



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie

LOL.410.016.05.2021

Michał Jankowski
Marek Jakubowski

prowadzący wspólnie
działalność gospodarczą
w formie spółki cywilnej
pod nazwą
2M Projekt
ul. Oficerska 17
10-217 Olsztyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/060 Internacjonalizacja małych i średnich przedsiębiorstw

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Michał Jankowski, Marek Jakubowski 2M Projekt s.c. (dalej zwana „Spółką” lub „Beneficjentem”), ul. Oficerska 17, 10-217 Olsztyn
Kierownik jednostki kontrolowanej	Michał Jankowski, wspólnik 2M Projekt s.c., od 8 marca 2017 r. Marek Jakubowski, wspólnik 2M Projekt s.c., od 8 marca 2017 r. (dalej zwani: „wspólnikami Spółki”)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Działania podejmowane w związku z realizacją projektu współfinansowanego w ramach działania 1.2. Programu Operacyjnego Polska Wschodnia. 2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji Projektu.
Okres objęty kontrolą	Od 6 maja 2019 r. do 22 października 2021 r. ¹
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie
Kontroler	Adam Rączkiewicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/103/2021 z 3 września 2021 r. (akta kontroli str.1-10)

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, środki publiczne pozyskane przez Beneficjenta w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020, oś priorytetowa I Przedsiębiorcza Polska Wschodnia, działanie 1.2 Internacjonalizacja MŚP⁴ na realizację projektu pn. „Rozwój działalności eksportowej 2M Projekt Spółka Cywilna Jankowski Michał, Jakubowski Marek na wybranych rynkach zagranicznych”⁵ zostały wykorzystane nie w pełni skutecznie i efektywnie.

Usługa doradcza objęta dofinansowaniem, zrealizowana zgodnie z umową zawartą przez Beneficjenta, zapewniła mu m.in. materiały oraz wsparcie w zakresie doradztwa specjalistycznego. Pozwoliło to jednak na osiągnięcie przez niego jedynie dwóch spośród trzech założonych wskaźników rezultatu, tj. liczby przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji oraz liczby nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów. W wyniku realizacji Projektu osiągnięto częściowo jeden spośród sześciu celów Projektu, wymienionych we wniosku o dofinansowanie, tj. pozyskano nowe kontakty biznesowe na rynku Niemieckim. Osiągnięto także dwa z pięciu wskaźników informacyjnych.

¹ Od złożenia przez Beneficjenta wniosku o dofinansowanie w ramach konkursu „Internacjonalizacja małych i średnich przedsiębiorstw” do dnia zakończenia kontroli, tj. do 22 października 2021 r., z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym terminem.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej zwany „Programem”.

⁵ Dalej zwany „Projektem”.

Beneficjent prawidłowo wywiązywał się z określonych umową o dofinansowanie obowiązków w zakresie informacji i promocji oraz przechowywania dokumentacji dotyczącej Projektu, a także zapewnił trwałość osiągniętych efektów jego realizacji. Realizując Projekt Beneficjent w prowadzonym postępowaniu na wybór wykonawcy usługi doradczej w sposób nieprecyzyjny sformułował wymogi w zakresie doświadczenia wykonawcy, jak i sposobu udokumentowania tej weryfikacji. Zostało to dostrzeżone przez Instytucję Pośredniczącą (PARP⁶) na etapie weryfikacji wniosków o płatność i skutkowało 25% korektą, obniżającą wysokość przyznanego dofinansowania.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nieosiągnięcia jednego ze wskaźników rezultatu, tj. liczby zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynku rosyjskim i niemieckim,
- nieprawidłowego wywiązania się z obowiązków sprawozdawczych dotyczących Projektu, poprzez: niezamieszczenie w przekazanym do PARP oświadczeniu informacji o niezawarceniu umów o współpracy i związanym z tym nieosiągnięciu ww. wskaźnika oraz wskazanie w nim niezgodnego ze stanem faktycznym terminu osiągnięcia wartości docelowej wskaźnika dotyczącego liczby nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do sprzedaży produktów.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

1. Działania podejmowane w związku z realizacją Projektu

1.1 Wspólnicy Spółki zawarli 26 września 2019 r. z Instytucją Pośredniczącą umowę o dofinansowanie⁸ Projektu w ramach Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020, oś priorytetowa I Przedsiębiorcza Polska Wschodnia, działanie 1.2 Internacjonalizacja MŚP.

Według wyjaśnień wspólników Spółki przed przystąpieniem do realizacji ww. Projektu nie podejmowano prób wejścia i działania na rynkach wskazanych, jako docelowe w modelu biznesowym internacjonalizacji (rynek niemiecki i rosyjski). W przypadku nieuzyskania dofinansowania nie podejmowanoby prób wejścia na te rynki z uwagi na brak rzetelnej wiedzy. Wspólnicy Spółki wskazali przy tym, że być może po uzbieraniu określonej kwoty ze środków własnych na usługi firmy consultingowej podjęto by takie próby w przyszłości.

(akta kontroli str.11-150)

1.2.1 W umowie o dofinansowanie określono m.in., że:

- całkowita wartość projektu wynosi 495 tys. zł (netto), wydatki kwalifikowalne – 495 tys. zł, a przyznane Beneficjentowi dofinansowanie – na zakup usług doradczych⁹ - 420,75 tys. zł (§ 4 ust. 1 oraz § 5 ust. 1 pkt 3)¹⁰,
- okres kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się 1 października 2019 r. i kończy się 30 czerwca 2020 r. (§ 7 ust. 1),

⁶ Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości.

⁷ 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.

⁸ Umowa o dofinansowanie nr POPW.01.02.00-28-0005/19-00, zmieniona aneksem nr POPW.01.02.00-28-0005/19-01 z 6 maja 2020 r. wprowadzającym zmiany adresów siedziby/miejsca zamieszkania wnioskodawcy.

