



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

KNO.411.002.01.2021

Pan
Wojciech Kamieniecki
Dyrektor Narodowego Centrum Badań i Rozwoju
Narodowe Centrum Badań i Rozwoju
ul. Nowogrodzka 47a
00-695 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

S/21/002 Zlecenie przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju analiz dotyczących statusów przedsiębiorstw

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, ul. Nowogrodzka 47a, 00-695 Warszawa (dalej: NCBR lub Centrum).

Kierownik jednostki kontrolowanej

Pan Wojciech Kamieniecki, Dyrektor NCBR, od dnia 30 lipca 2019 r., zaś w okresie od 16 kwietnia do 29 lipca 2019 r. pełniący obowiązki Dyrektora Centrum.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił pan Maciej Chorowski, Dyrektor NCBR w okresie od 13 kwietnia 2016 r. do 15 kwietnia 2019 r.

Zakres przedmiotowy kontroli

Zlecenie wybranych usług podmiotom zewnętrznym, w związku z analizami dotyczącymi statusów przedsiębiorstw, w tym ich wykorzystanie.

Okres objęty kontrolą

Lata 2019-2021 (do czasu zakończenia kontroli oraz z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem). Czynności kontrolne w jednostce zakończono w dniu 9 grudnia 2021 r.

Podstawa prawna podjęcia kontroli

art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

Kontrolerzy

1. Sylwia Materkowska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/28/2021 z dnia 25 października 2021 r.
2. Zbigniew Winecki, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/30/2021 z dnia 3 listopada 2021 r.
3. Agnieszka Kowalska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/29/2021 z dnia 3 listopada 2021 r.

(akta kontroli str. 1-3)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA
I UZASADNIENIE

W latach 2019-2021 (do 9 grudnia)³ Narodowe Centrum Badań i Rozwoju zlecało podmiotom zewnętrznym usługi związane z analizami dotyczącymi „statusów przedsiębiorstw”⁴ zgodnie z obowiązującymi przepisami i wewnętrznymi regulacjami. Wydatkowanie przez Centrum środków publicznych na ten cel (580,1 tys. zł⁵) odbywało się na podstawie podpisanych umów, a odbiór wykonanych prac

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

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

³ Tj. do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce.

⁴ Analizy dotyczyły w szczególności: statusów przedsiębiorstw, weryfikacji pod kątem trudnej sytuacji finansowej przedsiębiorstw w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa, weryfikacji limitów otrzymanej pomocy de minimis, ryzyka kumulacji pomocy publicznej, a także powiązań osobowo-kapitałowych.

⁵ Z tytułu realizacji w ww. okresie umów: nr 45/18/PN/I – 126,7 tys. zł, nr 19/20/PN/P40/P41/I – 252,6 tys. zł, nr 28/21/TPBN – 76,1 tys. zł, nr 13/19/PU – 60,5 tys. zł, nr 43/21/PU – 61,0 tys. zł, nr 143/21/PU/N – 3,2 tys. zł, wg stanu na dzień 30 listopada 2021 r.

potwierdzany był protokołem. Przygotowane analizy zostały wykorzystane w procesie przyznawania dofinansowania.

Centrum, jako Instytucja Pośrednicząca w Programie Operacyjnym Inteligentny Rozwój na lata 2014-2020⁶, zlecało podmiotom zewnętrznym przeprowadzenie analiz dotyczących wnioskodawców ubiegających się o przyznanie dotacji na podstawie art. 10 ust. 5 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020⁷. Zlecenie usług odbywało się zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz na podstawie wewnętrznych regulacji Centrum, tj. procedur zawartych w instrukcji wykonawczej POIR oraz regulaminów konkursów. Analizy sporządzane były zgodnie z wymogami określonymi w umowie i jej załącznikach oraz zgodnie z uzgodnioną metodologią i nie zawierały danych wrażliwych⁸.

