



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie

LOL.410.016.04.2021

Przemysław Łopiński
Prezes Zarządu
Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Montażowe
„PROMET-STAL” Sp. z o.o.
Al. M.J. Piłsudskiego 73
10-449 Olsztyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/060 „Internacjonalizacja małych i średnich przedsiębiorstw”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Montażowe „PROMET-STAL” Sp. z o.o., Aleja M.J. Piłsudskiego 73, 10-449 Olsztyn (dalej: „Spółka” lub „Beneficjent”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Przemysław Łopiński, Prezes Zarządu (dalej: „Prezes”) od 14 lutego 2019 r. ¹ Poprzednio, od 24 czerwca 2003 r. ² , funkcję tę pełnił Ryszard Melon.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Działania podejmowane w związku z realizacją projektu współfinansowanego z Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020 w ramach działania 1.2 Internacjonalizacja małych i średnich przedsiębiorstw.2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji projektu.
Okres objęty kontrolą	Od złożenia przez beneficjenta wniosku o dofinansowanie w ramach konkursu Internacjonalizacja MŚP (tj. od 4 września 2018 r.) do dnia zakończenia kontroli (tj. do 3 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 ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie
Kontroler	Izabela Kowalska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/125/2021 z 11 października 2021 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-22)</p>

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Spółkę projektu pn. „Przygotowanie firmy PROMET-STAL do wdrożenia nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją działalności” (dalej: „Projekt”).
Uzasadnienie oceny ogólnej	<p>Spółka prawidłowo realizowała umowę o dofinansowanie Projektu, zawartą z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości (dalej: „PARP” lub „Instytucja Pośrednicząca”). Wydatki z nim związane zostały poniesione w okresie kwalifikowalności i na zadania w nim określone. Osiągnięto również wskaźniki produktu i rezultatu w terminie przewidzianym umową o dofinansowanie oraz wywiązano się z określonych w niej obowiązków informacyjnych. Beneficjent terminowo składał wnioski o płatność, a także nie naruszył do zakończenia kontroli NIK, zasady trwałości Projektu. W wyniku jego realizacji Beneficjent osiągnął w 2021 r. przychody ze sprzedaży na dwóch z trzech rynków, przewidzianych w Projekcie, tj. Szwecji i Finlandii na poziomie wyższym o 193% od zakładanego we wniosku o dofinansowanie.</p> <p>Spółka nie osiągnęła jednego z trzech założonych wskaźników informacyjnych, tj. wzrostu zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach. Zgodnie z umową o dofinansowanie wartości docelowych tych wskaźników nie były jednak uwzględniane przy rozliczeniu Projektu.</p>

¹ Uchwała nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 14 lutego 2019 r. w sprawie określenia funkcji pełnionych w Zarządzie Spółki.

² Zgodnie z wpisem w Krajowym Rejestrze Sądowym.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm. (dalej: „ustawa o NIK”).

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

1. Działania podejmowane w związku z realizacją Projektu

1.1. Beneficjent przed realizacją projektu nie podejmował prób wejścia na rynki wskazane jako docelowe w modelu biznesowym internacjonalizacji. Prezes wyjaśnił, że wynikało to z wysokich kosztów przygotowania organizacyjnego do sprzedaży produktów podmiotom zagranicznym.

(akta kontroli str. 23-24, 55)

1.2. Umowę⁵ z PARP na dofinansowanie Projektu w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020, oś priorytetowa I Przedsiębiorcza Polska Wschodnia, działanie 1.2 Internacjonalizacja MŚP Beneficjent zawarł 21 grudnia 2018 r. Wartość Projektu, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych trzema aneksami, wynosiła 629,1 tys. zł, wysokość wydatków kwalifikowalnych ustalono na kwotę 534,8 tys. zł, w tym 454,6 tys. zł stanowiło dofinansowanie, a wkład własny Beneficjenta – 174,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 25-54, 56-249)