⁹ Wg wniosku o dofinansowanie załączonego do umowy wydatki w ramach kategorii kosztów obejmowały usługi doradcze dotyczące przygotowania do wdrożenia nowego modelu biznesowego związanego z internacjonalizacją działalności (pomoc de minimis).

¹⁰ Pozostałe środki (74,25 tys. zł) miały stanowić wkład własny Beneficjenta.

- rozpoczęcie realizacji Projektu ustala się na 1 października 2019 r., a jego zakończenie nastąpi w dniu dokonania płatności końcowej na rachunek bankowy Beneficjenta (§ 6 ust. 1 i 2),
- okres trwałości Projektu wynosi trzy lata i rozpoczyna się od dnia zakończenia realizacji projektu (§ 12 ust. 1),
- Beneficjent zobowiązuje się do realizacji Projektu zgodnie z obowiązującymi aktami prawa krajowego i unijnego, a także postanowieniami umowy, w tym zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Projektu (§2 ust. 2 pkt 1 lit. a).

(akta kontroli str.11-146)

1.2.2 We wniosku o dofinansowanie, stanowiącym integralną część umowy o dofinansowanie wskazano, że:

- Projekt będzie realizowany przez Beneficjenta w okresie od 1 października 2019 r. do 30 czerwca 2020 r.
- Głównymi usługami eksportowymi na wybrane rynki (Niemiec i Rosji) będą kompleksowe i zaawansowane technologicznie usługi instalacyjne systemów wentylacji w technologii zintegrowanych rozwiązań łączących funkcję ogrzewania, klimatyzacji i wentylacji.
- Wnioskodawca dokona zakupu usługi doradczej, świadczonej przez doradców zewnętrznych, dotyczącej opracowania strategii ekspansji na wybrane rynki zagraniczne, wdroży nowy model biznesowy związany z internacjonalizacją firmy, a także opracuje i stworzy materiały reklamowo-promocyjne, tj. stronę internetową z modułami językowymi (angielski, niemiecki, rosyjski) oraz katalogi ofertowe.
- Oczekiwane przez Beneficjenta cele Projektu to:
 - pozyskanie nowych rynków zbytu na obszarze Niemiec i Rosji,
 - zwiększenie do roku 2021 przychodów ze sprzedaży usług o 20% - wzrost generowany głównie przez sprzedaż zagraniczną,
 - rozwinięcie działalności poprzez nabycie nowego doświadczenia o charakterze międzynarodowym,
 - zwiększenie płynności finansowej dzięki dywersyfikacji rynków zbytu,
 - uzyskanie wzrostu dochodów, który pozwoli na nowe inwestycje w postaci zwiększenia zatrudnienia, doskonalenia kadry (szkolenia), zakupu nowego oprogramowania projektowego,
 - pozyskanie nowych kontaktów biznesowych, co pozytywnie wpłynie na konkurencyjność oraz atrakcyjność firmy, jako partnera biznesowego.
- Wskaźniki produktu to:
 - liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (szt.) – wartość docelowa – 1, rok osiągnięcia – 2020,
 - liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (szt.) – 1, rok osiągnięcia 2020,
 - liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie internacjonalizacji działalności (szt.) – 1, rok osiągnięcia 2020,
 - liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie doradztwa specjalistycznego (szt.) – 1, rok osiągnięcia 2020,
 - liczba przedsiębiorstw, które wprowadziły zmiany organizacyjno-procesowe (szt.) – 1, rok osiągnięcia 2020.
 - inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstwa (dotacje) – 74,25 tys. zł – rok osiągnięcia 2020,

- Wskaźniki informacyjne (do osiągnięcia w 2021 r.) obejmowały:
 - wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (EPC) – wartość docelowa 1,
 - liczbę utrzymanych miejsc pracy (EPC) – wartość docelowa 1,
 - liczbę przedsiębiorstw, które weszły na nowe rynki zagraniczne (szt.) – wartość docelowa 1,
 - liczbę kontraktów handlowych zagranicznych podpisanych przez przedsiębiorstwa wsparte w zakresie internacjonalizacji – wartość docelowa 2,
 - przychody ze sprzedaży produktów – wartość docelowa 530 tys. zł.
- Wskaźniki rezultatu to liczba:
 - przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji – wartość docelowa – 1, rok osiągnięcia – 2020,
 - nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów – 2, rok osiągnięcia 2020,
 - zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych – 2, rok osiągnięcia 2020. W zamieszczonym we wniosku opisie metodologii wyliczenia wskaźnika dotyczącego liczby zorganizowanych kanałów obsługi oraz sposobu jego weryfikacji podano, że:
 - wnioskodawca przyjął dwa rodzaje kanałów obsługi procesów biznesowych, tj.: bezpośredni polegający na prowadzeniu strony internetowej, udziale w przetargach, kierowaniu zapytań drogą elektroniczną, nawiązaniu bezpośredniego kontaktu z klientami (klienci z polecenia) oraz pośredni w ramach: umów i negocjacji prowadzonych z wybranymi pośrednikami;
 - sposób weryfikacji ww. wskaźnika miały stanowić: strona internetowa w języku niemieckim, rosyjskim; umowy o współpracy, korespondencja w zakresie negocjacji z przedsiębiorstwami /pośrednikami.

W umowie o dofinansowanie (§26 ust. 1) określono, że w przypadku stwierdzenia przez Instytucję Pośredniczącą, że Beneficjent nie osiągnął wartości zakładanych w projekcie wskaźników rezultatu może ona pomniejszyć dofinansowanie proporcjonalnie do stopnia nieosiągnięcia tych wskaźników.

