Projektu<sup>6</sup> pozytywnie przeszedł weryfikację wymogów formalnych oraz ocenę formalną i merytoryczną, uzyskał 55,5 punktów i został wybrany do dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

(akta kontroli str. 39-40)

**1.3.** Umowę o dofinansowanie projektu<sup>7</sup>, pomiędzy LAWP a Beneficjentem, podpisano w dniu 27 kwietnia 2017 r. Określono w niej zasady oraz warunki przekazania wkładu publicznego w finansowanie Projektu oraz prawa i obowiązki stron umowy. W umowie Beneficjent zobowiązał się zrealizować Projekt opisany we wniosku o dofinansowanie oraz osiągnąć jego cele. Termin rozpoczęcia realizacji Projektu został określony na 8 sierpnia 2016 r., a zakończenia rzeczowego i finansowego na 30 czerwca 2017 r. Beneficjent zobowiązał się osiągnąć wskaźniki:

a) produktu:

- liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie – 1,00;
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje – 1,00;
- liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie inwestycji – 1,00;
- liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie wdrożenia wyników prac B+R – 1,00;
- liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku – 1,00;
- liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy – 1,00;
- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) – 418 041,38 zł;
- liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych – trzy osoby;

b) rezultatu:

- wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach – dwie osoby;
- liczba wprowadzonych innowacji produktowych – 2,00;
- liczba wprowadzonych innowacji nietechnologicznych – 1,00;
- liczba wdrożonych wyników prac B+R – 1,00;
- przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów – 320 800 zł.

Wartość Projektu określono na 939 541,38 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 745 000 zł. Ustalono, że kwota dofinansowania nie przekroczy 521 500 zł, tj. 70% wydatków kwalifikowalnych. Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu finansowego w kwocie 223 500 zł (30% wydatków kwalifikowalnych), pochodzącego ze środków własnych lub zewnętrznych źródeł finansowania. Według umowy, rozpoczęcie okresu kwalifikowalności wydatków przypadało na 3 sierpnia 2016 r., a zakończenie na 30

<sup>6</sup> Zarejestrowany pod numerem ewidencyjnym RPLU.03.07.00-06-0001/16.

<sup>7</sup> Nr RPLU.03.07.0001/16-00.

czerwca 2017 r. Określono też m.in. warunki uznania wydatków za kwalifikowalne, wymogi w zakresie zapewnienia efektywności i konkurencyjności wydatków, termin przekazania i wymaganą formę wniosku o płatność, a także obowiązki Beneficjenta w zakresie informacji i promocji.

(akta kontroli str. 41-83, 229-240)

**1.4.** Zakupu zestawu urządzeń do treningu obwodowego z oprogramowaniem oraz systemu biometrycznego, dokonano zgodnie z zasadą konkurencyjności. Dochowano wymogów określonych w § 13 umowy o dofinansowanie Projektu, tj.: ustanowiono niedyskryminacyjny opis przedmiotu zamówienia, ustanowiono, ujawniono i stosowano procedury wyboru najkorzystniejszej oferty oraz ustanowiono terminy na złożenie ofert, umożliwiające wnikliwe zapoznanie się przez potencjalnych oferentów z treścią ogłoszenia oraz przygotowaniem oferty.

a) Na podstawie przyjętych kryteriów, przeprowadzono postępowanie dotyczące zakupu urządzeń oraz oprogramowania. Beneficjent w dniu 26 września 2016 r. skierował pocztą elektroniczną zapytanie ofertowe do trzech potencjalnych dostawców i upublicznił jego treść na swojej stronie internetowej. W zapytaniu ofertowym zawarto: opis przedmiotu zamówienia, wyszczególnienie sprzętu wraz z oprogramowaniem, opis sposobu przygotowania i złożenia oferty, termin składania ofert, planowany termin realizacji zamówienia oraz kryteria oceny ofert.

Do wyznaczonego terminu (do 4 października 2016 r.) wpłynęły trzy oferty, z których w dniu 11 października 2016 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej (na kwotę netto 130 000 euro). Zawiadomienie o jej wyborze zostało przesłane pocztą elektroniczną wszystkim oferentom 11 października 2016 r. Zamieszczono je również na stronie internetowej Beneficjenta. Umowę kupna-sprzedaży zawarto w dniu 13 października 2016 r., a protokół dostawy i instalacji sprzętu podpisano w dniu 21 grudnia 2016 r.

b) Postępowanie dotyczące zakupu systemu biometrycznego, Beneficjent przeprowadził również w dniu 26 września 2016 r. w sposób opisany powyżej.

W wyznaczonym terminie (do 4 października 2016 r.) oferty złożyły trzy firmy, z których w dniu 11 października 2016 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej (na kwotę netto 145 000 euro). Zawiadomienie o jej wyborze zostało przekazane pocztą elektroniczną wszystkim oferentom w dniu 11 października 2016 r. Zamieszczono je również na stronie internetowej Beneficjenta. Umowa kupna-sprzedaży została zawarta w dniu 13 października 2016 r., a protokół dostawy i instalacji sprzętu podpisano 17 maja 2017 r.