1.2.1. We wniosku⁶ o dofinansowanie wskazano okres realizacji Projektu od 1 października 2018 r. do 31 marca 2020 r. Celem Projektu było przygotowanie firmy PROMET-STAL do wdrożenia nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją działalności, w celu zwiększenia aktywności gospodarczej przedsiębiorstwa na rynkach międzynarodowych. W uzasadnieniu jego realizacji wskazano, że bieżąca sytuacja finansowo-ekonomiczna przedsiębiorstwa PROMET-STAL jest stabilna, ale Spółka, w celu dalszego rozwoju, musi poszukać nowych odbiorców i partnerów, zwiększać sprzedaż, dywersyfikować rynki zbytu. Wskazano, że plany rozwojowe przedsiębiorstwa są zgodne z celami Projektu. Oczekiwane efekty realizacji Projektu dotyczyły wprowadzenia na rynki czterech krajów (tj. Austrii, Finlandii, Szwecji i Stanów Zjednoczonych Ameryki) usługi w zakresie produkcji części i urządzeń wg projektów klientów, wykonanych przy użyciu wysoce zaawansowanych technologicznie maszyn. Założeniem było prowadzenie stałej sprzedaży produktów Beneficjenta na terenie ww. państw.

(akta kontroli str. 250-308)

1.2.2. We wniosku o dofinansowanie wskazano, że Spółka: zakupi usługi doradcze związane z opracowaniem nowego modelu biznesowego i przygotowaniem jego do wdrożenia, poniesie koszty udziału w zagranicznych targach, wystawach lub misjach handlowych, zakupi wartości niematerialne i prawne, w tym w zakresie doradztwa związanego z nabyciem oprogramowania. Cały Projekt został podzielony na 29 zadań.

We wniosku tym (po uwzględnieniu zmian), stanowiącym integralną część umowy o dofinansowanie, określono wskaźniki realizacji celów Projektu, tj.:

- wskaźniki produktu: liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie i dotacje (1 szt.), liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie internacjonalizacji działalności i doradztwa specjalistycznego (1 szt.), inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne do przedsiębiorstwa (174,6 tys. zł), liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno-procesowe (1 szt.), liczba opracowanych modeli biznesowych internacjonalizacji (1 szt.);
- wskaźniki rezultatu: liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji (1 szt.), liczba nowych rynków, na których wnioskodawca

⁵ Nr POPW.01.02.00-28-0012/18-00.

⁶ Nr POPW.01.02.00-28-0012/18 złożony w generatorze wniosków 4 września 2018 r.

osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów (3 kraje), liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych (3 szt.), liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi (6 szt.), liczba zakończonych postępowań dotyczących likwidacji barier formalno-prawnych sprzedaży produktów na rynkach docelowych (1 szt.), liczba projektów wzorniczych zrealizowanych w związku z przygotowaniem produktów do sprzedaży zagranicznej (4 szt.);

- wskaźniki informacyjne: wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (1 pracownik), liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwo wsparte w zakresie internacjonalizacji (6 szt.), przychody ze sprzedaży produktów na eksport (85 tys. zł).

W myśl, zawartej we wniosku o dofinansowanie projektu, metodologii wyliczenia i sprawdzenia osiągnięcia zaplanowanych wartości wskaźników rezultatu, ich ocena polegała na weryfikacji protokołów ze spotkań i negocjacji oraz przedstawionych zakupionych projektów katalogów i filmów promocyjnych.

W § 26 umowy o dofinansowanie wskazano, że w przypadku stwierdzenia nieosiągnięcia wartości wskaźników rezultatu, dofinansowanie może być pomniejszone proporcjonalnie do stopnia nieosiągnięcia tych wskaźników. Postanowienia te nie miały zastosowania do wskaźników informacyjnych.

Projekt został zrealizowany przez Beneficjenta w ustalonym terminie, tj. ostatniego wydatku dokonano do 30 czerwca 2020 r. .