(akta kontroli str.11-146, 265-267)

1.2.3 W trakcie realizacji Projektu wnioski o dofinansowanie, stanowiący załącznik do umowy nie uległ zmianie.

Projekt został zrealizowany przez Beneficjenta w ustalonym terminie, bowiem ostatni wniosek o płatność złożono 30 czerwca 2020 r. Wniosek ten po jego poprawieniu (zmiany dotyczyły kwoty wydatków kwalifikowalnych oraz dofinansowania¹¹) i ponownym złożeniu 8 września 2020 r. został zaakceptowany przez PARP 23 listopada 2020 r.

(akta kontroli str.151, 422)

1.3 W trakcie realizacji projektu Beneficjent złożył do PARP cztery wnioski, tj.:

- wniosek o zaliczkę (168,3 tys. zł), będący równocześnie wnioskiem sprawozdawczym za okres od 1 października 2019 r. do 16 stycznia 2020 r.
- Wniosek sprawozdawczy za okres od 17 stycznia do 30 kwietnia 2020 r.

¹¹ Zmiany wniosku obejmowały zmniejszenie kwoty wydatków kwalifikowalnych z 99 tys. zł do 74,25 tys. zł, a także zmniejszenie kwoty dofinansowania z 84,15 tys. zł do 63,11 tys. zł.

- Wniosek o refundację (168,3 tys. zł) równocześnie rozliczający zaliczkę (168,3 tys. zł) za okres od 1 do 5 maja 2020 r. Obejmował on wydatki poniesione przez Beneficjenta na częściowo odebrane usługi doradcze, tj. m.in. :
 - badanie marketingowe rynków docelowych Niemiec i Rosji w oparciu o tzw. „desk research”, przygotowanie strategii negocjacyjnej firmy wobec partnerów i klientów na wybranych rynkach oraz przygotowanie strategii ekspansji na rynki docelowe – usługi odebrane od firmy doradczej protokołem z 15 stycznia 2020 r. i opłacone przez Beneficjenta przelewami z 5 i 6 lutego 2020 r. na podstawie faktury FS 2/2020 z 15 stycznia 2020 r. na kwotę 198 tys. zł netto (243,54 tys. zł brutto),
 - przygotowanie kanałów dystrybucji i opracowanie otoczenia formalno-prawnego, opracowanie strategii budowania sprzedaży przedmiotowych usług na wybranych rynkach zagranicznych od strony: organizacyjnej, administracyjnej i logistycznej, wyszukiwanie, selekcja - opracowanie profilu potencjalnego kontrahenta segmentów klientów, a następnie nawiązywanie kontaktów z partnerami zagranicznymi i doprowadzenie do etapów rozmów handlowych – usługi odebrane od firmy doradczej protokołem z 15 stycznia 2020 r. i opłacone przelewami z 30 kwietnia i 4 maja 2020 r. na podstawie faktury FS 10/2020 z 31 marca 2020 r. na kwotę 198 tys. zł netto (243,54 tys. zł brutto).

W wyniku 25% korekty nałożonej przez Instytucję Pośredniczącą (opisano w punkcie 1.4 wystąpienia) wniosek ten został zmieniony przez Beneficjenta w zakresie łącznej kwoty dofinansowania z 336,6 tys. zł do 252,45 tys. zł (zmniejszenie kwoty wnioskowanej refundacji z 168,3 tys. zł do 84,15 tys. zł).

- Wniosek o refundację za okres od 6 maja do 30 czerwca 2020 r. obejmujący kwotę dofinansowania 84,15 tys. zł i kwotę wydatków kwalifikowalnych – 99 tys. zł, poniesionych przez Beneficjenta na odebrane protokolarnie usługi doradcze, tj.: zaprojektowanie materiałów reklamowych i promocyjnych, wykonanie strony internetowej wraz z modernizacją modułu sprzedażowego na rynki zagraniczne, opracowanie treści regulaminów usług, gwarancji, instrukcji i innych dokumentów niezbędnych do wprowadzenia usług przeznaczonych do sprzedaży na wybranych rynkach zagranicznych – usługi odebrane od firmy doradczej protokołem z 29 maja 2020 r. i opłacone przelewem z 18 czerwca 2020 r. na podstawie faktury FS 13/2020 z 29 maja 2020 r. na kwotę 99 tys. zł netto (121,77 tys. zł brutto).

W następstwie 25% korekty nałożonej przez Instytucję Pośredniczącą (opisano w punkcie 1.4 wystąpienia) wniosek ten został zmieniony przez Beneficjenta w zakresie kwoty dofinansowania (refundacji) z 84,15 tys. zł do 63,11 tys. zł.

Wydatki poniesione na realizację Projektu i wykazane we wnioskach Beneficjenta o płatność (po korekcie) obejmowały łącznie kwotę 608,85 tys. zł brutto, z czego 371,25 tys. zł stanowiły wydatki kwalifikowalne, w tym dofinansowanie w kwocie 315,56 tys. zł.

Wszystkie poniesione wydatki:

- zostały wykazane Instytucji Pośredniczącej jednokrotnie,
- spełniały warunki kwalifikowalności określone w wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności,
- zostały przeznaczone, w okresie kwalifikowalności, na usługę doradczą, tj. zgodnie zakresem rzeczowym i finansowym określonym umową o dofinansowanie,
- opłacono z rachunków bankowych wskazanych w umowie o dofinansowanie (tj. odpowiednio z: rachunku zaliczkowego i refundacyjnego).