(akta kontroli str. 84-100,134-160, 223-228)

**1.5.** W związku z realizacją Projektu Beneficjent złożył do LAWP jeden wniosek o płatność za okres od 8 sierpnia 2016 r. do 17 maja 2017 r. Wniosek złożono 27 lipca 2017 r., tj. w terminie ustalonym w umowie o dofinansowanie. Stanowił on także wniosek sprawozdawczy oraz końcowy. We wniosku o płatność, wyszczególniono wydatki w kwocie 800 709,08 zł oraz kwotę refundacji w wysokości 442 662,64 zł. W ramach postępu rzeczowego Projektu podano, że zadanie w całości zrealizowano.

Wykazano zrealizowanie wskaźników produktu. Spośród pięciu wskaźników rezultatu do czasu złożenia wniosku o płatność (27 lipca 2017 r.) osiągnięto trzy (liczba wdrożonych wyników prac B+R, liczba wprowadzonych innowacji nietechnologicznych oraz liczba wprowadzonych innowacji produktowych). Jako nieosiągnięty podano wskaźnik „przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów” (stopień realizacji 0%) oraz „wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach” (stopień realizacji 50%). Zgodnie z § 6 ust. 2 i § 7 ust. 2 umowy wskaźniki te powinny być zrealizowane w terminie 12 miesięcy od dnia zakończenia finansowego realizacji

Projekt (tj. do 30 czerwca 2018 r.). Do tego czasu osiągnięto wskaźnik dotyczący stanu zatrudnienia, nie osiągnięto natomiast wskaźnika dotyczącego przychodów (stopień realizacji na ten dzień wyniósł 79,26%).

Dane i informacje wykazane we wniosku o płatność znajdowały odzwierciedlenie w dokumentacji źródłowej znajdującej się w siedzibie Beneficjenta. Wydatki poniesione w ramach Projektu były uwzględnione w budżecie Projektu oraz zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie. Beneficjent wywiązał się z obowiązku wniesienia finansowego wkładu własnego w realizację Projektu na zasadach określonych w umowie o dofinansowanie Projektu.

(akta kontroli str. 101-116,122-124,130, 207-208)

Pismem z dnia 27 listopada 2017 r. LAWP poinformowała Beneficjenta, że wniosek o płatność został pozytywnie zweryfikowany. Zatwierdzono kwotę środków do wypłaty w wysokości 442 662,64 zł, zgodnie z umową o dofinansowanie. Powyższa kwota stanowiła płatność końcową. W uzasadnieniu podano, że Projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie. Powyższe było poprzedzone uzupełnieniami wniosku o płatność dokonanymi przez Beneficjenta na wezwanie LAWP. Dotyczyły one m.in. przekazania potwierdzenia wysłania zapytań ofertowych dotyczących zakupywanego sprzętu oraz udokumentowania poniesienia wydatków.

(akta kontroli str. 131-133)

**1.6.** W dniach 9–10 listopada 2017 r. LAWP przeprowadziła w siedzibie Beneficjenta kontrolę realizacji Projektu. Zakres merytoryczny czynności kontrolnych obejmował następujące zagadnienia:

- sprawdzenie oryginałów dokumentów przechowywanych w miejscu wskazanym we wniosku o płatność pod względem zgodności z przedłożonymi do LAWP;
- sprawdzenie sposobu prowadzenia księgowości w Projekcie;
- sprawdzenie finansowego zaawansowania realizacji Projektu;
- sprawdzenie prawidłowości przeprowadzonego postępowania wyłączonego z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, przeprowadzonego zgodnie z zasadą konkurencyjności;
- sprawdzenie rzeczowego zaawansowania realizacji Projektu;
- sprawdzenie wypełniania obowiązków w zakresie promocji i informacji;
- sprawdzenie stanu realizacji wskaźników produktu i rezultatu oraz sposobu weryfikacji przedmiotowych wskaźników;
- sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z Projektem;
- sprawdzenie czy Projekt realizowany jest zgodnie z przepisami prawa krajowego i unijnego.

Stwierdzona nieprawidłowość w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia na dostawę sprzętu i oprogramowania polegała na błędnym przyznaniu punktacji za spełnienie przyjętych kryteriów dla jednego z podmiotów, lecz nie miało to wpływu na ostateczny wynik postępowania dotyczącego wyboru dostawcy. Innych nieprawidłowości w toku kontroli nie stwierdzono.

(akta kontroli str.189-206)

**1.7.** Jak wynika z oględzin przeprowadzonych przez kontrolera NIK, sprzęt fitness i system biometryczny objęty dofinansowaniem, wykorzystywany jest w działalności Beneficjenta. Salę ćwiczeń, znajdującą się w Białej Podlaskiej przy ulicy Narutowicza 77a, wyposażono w sześć maszyn siłowych, tj.: maszynę na mięśnie czterogłowe uda, mięśnie dwugłowe uda, maszynę na wyciskanie mięśni klatki piersiowej, na mięśnie brzucha, grzbietu oraz sześć maszyn „cardio”: trzy rowery, trzy „crosswalkery”,

w tym w oprogramowanie do zarządzania treningiem obwodowym. Zainstalowano ponadto, system biometryczny, który wykorzystywany jest do monitorowania i analizy postępów osób ćwiczących. Przeprowadzone oględziny wykazały również, że zapewniono dostęp do sali ćwiczeń dla osób niepełnosprawnych. W budynku wolnostojącym, w którym znajduje się sala ćwiczeń od poziomu podpiwniczenia zainstalowana została winda oraz platforma schodowa i schodolaz gąsienicowy do transportu osób poruszających się na wózkach inwalidzkich.