(akta kontroli str. 25-50, 250-358)

1.2.3. W okresie realizacji Projektu wnioski o dofinansowanie zmieniane były trzema aneksami do umowy, które dotyczyły:

- obniżenia wartości projektu oraz kwoty dofinansowania (pierwotnie wartość projektu wynosiła 1 009,6 tys. zł, wysokość wydatków kwalifikowalnych 855 tys. zł, w tym 726,8 tys. zł stanowiło dofinansowanie);
- okresu kwalifikowalności wydatków oraz terminu realizacji z założonego: 1 października 2018 r. - 31 marca 2020 r. na 1 stycznia 2019 r. - 30 czerwca 2020 r.;
- zmian w harmonogramie rzeczowo-finansowym w zakresie terminów realizacji zadań oraz rezygnacji z 10 zadań, obejmujących: wprowadzenie na rynek USA usług Spółki (budowa kanałów dystrybucji i kanałów obsługi otoczenia formalno-prawnego umożliwiającego wejście na rynek), udziału w misji gospodarczej do USA, usług doradczych w zakresie wyszukiwania, selekcji i organizacji spotkań na rynku austriackim, zakupu oprogramowania i związanych z nim szkoleń dla pracowników;
- wartości wskaźników, w tym m.in. wskaźnika pn. liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów – z 4 na 3 (rezygnacja z rynku amerykańskiego), liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi – z 8 na 6 szt., liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji – z 8 na 6.

Projekt został zrealizowany przez Beneficjenta zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 56-249)

1.3. W trakcie realizacji Projektu Beneficjent złożył do PARP siedem wniosków o płatność, tj.:

- 1) wniosek o zaliczkę (290,7 tys. zł), za okres od 1 października 2018 r. do 22 stycznia 2019 r.;
- 2) wniosek o refundację (16,2 tys. zł) i rozliczający zaliczkę (78,9 tys. zł), będący równocześnie wnioskiem sprawozdawczym za okres od 23 stycznia do 22 marca 2019 r., obejmujący koszty za opracowanie modelu biznesowego internacjonalizacji przedsiębiorstwa, opłacone przelewami z 27 sierpnia, 13 września, 15 listopada 2018 r. (23,4 tys. zł brutto) oraz część kosztów za udział w międzynarodowych targach Hanower Messe⁷ w Niemczech, opłacone przelewem z 7, 19, 20 i 21 marca 2019 r. (57,6 tys. zł brutto) oraz dokumentację potwierdzającą odebrane usługi doradcze, tj. m.in. za:
 - projektowanie logotypów i koncepcji wizerunku firmy CI (corporate identity) – odebrane od firmy doradczej protokołem z 15 lutego 2019 r. i opłacone przelewem z 11 marca 2019 r. (19,7 tys. zł brutto),
 - budowę kanałów dystrybucji i kanałów obsługi otoczenia formalno-prawnego umożliwiającego wejście na rynek austriacki (doradztwo w zakresie pozyskiwania agentów handlowych, umieszczania ofert na portalach aukcyjnych i branżowych) – odebrane od firmy doradczej protokołem z 12 marca 2019 r. i opłacone przelewem z 19 marca 2019 r. (30,8 tys. zł brutto);
- 3) wniosek rozliczający zaliczkę (62,5 tys. zł), będący równocześnie wnioskiem sprawozdawczym za okres od 23 marca do 27 czerwca 2019 r., obejmujący koszty:
 - usługi doradczej w zakresie projektowania katalogu firmowego – odebranej od dostawcy protokołem z 1 kwietnia 2019 r. i opłaconej przelewem z 3 kwietnia 2019 r. (30,8 tys. zł brutto),
 - druku katalogów i ulotek – usługa odebrana protokołem z 1 kwietnia 2019 r. i opłacona przelewem z 3 kwietnia 2019 r. (12,3 tys. zł brutto),
 - materiałów promocyjnych zaprojektowanych w CI (corporate identity) – usługa odebrana protokołem z 17 kwietnia 2019 r. i opłacona przelewem z 18 kwietnia 2019 r. (20,9 tys. zł brutto),
 - delegacji osób biorących udział w międzynarodowych targach Hanower Messe (1,5 tys. zł brutto),
 - udziału w międzynarodowych targach Subcontracting Alihankinta⁸ w Finlandii oraz ELMIA Subcontractor⁹ w Szwecji (częściowe rozliczenie), opłacone przelewami z: 21 czerwca i 28 marca 2019 r. (4,3 tys. zł brutto),
 - usługi doradczej związanej z certyfikacją (częściowe rozliczenie), opłaconej przelewem z 29 kwietnia 2019 r. (19,3 tys. zł brutto);
- 4) wniosek rozliczający zaliczkę (73,7 tys. zł), który był wnioskiem sprawozdawczym za okres od 28 czerwca do 31 lipca 2019 r., obejmujący dokumentację za odebrane usługi doradcze, tj. m.in.: budowę kanałów dystrybucji i kanałów obsługi otoczenia formalno-prawnego umożliwiającego wejście na rynek szwedzki oraz fiński (doradztwo w zakresie pozyskiwania agentów handlowych, umieszczania ofert na portalach aukcyjnych i branżowych) – usługi odebrane od firmy doradczej protokołem z 7 czerwca 2019 r. i opłacone przelewami z 18 i 31 lipca 2019 r. (55,4 tys. zł brutto); we wniosku tym częściowo rozliczono:

⁷ Termin targów 1-5 kwietnia 2019 r.

⁸ Termin targów 24-26 września 2019 r.

⁹ Termin targów 12-15 listopada 2019 r.

- udział w międzynarodowych targach Subcontracting Alihankinta w Finlandii oraz ELMIA Subcontractor w Szwecji, opłacony przelewami z 25 czerwca 2019 r. (25,1 tys. zł brutto),
 - usługi doradcze związane z certyfikacją opłacone przelewami z 26 czerwca i 11 lipca 2019 r. (28,9 tys. zł brutto);
- 5) wniosek rozliczający zaliczkę (55,9 tys. zł), będący równocześnie wnioskiem sprawozdawczym za okres od 1 sierpnia do 22 listopada 2019 r., obejmujący koszty:
- usługi w zakresie tłumaczenia dokumentów niezbędnych dla wprowadzenia produktów na nowe rynki, opłacone przelewem z 7 listopada 2019 r. (24,6 tys. zł brutto),
 - szkolenia dla pracowników biorących udział w wyjazdach zagranicznych i obsłudze klienta, opłacone przelewem z 3 października 2019 r. (14,8 tys. zł brutto),
 - usługi doradczej, tj. m.in.: związanej z przygotowaniem filmu promocyjnego, opłaconej przelewem z 22 listopada 2019 r. (14,8 tys. zł brutto),
 - udziału w międzynarodowych targach Subcontracting Alihankinta w Finlandii oraz ELMIA Subcontractor w Szwecji (rozliczenie częściowe), opłacone przelewami odpowiednio z: 29 sierpnia, 3 i 11 października 2019 r. oraz z 3 i 16 września 2019 r. (24,7 tys. zł brutto tys. zł);
- 6) wniosek o refundację (66,1 tys. zł) i rozliczający zaliczkę (19,7 tys. zł), będący równocześnie wnioskiem sprawozdawczym za okres od 23 listopada 2019 r. do 9 stycznia 2020 r., obejmujący koszty:
- udziału w międzynarodowych targach kooperacji przemysłowej Subcontracting w Poznaniu¹⁰ oraz ELMIA Subcontractor w Szwecji, opłacone przelewami odpowiednio: z 20 i 22 maja, 18 i 21 czerwca 2019 r. oraz 28 listopada, 20 grudnia 2019 r., 9 stycznia 2020 r. (41,4 tys. zł brutto),
 - usługi doradczej w zakresie wyszukiwania, selekcji, a następnie nawiązywania kontaktów z partnerami na rynkach w Szwecji i Finlandii opłacone przelewami z 2 stycznia 2020 r. (80 tys. zł brutto);
- 7) wniosek o refundację (21,6 tys. zł), będący równocześnie wnioskiem końcowym i sprawozdawczym za okres od 10 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r., obejmujący koszty:
- udziału w międzynarodowych targach oraz ELMIA Subcontractor w Szwecji, opłacone 19 czerwca 2020 r. (12,8 tys. zł brutto),
 - usługi doradczej związanej z wytworzeniem filmu promocyjnego, opłacone 19 czerwca 2020 r. (22,1 tys. zł brutto).