1.4 Wyboru wykonawcy usługi doradczej w ramach realizacji Projektu, Beneficjent dokonał z zastosowaniem trybu zapytania ofertowego. W ramach tego postępowania Beneficjent zgodnie z wymogami wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności¹²:

- określił wartość zamówienia poprzez zsumowanie usług w ramach danego projektu przy uwzględnieniu kryteriów tożsamości przedmiotowej, czasowej i podmiotowej – wartość zamówienia określono na 495 tys. zł netto,
- zamieścił w zapytaniu ofertowym wszystkie wymagane elementy¹³ i upublicznił je poprzez zamieszczenie na stronie wskazanej w Regulaminie konkursu¹⁴,
- wyznaczył siedmiodniowy termin składania ofert wymagany dla usług,
- sporządził opis przedmiotu zamówienia poprzez podanie zakresu rzeczowego usługi doradczej, bez odniesienia do określonego wyrobu, źródła lub znaków towarowych, patentów, rodzajów lub specyficznego pochodzenia,
- określił warunki udziału w postępowaniu¹⁵ w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia i nieprzewyższający wymagań wystarczających do należytego wykonania zamówienia,
- sformułował kryteria oceny ofert w sposób odnoszący się do przedmiotu zamówienia i niezawężający konkurencyjności,
- udokumentował wybór oferty protokołem zawierającym wszystkie wymagane elementy,
- upublicznił informacje o wyniku postępowania w taki sam sposób, w jaki upubliczniono zapytanie ofertowe¹⁶.

W postępowaniu wpłynęła oferta jednego wykonawcy, który nie był powiązany z Beneficjentem kapitałowo lub osobowo.

Przedmiot umowy na usługę doradczą, zawartej 20 listopada 2019 r. przez Beneficjenta z wybranym wykonawcą był tożsamy ze złożoną ofertą oraz wnioskiem o dofinansowanie. Umowa ta nie uległa istotnym zmianom w stosunku do treści oferty¹⁷.

W piśmie z 25 sierpnia 2020 r. dotyczącym weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność z 5 maja 2020 r., PARP stwierdził m.in., że:

- „warunek, zgodnie z którym udział w postępowaniu mogą wziąć oferenci, którzy posiadają doświadczenie w wykonywanych/realizowanych usługach związanych z przedmiotem zamówienia, tj. oferenci, którzy w okresie ostatnich 3 lat przed upływem składania terminu składania ofert, mogą wykazać się realizacją minimum 15 usług średniorocznie związanych z przedmiotem zamówienia, jest nieprecyzyjny i można go czytać wieloznacznie [...]”;

¹² Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 22 sierpnia 2019 r., dalej zwane „Wytycznymi”.

¹³ Zapytanie ofertowe zawierało: opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania, kryteria oceny ofert, informacje o warunkach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oraz opis sposobu przyznawania punktacji, termin składania ofert, a także informacje na temat zakresu wykluczenia w przypadku wystąpienia powiązań osobowych lub kapitałowych.

¹⁴ <https://bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl/>

¹⁵ Warunki udziału w postępowaniu obejmowały: wiedzę i doświadczenie (o udzielenie zamówienia mogli ubiegać się oferenci, którzy w okresie trzech ostatnich lat przed upływem terminu składania ofert, mogą wykazać się realizacją minimum 15 usług średniorocznie związanych z przedmiotem zamówienia, dysponują wykwalifikowanym i doświadczonym personelem - co najmniej trzyletnie doświadczenie związane tematyką i zakresem usługi), potencjał techniczny (zdolność techniczna i zawodowa do realizacji przedmiotu zamówienia).

¹⁶ Tj. na stronie internetowej <https://bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl/>

¹⁷ Jedyna zmiana umowy została dokonana aneksem z dnia 6 maja 2020 r. i dotyczyła zmian w zakresie danych adresowych beneficjenta.

- za brakiem precyzji i jednoznaczności przemawia wpływ tylko jednej oferty, która została wybrana przez Beneficjenta;
- „nie jest możliwe zweryfikowanie posiadanego przez oferenta wymaganego doświadczenia w zakresie wykonywanych/ realizowanych usług związanych z przedmiotem zamówienia [...] oraz posiadania wykwalifikowanego i doświadczonego personelu, z uwagi na brak dokumentów”;

PARP wskazał także złożone przez Beneficjenta wyjaśnienia z których wynikało, że oferent podczas spotkania przedstawił faktury i protokoły poświadczające doświadczenie, które z uwagi na ich poufność nie zostały załączone do oferty. PARP zauważył przy tym, że w protokole z przeprowadzonego postępowania Beneficjent nie zamieścił stosownego zapisu o dokonanej weryfikacji.

W ocenie PARP zaistniały nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniu, polegające na sformułowaniu ich w sposób nieprecyzyjny oraz ograniczający konkurencyjność. Brak możliwości weryfikacji wszystkich czynności przeprowadzonych w procesie wyboru wykonawcy nie spełniało natomiast wymogu przejrzystości wydatków (podrozdział 6.2 pkt 3 lit. g Wytucznych). Uznano tym samym, że doszło do naruszenia warunków umowy o dofinansowanie, uzasadniającego nałożenie korekty finansowej pomniejszającej dofinansowanie o 25%.

Wniesione przez Beneficjenta odwołanie (pismem z 7 września 2020 r.) nie zostało uwzględnione przez PARP, który pismem z 23 września 2020 r. podtrzymał swoje stanowisko w sprawie.

(akta kontroli str.241-265, 269-328)

1.5.1 Beneficjent w wymaganym terminie (tj. do końca 2020 r.)¹⁸ osiągnął dwa spośród trzech wskaźników rezultatu określonych wnioskiem o dofinansowanie¹⁹, tj. wskaźnik „Liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji” oraz wskaźnik „Liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży”. Osiągnięcie tych wskaźników było możliwe dzięki opracowaniom uzyskanym w ramach realizacji zleconej przez Beneficjenta usługi doradczej. Obejmowały one m.in.: opracowania dotyczące przygotowania usługi do internacjonalizacji (w tym badania marketingowe na rynkach docelowych Niemiec i Rosji), przygotowanie strategii negocjacyjnej wobec partnerów i klientów na ww. rynkach, przygotowanie strategii ekspansji, a także wykonanie materiałów promocyjnych oraz strony internetowej w języku niemieckim i rosyjskim.