(akta kontroli str. 161-171)

**1.8.** Beneficjent wypełniał określone w umowie o dofinansowanie obowiązki informacyjne i promocyjne związane z realizacją Projektu współfinansowanego ze środków europejskich (oznaczenie znakiem Unii Europejskiej, znakiem Funduszy Europejskich oraz oficjalnym logo promocyjnym województwa lubelskiego wszystkich prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących Projektu oraz segregatorów z dokumentami związanymi z realizacją Projektu; umieszczenie tablicy informacyjnej w miejscu realizacji Projektu; umieszczenia opisu Projektu na stronie internetowej).

(akta kontroli str. 163-171, 209, 241-242)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

#### **OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Beneficjenta Projektu współfinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020.

Beneficjent podjął należyte działania w celu pełnej realizacji Projektu zgodnie z umową o dofinansowanie oraz osiągnął zakładane efekty. Poniesione wydatki spełniały kryteria kwalifikowalności określone w § 12 umowy o dofinansowanie i zostały dokonane z zachowaniem zasady konkurencyjności, zgodnie z § 13 tej umowy. Beneficjent zapewnił realizację Projektu zgodnie z zasadą równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, a także wywiązywał się z obowiązków informacyjnych i promocyjnych określonych w § 59 umowy o dofinansowanie. Do dnia zakończenia kontroli NIK zostały zrealizowane wskaźniki produktu i rezultatu określone w § 2 ust. 7 i 8 umowy o dofinansowanie.

#### **OBSZAR**

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

Opis stanu  
faktycznego

Na dzień zakończenia kontroli NIK utrzymane pozostawały zrealizowane cele Projektu. Okres trwałości kontrolowanego Projektu rozpoczął się w dniu 1 lipca 2017 r., a zakończy się 30 czerwca 2020 r. Kontynuowano działalność usługową z wykorzystaniem urządzeń i oprogramowania zakupionego w ramach Projektu, które znajdowały się w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej. Nie nastąpiła zmiana własności urządzeń i oprogramowania. Znajdowały się one w aktywach Beneficjenta i podlegały amortyzacji.

Do 30 czerwca 2018 r. Beneficjent osiągnął wskaźniki produktu i wskaźniki rezultatu za wyjątkiem wskaźnika rezultatu „Przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów” (stopień realizacji 79,26%). Przyczyny powyższego zostały podane przez Beneficjenta w „Raporcie rocznym z wypełniania obowiązku utrzymania trwałości projektu (...)” za okres od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r., który został przekazany do LAWP. W ramach części „Problemy napotkane w okresie

sprawozdawczym” wskazano również działania<sup>8</sup> podjęte w celu osiągnięcia ww. wskaźnika.

Na dzień 30 listopada 2018 r. Beneficjent osiągnął ww. wskaźnik rezultatu, tj. przychody ze sprzedaży nowych produktów/procesów zamknęły się kwotą 330.586 zł i przekroczyły o 9.786 zł wartość określoną w umowie o dofinansowanie (320.800 zł).

(akta kontroli str. 101-129, 161-171)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

#### OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Beneficjenta w zakresie osiągnięcia i monitorowania wskaźników produktu i rezultatu na poziomie określonym w umowie o dofinansowanie.

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych NIK zachowana była trwałość Projektu w rozumieniu § 60 umowy o dofinansowanie. Utrzymywana była działalność usługowa prowadzona z wykorzystaniem sprzętu i wartości niematerialnych i prawnych zakupionych przy współfinansowaniu ze środków europejskich. Nie nastąpiła zmiana wpływająca na charakter Projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów. Beneficjent podjął skuteczne działania zmierzające do osiągnięcia wskaźnika rezultatu dotyczącego wartości przychodów ze sprzedaży nowych produktów/procesów.

#### IV. Uwagi i wnioski

W związku z nie stwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani 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 Lublinie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Lublin, 11 stycznia 2019 r.

Kontroler:  
Ryszard Litwiniuk  
główny specjalista kontroli państwowej

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

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*

<sup>8</sup> Wprowadzono działania marketingowe mające na celu wypromowanie świadczonych usług i przyciągnięcie klientów, wyprodukowano specjalne zaproszenia, które rozprowadzono w przychodniach, zakładach kosmetycznych i fryzjerskich, prezentowano system treningu na imprezach masowych w mieście, organizowano też akcje promocyjno-sprzedażowe z systemem polecenia dla osób które już ćwiczą w tym systemie.