Koszty poniesione na realizację Projektu i wykazane we wnioskach Beneficjenta o płatność obejmowały łącznie kwotę 564,8 tys. zł brutto, z czego 464,2 tys. zł stanowiły wydatki kwalifikowalne, w tym dofinansowanie w kwocie 394,5 tys. zł. Wszystkie poniesione koszty:

- zostały wykazane Instytucji Pośredniczącej jednokrotnie,
- spełniały warunki kwalifikowalności określone w wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności,
- zostały przeznaczone zgodnie zakresem rzeczowym i finansowym określonym umową o dofinansowanie,

¹⁰ Termin targów 4-7 czerwca 2019 r.

- opłacono z rachunków bankowych wskazanych w umowie o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 359-703)

1.4. W ramach Projektu Beneficjent dokonał dwóch zamówień na usługi doradcze. W związku z realizacją zadania określonego w umowie o dofinansowanie, Beneficjent, 31 stycznia 2019 r., umieścił na portalu internetowym „Baza Konkurencyjności Fundusze Europejskie”¹¹, zapytanie ofertowe nr 3/01/2019 na zakup usługi doradczej w celu realizacji Projektu¹². W zapytaniu tym, zgodnie z wytycznymi horyzontalnymi zakresie kwalifikowalności, określono m.in.:

- tytuł Projektu oraz nazwę programu, z którego był dofinansowany,
- tryb udzielania zamówień (postępowanie realizowane w oparciu o zasadę konkurencyjności),
- opis przedmiotu zamówienia z wyszczególnieniem celu opracowania oraz zakresu usługi doradczej i termin wykonania tej usługi (do 20 marca 2020 r.),
- opis przygotowania oferty,
- miejsce i 7-dniowy termin składania ofert,
- informacje o kryteriach ocen oraz wagach punktowych przypisanych do poszczególnych kryteriów (cena netto – 80 pkt, warunki płatności – 20 pkt) i opis przyznawania punktacji,
- informacje na temat wykluczenia, w tym wykluczenia oferentów powiązanych osobowo i kapitałowo z zamawiającym,
- warunki udziału w postępowaniu oraz sposób oceny ich spełniania (m.in.: wiedzę i doświadczenie, potencjał techniczny).

W terminie wskazanym w ogłoszeniu nie wpłynęła żadna oferta. Beneficjent odstąpił od stosowania zasady konkurencyjności i wystąpił z zapytaniem ofertowym do dwóch firm. Ofertę złożyła jedna firma, którą zaproszono do negocjacji, w wyniku których zawarto 15 lutego 2019 r. umowę na usługę doradczą w ramach realizowanego Projektu. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 582,3 tys. zł netto. Wykonawca usługi nie był powiązany z Beneficjentem kapitałowo lub osobowo¹³.