Wskaźnik „Liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych” nie został osiągnięty. Spośród trzech elementów sposobu weryfikacji osiągnięcia tego wskaźnika²⁰ zrealizowano dwa elementy, tj. wykonano stronę internetową w języku niemieckim i rosyjskim oraz wysłano korespondencję dotyczącą negocjacji do potencjalnych przedsiębiorców/pośredników na rynku niemieckim i rosyjskim. Zauważyć należy przy tym, że zainteresowanie ofertą Beneficjenta było nieznaczne. Spośród 49 przedsiębiorców z rynku niemieckiego zainteresowanie ofertą Beneficjenta wyraziły dwa podmioty, z którymi rozpoczęto negocjacje. Żaden z 30 przedsiębiorców z rynku rosyjskiego nie odpowiedział na ofertę Beneficjenta.

¹⁸ Termin określony we wniosku o dofinansowanie, który stanowił załącznik do umowy o dofinansowanie z 26 września 2019 r.

¹⁹ Według wniosku o dofinansowanie (załącznik do umowy o dofinansowanie) wskaźnikami rezultatu, przewidzianymi do osiągnięcia w 2020 r. były: „Liczba przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji”, „Liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów” oraz liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych”.

²⁰ Jako sposoby weryfikacji wskaźnika wskazano: stronę internetową w języku niemieckim i rosyjskim, umowy o współpracy oraz korespondencję dotyczącą negocjacji z przedsiębiorstwami/pośrednikami.

Element kryterium sposobu weryfikacji wskaźnika w postaci „umów o współpracy” nie został zrealizowany na żadnym z rynków docelowych objętych Projektem. Nie doszło bowiem do zawarcia takiej umowy.

Z uzyskanej w toku kontroli NIK informacji z PARP wynikało, że wskaźnik „Liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych” można uznać za osiągnięty, jedynie gdy zostaną zrealizowane łącznie wszystkie wskazane we wniosku Beneficjenta elementy dotyczące sposobu weryfikacji osiągnięcia wskaźnika, dla każdego z rynków docelowych objętych Projektem (zagadnienie to opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”).

(akta kontroli str.11-146, 329-361, 424-482)

1.5.2 Według stanu na 6 października 2021 r. Beneficjent osiągnął dwa spośród pięciu wskaźników informacyjnych, których termin osiągnięcia upłyne w 2021 r. (pkt 1.2 wystąpienia). Dotyczyło to wskaźnika wzrostu zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (jednostka miary EPC - wartość docelowa 1) oraz liczby utrzymanych miejsc pracy (EPC – 1)²¹.

W wyjaśnieniach dotyczących możliwości osiągnięcia przez Beneficjenta do końca roku 2021 pozostałych wskaźników informacyjnych, wspólnicy Spółki podali, że do końca 2021 r. istnieje duża szansa na podpisanie jednego kontraktu handlowego. Osiągnięcie przychodu ze sprzedaży w kwocie 530 tys. zł nie będzie jednak możliwe z uwagi na konieczność realizacji określonych robót budowlanych po podpisaniu kontraktu. Wiąże się to z mobilizacją pracowników, sprzętu i ich relokacją na teren Niemiec. Według wspólników Spółki, do niepodpisania kontraktów przyczyniła się w dużej mierze epidemia COVID-19, która praktycznie wyłączyła rynek niemiecki i rosyjski na cały rok 2020 i połowę roku 2021.

(akta kontroli str.11-146, 484, 536-537)

1.5.3 Spośród sześciu celów Projektu (opisano w punkcie 1.2.2 wystąpienia) Beneficjent dotychczas²² osiągnął częściowo jeden w postaci pozyskania nowych kontaktów biznesowych na rynku niemieckim.

Wspólnicy Spółki podali, że wsparcie udzielone w ramach działania 1.2 oceniają pozytywnie. Objęta dofinansowaniem usługa doradcza pozwoliła bowiem na poznanie specyfiki rynku niemieckiego i rosyjskiego, a także na przebudowanie modelu biznesowego firmy pod kątem wejścia na te rynki. Jako wady Programu wskazali natomiast: zbyt wąskie możliwości zakupu innych usług, a także towarów, które ułatwiłyby wejście na nowe rynki, jak: kursy językowe dla pracowników lub możliwość dofinansowania kosztów delegacji zagranicznych w celu pozyskania kontraktów, podobnie jak ma to miejsce w przypadku firm organizujących targi zagraniczne. Skorzystanie w przyszłości z programów dofinansowania dotyczących internacjonalizacji wspólnicy Spółki uzależnili m.in. od rozszerzenia katalogu działań objętych dofinansowaniem, w tym m.in. o dofinansowanie ww. kursów językowych, czy kosztów delegacji zagranicznych służących zawarciu kontraktów.

(akta kontroli str.535-537)

1.5.4 W wyniku nałożonej przez PARP 25% korekty, przyznane dofinansowanie było niższe od określonego umową o dofinansowanie o 105,18 tys. zł, co wymagało zwiększenia o tę kwotę udziału własnego Beneficjenta, tj. do kwoty 293,30 tys. zł brutto.

(akta kontroli str. 241-265, 238-240)

²¹ Średnioroczne zatrudnienie w przedsiębiorstwie Beneficjenta wynosiło 2,81 osób w 2019 r., 3,82 w 2020 r. oraz 5,42 wg stanu na 30 września 2021 r.

²² Tj. do dnia 22 października 2021 r.