W wyniku realizacji sześciu umów⁹ z podmiotami zewnętrznymi, w okresie objętym kontrolą, Centrum otrzymało 1 394 analiz¹⁰, które zostały następnie wykorzystane w procesie przyznawania dofinansowania ze środków publicznych na realizację projektów.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Opis stanu
faktycznego

1. Centrum jako instytucja pośrednicząca dla Priorytetów I i IV POIR ma obowiązek weryfikacji mikro, małych i średnich przedsiębiorstw¹¹, przed zawarciem umów o dofinansowanie, jak również po ich podpisaniu, w zakresie statusu prawnego mając na względzie m.in. powiązania oraz informacje przedstawiane we wniosku o dofinansowanie wskazane w oświadczeniu o statusie przedsiębiorcy. NCBR ma także obowiązek dokonać weryfikacji tego, czy Wnioskodawca nie jest przedsiębiorcą w trudnej sytuacji w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa¹². Ponadto w związku z wprowadzeniem do konkursów dla przedsiębiorstw możliwości pozyskania pomocy de minimis¹³ na prace przedwdrożeniowe konieczna jest weryfikacja, czy Wnioskodawca ma prawo do uzyskania pomocy de minimis w pełnej wysokości (zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie) z uwzględnieniem podmiotów powiązanych kapitałowo i osobowo.

Podstawą prawną do zlecenia usług przeprowadzenia analiz podmiotom zewnętrznym jest art. 10 ust. 5 ustawy wdrożeniowej, zgodnie z którym instytucja pośrednicząca za zgodą instytucji zarządzającej może zlecać usługi związane z realizacją swoich zadań innym podmiotom. Jednocześnie należy podkreślić, że odpowiedzialność za prawidłową realizację programu operacyjnego spoczywa na NCBR, a przekazanie do wykonania zadań odbywa się na podstawie zawartych umów.

(akta kontroli str. 9-15, cd-02 plik nr 90)

⁶ Dla osi I i IV., dalej: POIR.

⁷ Dz. U. z 2020 r., poz. 818 ze zm., dalej: ustawa wdrożeniowa.

⁸ Na podstawie próby wybranej do szczegółowego badania.

⁹ Umowy nr: 45/18/PN/I z dnia 3 grudnia 2018 r. (obowiązująca w okresie: 3 grudnia 2018 r. - 31 grudnia 2019 r.), 19/20/PN/P40/P41/I z dnia 5 maja 2020 r. (5 maja 2020 r. - 5 maja 2021 r.), 28/21/TPBN z dnia 13 lipca 2021 r. (13 lipca 2021 r. - 13 lipca 2022 r.), 13/19/PU z dnia 6 lutego 2020 r. (6 lutego 2020 r. - 6 maja 2020 r.), 43/21/PU z dnia 12 marca 2021 r. (12 marca 2021 r. - 30 czerwca 2021 r.), 143/21/PU/N z dnia 22 października 2021 r. (22 października 2021 r. - 31 marca 2022 r.).

¹⁰ Wg stanu na dzień 30 listopada 2021 r.

¹¹ Art. 2 załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, str. 1, ze zm.), dalej: rozporządzenie nr 651/2014.

¹² Art. 2 pkt 18 rozporządzenia nr 651/2014.

¹³ Zgodnej z rozporządzeniem Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 1, ze zm.).

2. W latach 2019-2021 (do 30 września) NCBR zrealizowało w ramach POIR 28 konkursów¹⁴, w których złożono łącznie 5 905 wniosków¹⁵. Wnioski wybrane do dofinansowania (tj. spełniające kryteria i posiadające minimalną liczbę punktów) stanowiły 28,6% złożonych wniosków, tj. 1691 wniosków¹⁶. W ramach przeprowadzonych konkursów podpisano łącznie 1249 umów o dofinansowanie na łączną kwotę 8.339.312,7 tys. zł. NCBR w regulaminach konkursów określało zasady naboru, oceny oraz realizacji wniosków o dofinansowanie projektów.

Do szczegółowej analizy wybrano pięć konkursów realizowanych w ramach POIR 2014-2020 Priorytet I Wsparcie prowadzenia prac B+R przez przedsiębiorstwa, Działanie 1.1 Projekty B+R przedsiębiorstw Poddziałanie 1.1.1 Badania przemysłowe i prace rozwojowe realizowane przez przedsiębiorstwa, o numerach: 2/1.1.1/2019, 6/1.1.1/2019, 1/1.1. /2020, 6/1.1.1/2020 i 1/1.1.1/2021¹⁷. W ramach wybranych konkursów wpłynęło 4337 wniosków, z czego pozytywnie oceniono 1233 i podpisano 873 umowy¹⁸ na kwotę 5 951 028,6 tys. zł¹⁹.