W przypadku zamówienia na usługę doradczą związaną z uzyskaniem certyfikacji zgodnie z normą DIN EN ISO 3834 „Wymagania jakości dotyczące spawania materiałów metalowych” dokonano rozeznania rynku poprzez upublicznienie opisu zapytania ofertowego na stronie internetowej Spółki¹⁴. W terminie wskazanym w ogłoszeniu wpłynęły dwie oferty. Przy zastosowaniu kryteriów zawartych w ogłoszeniu Beneficjent dokonał wyboru najkorzystniejszej cenowo z nich i 28 marca 2019 r. zawarł umowę, w której wynagrodzenie określono na kwotę 39,2 tys. zł netto. Wykonawca usługi nie był powiązany z Beneficjentem kapitałowo lub osobowo¹⁵.

(akta kontroli str. 704-771)

1.5. W ramach realizacji usług doradczych dotyczących Projektu, Beneficjent otrzymał model biznesowy internacjonalizacji przedsiębiorstwa na rynki docelowe (Austria, Szwecja, Finlandia i Stany Zjednoczone) oraz opracowania w zakresie promocji wybranych produktów na trzech rynkach zagranicznych, obejmujące:

- wyszukiwanie, selekcję oraz nawiązywanie kontaktów z partnerami na rynkach zagranicznych,

¹¹ <https://archiwum-bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl>.

¹² Numer ogłoszenia 1163789.

¹³ Zgodnie ze złożonym oświadczeniem.

¹⁴ <https://promet-stal.pl/zapytanie-ofertowe-nr-2022019>.

¹⁵ Zgodnie ze złożonym oświadczeniem.

- budowę kanałów dystrybucji i kanałów obsługi otoczenia formalno-prawnego, umożliwiające wejście na rynek w Szwecji, Finlandii i Austrii,
- uzyskanie certyfikacji zgodnie z normą DIN EN ISO 3834,
- stronę internetową w języku niemieckim, angielskim, szwedzki i fińskim,
- ulotki promujące wyroby przedsiębiorstwa,
- katalogi promocyjne w języku niemieckim, angielskim, szwedzki i fińskim,
(akta kontroli str. 772)

Na zakończenie realizacji projektu Beneficjent osiągnął następujące wskaźniki:

a) produktu:

- liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie – 1 szt., co stanowiło 100% wartości założonej,
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje – 1 szt. (100%),
- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) – 170,3 tys. zł (97,6%),
- liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie internacjonalizacji działalności – 1 szt. (100%),
- liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego – 1 szt. (100%),
- liczba opracowanych modeli biznesowych internacjonalizacji – 1 szt. (100%),
- liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno-procesowe – 1 szt. (100%).

b) rezultatu:

- liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji – 1 szt. (zrealizowany na poziomie 100%),
- liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów – 3 szt. (100%),
- liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych – 3 szt. (100%),
- liczba wszczętych negocjacji handlowych z potencjalnymi kontrahentami zagranicznymi – 6 szt. (100%),
- liczba zakończonych postępowań dotyczących likwidacji barier formalno-prawnych sprzedaży produktów na rynkach docelowych – 1 szt. (100%),
- liczba projektów wzorniczych zrealizowanych w związku z przygotowaniem produktów do sprzedaży zagranicznej – 4 szt. (100%).

Według stanu na 30 września 2021 r. Beneficjent osiągnął dwa spośród trzech wskaźników informacyjnych, których termin osiągnięcia upływał na koniec 2021 r. Dotyczyło to wskaźników:

- liczba kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji (wartość docelowa 6 sztuk) – osiągnięto 100%,
- przychody ze sprzedaży produktów na eksport (wartość docelowa 85 tys. zł.) – osiągnięto przychody w wysokości 249,4 tys. zł.

Do 25 listopada 2021 r. nie zrealizowano wskaźnika informacyjnego w zakresie wzrostu zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (wartość docelowa 1 EPC). Prezes wyjaśnił, że nie osiągnięto tego wskaźnika ze względu na pandemię COVID-19 i związane z tym trudności z pozyskaniem wykwalifikowanego personelu.