1.5.5 W ramach procesu zarządzania ryzykiem Beneficjent w załączniku do wniosku o dofinansowanie²³ zidentyfikował pięć ryzyk²⁴ oraz sposoby ich minimalizacji/niwelacji. Podejmowano także działania w zakresie monitorowania ryzyk, które np. w zakresie ryzyka finansowego obejmowały badanie popytu na usługi poprzez liczbę klientów zainteresowanych współpracą, śledzenie portali branżowych informujących o kosztach prowadzenia działalności na terenie Niemiec i Rosji, a także monitorowanie cen ofert, które wygrały przetargi.

(akta kontroli str. 57-81, 362-366)

1.6.1 Beneficjent wywiązywał się z obowiązków sprawozdawczych z realizacji Projektu, przedkładając do Instytucji Pośredniczącej, za pośrednictwem systemu informatycznego „SL2014”, cztery wnioski o płatność. Wykazywał w nich²⁵ informacje o stanie realizacji Projektu, w tym m.in. o podjętych i przeprowadzonych czynnościach związanych z wyborem wykonawcy usługi doradczej oraz kolejno osiągniętych w wyniku realizacji tej usługi efektach rzeczowych.

Spośród czterech wniosków o płatność, dwa wnioski za okres od 1 października 2019 r. do 16 stycznia 2020 r. oraz od 17 stycznia do 30 kwietnia 2020 r. były prawidłowo wypełnione i kompletne. W przypadku pozostałych wniosków za okresy: od 1 do 5 maja 2020 r. oraz od 6 maja do 30 czerwca 2020 r. Instytucja Pośrednicząca wymagała ich skorygowania i uzupełnienia załączonych dokumentów. Wnioski te po zmianie kwot wnioskowanej refundacji (stosownie do nałożonej przez PARP korekty) oraz uzupełnieniu przez Beneficjenta o skany wymaganych dokumentów (tj. m.in. dotyczące wyboru wykonawcy usługi doradczej, potwierdzające realizację tej usługi, w tym elektroniczne wersje powstałych opracowań) zostały ponownie złożone i zaakceptowane przez Instytucję Pośredniczącą.

(akta kontroli str.152-237)

1.6.2 Wszystkie trzy faktury wykonawcy usługi doradczej, zrealizowanej w ramach Projektu²⁶, zostały oznaczone przez Beneficjenta poprzez ich opisanie, tj. m.in. wskazano właściwe: źródła dofinansowania, nazwę Programu Operacyjnego, numer i datę umowy o dofinansowaniu, nazwę zadania objętego Projektem, kwoty wydatków kwalifikowanych, w tym kwoty dofinansowania, a także formę i datę zapłaty. Skany faktur, ich opisów a także dowodów zapłaty za usługę doradczą zostały przekazane do Instytucji Pośredniczącej za pośrednictwem systemu informatycznego „SL 2014”. Przychody i koszty związane z otrzymanym dofinansowaniem zostały ujęte w ewidencji księgowej z zachowaniem określonego § 9 ust. 3 umowy o dofinansowanie wymogu stosowania odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji oraz poszczególnych operacji księgowych związanych z Projektem²⁷.

(akta kontroli str.367-406)

²³ Załącznik pn. „Model biznesowy związany z internacjonalizacją działalności”.

²⁴ Ryzyka zidentyfikowane w załączniku do wniosku o dofinansowanie (obejmowały: ryzyko finansowe (niski popyt, wzrost opłat z działalności, wojna cenowa na poszczególnych rynkach), ryzyko prawne (zmiana legislacji w zakresie międzynarodowego prawa handlowego i handlu w UE oraz Rosji), ryzyko reputacyjne (utrata wiarygodności), ryzyko polityczne (konflikt międzynarodowy mający wpływ na wymianę handlową), ryzyko eksportowe (niewiarygodni partnerzy biznesowi, niekorzystne wahania kursów walut, ekspansja podmiotów konkurencyjnych).

²⁵ Rubryka „Postęp rzeczowy realizacji projektu”.

²⁶ Faktury nr 2/2020 oraz nr 10 2020 na łączną kwotę 487,1 tys. zł brutto zostały objęte wnioskiem o płatność za okres od 1 do 5 maja 2020 r., a faktura nr 13/2020 – wnioskiem za okres 6 maja – 30 czerwca 2020 r. (opisano w pkt 1.3 wystąpienia).

²⁷ W ewidencji prowadzonej w formie księgi przychodów i rozchodów, przychody z uzyskanego dofinansowania ujmowano w kolumnie nr 8 „pozostałe przychody”, a wydatki w kolumnie nr 13 „pozostałe wydatki” ujmując je odpowiednio w opisie zdarzenia („Dotacja w ramach działania 1.2” lub „Dotacja 1.2”).

1.6.3 Beneficjent realizował określony § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie obowiązek przechowywania dokumentacji dotyczącej realizacji Projektu. Dokumentacja ta została zarchiwizowana w wersji papierowej jak i elektronicznej²⁸.

(akta kontroli str.495)

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 opisu Projektu na stronie internetowej Beneficjenta²⁹,
- przekazywanie osobom i podmiotom uczestniczącym w Projekcie informacji, że projekt uzyskał dofinansowanie w formie odpowiedniego oznaczenia - m.in. dokumenty dotyczące realizacji Projektu, stronę internetową oraz katalogi ofertowe w języku niemieckim i rosyjskim 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”,
- dokumentowanie działań informacyjnych m.in. poprzez: fotograficzną dokumentację potwierdzającą zamieszczenie plakatu identyfikującego Projekt w miejscu jego realizacji, archiwizowanie poczty elektronicznej zawierającej e-maile z przesłanymi potencjalnym kontrahentom z rynku niemieckiego i rosyjskiego katalogiem ofertowym - format pdf.