(akta kontroli str. 700-701, 773-775)

W ramach procesu zarządzania ryzykiem Beneficjent w załączniku do wniosku o dofinansowanie¹⁶ zidentyfikował cztery ryzyka¹⁷ oraz sposoby zapobiegania ich wystąpieniu. Prawdopodobieństwo wystąpienia zdefiniowanych ryzyk określono jako bardzo niskie lub niskie.

(akta kontroli str. 309-358)

1.6. Beneficjent wywiązywał się z obowiązków sprawozdawczych z realizacji Projektu, przedkładając do Instytucji Pośredniczącej, za pośrednictwem systemu informatycznego „SL2014”, siedem wniosków o płatność. Wskazywał w nich poszczególne etapy realizacji Projektu, tj. postęp rzeczowy z wartością osiągniętych (w okresie sprawozdawczym) wskaźników produktu i rezultatu, postęp finansowy z zestawieniem dokumentów finansowych, w których podano m.in. wydatki ogółem, wydatki kwalifikowalne oraz wysokość dofinansowania, podsumowanie wydatków, a także załączone do wniosku dokumenty. We wnioskach wskazywano również problemy napotkane w trakcie realizacji Projektu oraz planowany przebieg realizacji. Do wniosków tych dołączono m.in.: opisane faktury za realizację poszczególnych etapów usług doradczych oraz udział w targach, delegacje, protokoły odbioru, wyciągi z rachunku Beneficjenta potwierdzające uregulowanie należności. Ponadto do wniosków dołączono m.in.: informacje dotyczące prowadzonego postępowania ofertowego na zakup usługi doradczej, ofertę złożoną w ramach tego postępowania, umowę na realizację zadania, raporty z organizacji spotkań, raporty z targów, projekty katalogów i ulotek, zdjęcia materiałów promocyjnych.

Dokumenty dotyczące realizacji Projektu były przechowywane w siedzibie Beneficjenta. Akta Projektu gromadzono w oddzielnych segregatorach i teczkach opisanych numerem i tytułem Projektu oraz numerem umowy.

(akta kontroli str. 361-703, 772)

1.7. Beneficjent, zgodnie z wymogami §20 umowy o dofinansowanie, wywiązał się z obowiązku w zakresie informacji i promocji realizowanego Projektu, m.in. poprzez:

- oznaczenie znakiem Funduszy Europejskich, barwami Rzeczypospolitej Polskiej i znakiem Unii Europejskiej materiałów informacyjnych i promocyjnych, dokumentów związanych z realizacją Projektu podawanych do publicznej wiadomości oraz wszystkich dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w Projekcie;
- umieszczenie plakatu identyfikującego Projekt w miejscu jego realizacji, tj. w lokalu będącym siedzibą Beneficjenta;
- umieszczenie informacji o realizacji Projektu na stronie internetowej Beneficjenta¹⁸;
- przekazywanie osobom i podmiotom uczestniczącym w Projekcie informacji, że uzyskał on dofinansowanie w formie odpowiedniego oznaczenia, m.in. dokumenty dotyczące realizacji Projektu, stronę internetową oraz katalogi ofertowe w języku szwedzkim, fińskim, niemieckim i angielskim oznaczono: znakiem Funduszy Europejskich Polska Wschodnia i jego symbolem graficznym, znakiem Unii Europejskiej („UE”) i nazwą „Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego” z grafiką flagi UE oraz znakiem barw Rzeczypospolitej Polskiej i nazwą „Rzeczypospolita Polska”;

¹⁶ Załącznik pn. „Model biznesowy związany z internacjonalizacją działalności”.