(akta kontroli str.407-413)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Beneficjent realizując Projekt w terminie określonym we wniosku o dofinansowanie, stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie, nie osiągnął określonego nim wskaźnika rezultatu pn. „Liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych”. Mając na uwadze określone we wniosku o dofinansowanie, kryterium weryfikacji osiągnięcia tego wskaźnika Beneficjent nie zrealizował go w pełni, ponieważ w terminie wyznaczonym ww. wnioskiem (2020 r.) nie zawarł żadnej umowy o współpracy.

Z wyjaśnień wspólników Spółki wynikało, że samo podjęcie próby nawiązania kontaktów handlowych z kontrahentami rosyjskimi i niemieckimi oznaczało, że kanał obsługi procesów biznesowych został zorganizowany. Wyjaśniając przyczyny niezawarcia umów o współpracy podali oni m.in., że do niepodpisania umowy przyczyniły się pandemia COVID-19, za sprawą której wiele firm na rynku niemieckim i rosyjskim ograniczyło inwestycje oraz brak referencji z realizacji projektów na tych rynkach. W przypadku rynku niemieckiego prowadzone są zaawansowane negocjacje handlowe z jednym przedsiębiorcą i przewidywane jest zawarcie umowy do końca 2021 r. Wspólnicy podali ponadto, że w przypadku rynku

²⁸ Z zastosowaniem formatu: pdf, jpg. oraz tzw. „screenshot”.

²⁹ <https://2mprojekt.com/projekt-ue/>

rosyjskiego rozważają oni skorzystanie z usług pośrednictwa w poszukiwaniu kontrahentów.

NIK zwraca jednak uwagę, że z uzyskanej w toku kontroli informacji od Instytucji Pośredniczącej wynika, iż do uznania osiągnięcia wskaźnika dotyczącego liczby zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych konieczne było zrealizowanie, osobno dla każdego z rynków docelowych, wszystkich elementów składających się na określony we wniosku o dofinansowanie sposób weryfikacji. Zważywszy, że na żadnym z rynków docelowych, do końca 2020 r. nie podpisano jakiegokolwiek umowy o współpracy, nie można uznać, aby ww. wskaźnik rezultatu został osiągnięty.

(akta kontroli str.11-146, 329, 358-361, 414-421)

OCENA CZĄSTKOWA

Beneficjent prawidłowo wywiązywał się z nałożonych w ramach Programu obowiązków w zakresie działań informacyjnych i promocyjnych, a także przechowywania dokumentacji Projektu. Realizacja usługi doradczej, objętej uzyskanym w ramach Projektu dofinansowaniem, zapewniła osiągnięcie dwóch spośród trzech wskaźników rezultatu określonych wnioskiem o dofinansowanie stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie.

Działania Beneficjenta związane z realizacją Projektu nie były jednak w pełni skuteczne i efektywne, gdyż w ramach realizacji Projektu nie osiągnięto jednego wskaźnika rezultatu, dotyczącego zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych. Nieprawidłowości stwierdzone przez PARP w przeprowadzonym postępowaniu dotyczącym wyboru wykonawcy usługi doradczej skutkowały natomiast zmniejszeniem kwoty dofinansowania. Nie osiągnięto także dotychczas większości celów Projektu oczekiwanych przez Beneficjenta, a także większości wskaźników informacyjnych.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

2. Trwałość osiągniętych efektów z realizacji Projektu

2.1 Projekt został zakończony 18 listopada 2020 r., tj. w dniu dokonania przez Instytucję Pośredniczącą płatności końcowej na rachunek bankowy Beneficjenta (§6 ust. 2 umowy o dofinansowanie).

Efekty realizacji usługi doradczej (opracowania i strona internetowa), dofinansowanej w ramach Programu, pozostawały w dyspozycji Beneficjenta. Nie wystąpiły przy tym okoliczności świadczące o naruszeniu trwałości Projektu (opisano w pkt 2.3 wystąpienia).

(akta kontroli str.11-146, 238-239, 406, 423-494, 495-511)

2.2 W trakcie realizacji projektu Beneficjent, stosownie do wymogów umowy o dofinansowanie (§ 13 Monitoring i sprawozdawczość - ust. 2 pkt 1), terminowo przedkładał Instytucji Pośredniczącej wnioski o płatność zawierające informacje o przebiegu realizacji Projektu (opisano w pkt 1.6 wystąpienia).

W terminie określonym umową o dofinansowanie (§ 13 ust.2 pkt 3), tj. w ciągu miesiąca od upływu terminu na osiągnięcie wskaźników rezultatu – 2020 r, Beneficjent wywiązał się także z obowiązku przedłożenia Instytucji Pośredniczącej informacji o wartości osiągniętych wskaźników. Informację tę zawarł w przedłożonym 18 stycznia 2021 r. „Oświadczeniu dotyczącym utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów projektu przez Beneficjenta dla krajowych Programów Operacyjnych (Inteligentny Rozwój, Polska Wschodnia) w okresie 2014-2020, dla których instytucją pośredniczącą jest Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości za rok 2020 (okres sprawozdawczy) w związku

z monitorowaniem trwałości projektu, o której mowa w art. 71 Rozporządzenia PE i Rady Europy (UE) nr 1303/2013³⁰ i osiągniętych rezultatów projektu”³¹.

W oświadczeniu tym podał m.in., że:

- wskaźnik rezultatu w postaci „Liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych” zostały osiągnięte w 2020 r., co nie było zgodne ze stanem faktycznym, gdyż wskaźnik dotyczący liczby zorganizowanych kanałów biznesowych nie został osiągnięty (opisano w pkt 1.5.1 wystąpienia),
- rok osiągnięcia wartości docelowej wskaźnika rezultatu „Liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów” przypada na 2021 rok i zostanie osiągnięty do końca tego roku. Było to niezgodne z treścią wniosku o dofinansowanie, w którym jako rok osiągnięcia tego wskaźnika wskazano 2020 r. (zagadnienia te opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości” - pkt 1 i 2).