¹⁷ Ryzyka zidentyfikowane w załączniku do wniosku o dofinansowanie obejmowały: ryzyko transakcyjne (niesolidność partnera, upadłość kontrahenta, błędy w konstrukcji umowy), ryzyko kraju (interwencja rządów i administracji w poszczególnych krajach, wzrost podatków i opłat licencyjnych, ryzyko rynkowe (zmiany kursów walut, wzrost cen oraz dostępność surowców i materiałów do produkcji, rozwój technologiczny), ryzyko towarowe (niebezpieczeństwo utraty lub uszkodzenia towarów).

¹⁸ <https://promet-stal.pl/projekty-ue>

- dokumentowanie działań informacyjnych, m.in. poprzez fotograficzną dokumentację potwierdzającą zamieszczenie plakatu identyfikującego Projekt na targach, w których Beneficjent uczestniczył w ramach Projektu.

(akta kontroli str. 776-782)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji Projektu

2.1. Projekt został zakończony 24 marca 2021 r., tj. w dniu dokonania przez Instytucję Pośredniczącą płatności końcowej na rachunek bankowy Beneficjenta (zgodnie z zapisami §6 ust. 2 umowy o dofinansowanie). Spółka w 2021 r. nie była zobowiązana do złożenia oświadczenia dotyczącego utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów Projektu w związku z monitorowaniem trwałości projektu, o której mowa w art. 71 Rozporządzenia PE i Rady Europy (UE) nr 1303/2013¹⁹.

Efekty realizacji usług doradczych (opracowania, strona internetowa, film i katalogi promocyjne, ulotki), dofinansowanych w ramach Programu, pozostawały w dyspozycji Beneficjenta. Nie wystąpiły przy tym okoliczności świadczące o naruszeniu trwałości Projektu (opisano w pkt 2.2. wystąpienia).

(akta kontroli str. 359, 772)

2.2. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki naruszenia trwałości projektu, o których mowa w § 12 ust. 2 umowy o dofinansowanie oraz art. 71 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013. Beneficjent nie zaprzestał działalności produkcyjnej, nie wystąpiła również istotna zmiana wpływająca na charakter Projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.

(akta kontroli str. 783)

2.3. W okresie poprzedzającym kontrolę NIK, Beneficjent nie był kontrolowany w zakresie realizacji Projektu przez Instytucję Pośredniczącą, Instytucję Zarządzającą²⁰ lub inne podmioty do tego uprawnione.

(akta kontroli str. 784)

¹⁹ Rozporządzenie 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 1086/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20 grudnia 2013 r., str. 320, z późn. zm.), dalej zwane „rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013”.

²⁰ Funkcję Instytucji Zarządzającej pełni minister właściwy ds. rozwoju regionalnego.

2.4. Według przyjętej we wniosku o dofinansowanie wartości wskaźnika informacyjnego pn. „Przychody ze sprzedaży produktów na eksport”, Beneficjent do końca 2021 r. powinien osiągnąć ich wartość na poziomie 85 tys. zł. W 2020 r. Spółka uzyskała przychody ze sprzedaży na dwóch z trzech rynków objętych Projektem w wysokości 138,3 tys. zł (w tym: 98,3 tys. zł na rynku szwedzkim i 40 tys. zł – fińskim), a w 2021 r. (do 30 września) – 249,4 tys. zł (odpowiednio: 235,4 tys. zł, 14 tys. zł). Spółka nie nawiązała współpracy na rynku austriackim. Realizacja zadań na tym rynku została zaplanowana na 2020 r. Ze względu na pandemię COVID-19 i zaistniałe ograniczenia, Beneficjent zrezygnował z realizacji zadań na tym rynku (w tym m.in. z udziału w misjach gospodarczych, spotkaniach z kontrahentami).

(akta kontroli str. 110-112, 194-195, 234-236, 785-826)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

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

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem 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 Olsztynie. 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.

Olsztyn, 10 grudnia 2021 r.

Kontroler
Izabela Kowalska
Główny specjalista kontroli
państwowej

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
z up.
Barbara Zajdel
Wicedyrektor

.....
podpis

.....
podpis