W dniu 4 października, tj. w toku kontroli NIK, Beneficjent skorygował ww. oświadczenie, wykazując Instytucji Pośredniczącej osiągnięcie w 2020 r. wskaźnika dotyczącego gotowości do rozpoczęcia sprzedaży produktów na nowych rynkach (rosyjskim i niemieckim). W korekcie tej Beneficjent ponownie wykazał osiągnięcie wskaźnika rezultatu dotyczącego liczby zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych, co nie było zgodne ze stanem faktycznym.

(akta kontroli str.512-529)

2.3 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, tj. Beneficjent:

- nie zaprzestał działalności produkcyjnej, ani też nie relokował jej poza obszar wsparcia,
- nie dokonał zmiany własności współfinansowanych elementów,
- nie wystąpiła istotna zmiana wpływająca na charakter Projektu, jego cele lub warunki realizacji, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jego pierwotnych celów.

(akta kontroli str.423, 483)

2.4 W okresie poprzedzającym kontrolę NIK, Beneficjent nie był kontrolowany w zakresie realizacji Projektu przez Instytucję Pośredniczącą, Instytucję Zarządzającą³² lub inne podmioty do tego uprawnione.

(akta kontroli str.530)

2.5 W wyniku realizacji Projektu Beneficjent nie rozpoczął dotychczas sprzedaży usług na rynkach niemieckim i rosyjskim. Według przyjętego we wniosku o dofinansowanie wskaźnika informacyjnego pn. „Przychody ze sprzedaży produktów na eksport [zł]” Beneficjent do końca 2021 r. powinien osiągnąć wartość tych przychodów w kwocie 530 tys. zł. W oświadczeniu dotyczącym utrzymania

³⁰ 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”.

³¹ Dalej zwane „oświadczeniem dotyczącym utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów Projektu”.

³² Funkcję Instytucji Zarządzającej pełni minister właściwy ds. rozwoju regionalnego.

trwałości i osiągniętych rezultatów projektu, złożonego przez Beneficjenta do PARP wskaźnik ten zostanie osiągnięty do końca 2021 r.

Z wyjaśnień współników Spółki złożonych w toku kontroli (pkt 1.5.2 wystąpienia) wynika jednak, że osiągnięcie tego wskaźnika w ww. terminie nie będzie możliwe.

(akta kontroli str.484-494, 512-527, 536-537)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W przedłożonym oświadczeniu dotyczącym utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów Projektu z 18 stycznia 2021 r. i jego korekcie złożonej w toku kontroli NIK – 4 października 2021 r. wykazał bowiem, że wskaźnik rezultatu pn. „Liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych” został osiągnięty w 2020 r., w sytuacji gdy w rzeczywistości wskaźnika tego nie osiągnięto.

Według wyjaśnień współników Spółki w oświadczeniu dotyczącym utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów Projektu wykazano osiągnięcie ww. wskaźnika, gdyż podjęto próbę nawiązania kontaktów handlowych z kontrahentami rosyjskimi i niemieckimi, wobec czego uznano, że kanał obsługi procesów biznesowych został zorganizowany.

Zdaniem NIK, przyjęta przez Wspólników argumentacja, jest sprzeczna z opisaną we wniosku o dofinansowanie metodologią wyliczenia tego wskaźnika oraz sposobem weryfikacji osiągnięcia jego zaplanowanych wartości. Fakt niezawarcia umów o współpracy dla rynku rosyjskiego i niemieckiego, które stanowią jeden z elementów kryterium oceny osiągnięcia ww. wskaźnika (opisany w metodologii jego wyliczenia), uniemożliwia uznanie, że został on osiągnięty.

(akta kontroli str.414-417, 512-527)

2. W oświadczeniu dotyczącym utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów Projektu złożonym 18 stycznia 2021 r. Beneficjent wykazał, że rok osiągnięcia wartości docelowej wskaźnika „Liczba nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do osiągnięcia sprzedaży produktów” przypada na 2021 r. i do jego końca zostanie osiągnięty. Tymczasem zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie Projektu termin osiągnięcia tego wskaźnika upłynął w 2020 r.

Wspólnicy Spółki wyjaśnili, że w ww. oświadczeniu omyłkowo wpisano datę „2021 r.” zamiast 2020 r.

(akta kontroli str.414-417, 512-527)

OCENA CZĄSTKOWA

Działania Beneficjenta zapewniły zachowanie trwałości efektów Projektu w postaci materiałów i strony internetowej, które uzyskano w wyniku realizacji usługi doradczej objętej dofinansowaniem. Zapewniło to możliwość utrzymania dwóch uzyskanych wyników rezultatu w postaci „Liczby przygotowanych do wdrożenia modeli biznesowych internacjonalizacji” oraz „Liczby nowych rynków (krajów), na których wnioskodawca osiągnął gotowość do rozpoczęcia sprzedaży produktów”. Beneficjent terminowo wywiązywał się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości, jednak dane w nich zawarte nie były w pełni zgodne ze stanem faktycznym. Dotyczyło to w szczególności niewykazania w złożonym oświadczeniu dotyczącym utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów faktu nieosiągnięcia wskaźnika pn. „Liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych”.

IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:

Wnioski Skorygowanie złożonego do PARP oświadczenia dotyczącego utrzymania trwałości i osiągniętych rezultatów Projektu poprzez wykazanie w nim nieosiągnięcia wskaźnika rezultatu pn. „Liczba zorganizowanych kanałów obsługi procesów biznesowych, które będą realizowane na rynkach docelowych”.

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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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

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.

Olsztyn, 28 października 2021 r.

Kontroler
Adam Rączkiewicz
Główny specjalista

Dyrektor Delegatury
Najwyższej Izby Kontroli w Olsztynie
z up.
Barbara Zajdel
Wicedyrektor

.....
podpis

.....
podpis