(akta kontroli str. 16-19, 64-66, 73-76, cd-02 pliki nr 16-23, 53, 162)

Do każdego z wybranych konkursów Dyrektor NCBR powoływał Komisje Oceny Projektów (dalej: Komisje) oraz określał regulamin pracy Komisji²⁰, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o NCBR²¹ oraz art. 44 ust. 2 ustawy wdrożeniowej.

¹⁴ W tym: w ramach Działania 1.1 Projekty B+R przedsiębiorstw, Poddziałanie 1.1.1. Badania przemysłowe i prace rozwojowe realizowane przez przedsiębiorstwa: 17 konkursów (po osiem w 2019 r. i 2020 r. oraz jeden w 2021 r. (do 30 września)); w ramach Działania 1.2 Sektorowe programy B+R: cztery w 2019 r.; w ramach działania 4.1 Badania naukowe i prace rozwojowe Poddziałania 4.1.4 Projekty aplikacyjne: trzy (dwa w 2019 r. i jeden w 2020 r.) i Poddziałania 4.1.1 Strategiczne programy badawcze dla gospodarki: cztery w 2020 r.

¹⁵ W 2019 r. przeprowadzono 18 konkursów, w których złożono 1975 wniosków, w 2020 r.: osiem – 2708 i w 2021 r. (do 30 września): jeden – 1222.

¹⁶ Liczba pozytywnie ocenionych wniosków wynosiła w 2019 r. – 603, w 2020 r. – 766, w 2021 r. (do 30 września) – 322.

¹⁷ Po dwa konkursy w 2019 r. i 2020 r. oraz jeden w 2021 r., w ramach których złożono największą liczbę wniosków, odpowiednio: 580, 816, 804, 915 i 1222.

¹⁸ W konkursie nr 2/1.1.1/2019 wpłynęło 580 wniosków, pozytywnie oceniono 162 i podpisano 159 umów – w dwóch przypadkach wnioskodawca odstąpił od podpisania umowy, a w przypadku jednego projektu NCBR podjął decyzję o odstąpieniu od podpisania umowy z uwagi na trudną sytuację finansową przedsiębiorstwa w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa. W konkursie nr 6/1.1.1/2019 wpłynęło 816 wniosków, pozytywnie oceniono 254 i podpisano 244 umów – w dziewięciu przypadkach wnioskodawca odstąpił od podpisania umowy, a w przypadku jednego projektu NCBR podjął decyzję o odstąpieniu od podpisania umowy z uwagi na trudną sytuację finansową przedsiębiorstwa w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa. W konkursie nr 1/1.1.1/2020 wpłynęło 804 wnioski, pozytywnie oceniono 224 i podpisano 215 umów – w sześciu przypadkach wnioskodawca odstąpił od podpisania umowy, w przypadku dwóch projektów NCBR podjął decyzję o odstąpieniu od podpisania umowy z uwagi na trudną sytuację finansową przedsiębiorstwa w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa, a w jednym przypadku umowa jest w trakcie podpisywania w wyniku procedury odwoławczej. W konkursie nr 6/1.1.1/2020 wpłynęło 915 wniosków, pozytywnie oceniono 271 i podpisano 198 umów – w 12 przypadkach wnioskodawca odstąpił od podpisania umowy, w przypadku trzech projektów NCBR podjął decyzję o odstąpieniu od podpisania umowy z uwagi na trudną sytuację finansową przedsiębiorstwa w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa, w odniesieniu do 30 projektów NCBR podpisał umowy po 30 września 2021 r., a 28 wniosków jest w trakcie procesu podpisywania umów. W konkursie nr 1/1.1.1/2021 wpłynęło 1222 wniosków, pozytywnie oceniono 322 i podpisano 57 umów – w dwóch przypadkach wnioskodawca odstąpił od podpisania umowy; natomiast różnica 263 wynika z: podpisania dziewięciu umów po 30 września 2021 r. i trwającym jeszcze procesie podpisywania umów w przypadku 254 projektów.

¹⁹ Wg stanu na dzień 30 września 2021 r.

²⁰ Zarządzenie nr 37/2019 Dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju z dnia 9 maja 2019 r. w sprawie powołania komisji oceny projektów w konkursie nr 2/1.1.1/2019 w ramach Działania 1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020. Regulamin pracy Komisji określono w załączniku nr 1 do zarządzenia. Zarządzeniem nr 110/2020 Dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju z dnia 23 listopada 2020 r. zmieniającym Regulamin prac komisji oceny projektów w konkursie nr 2/1.1.1/2019 w ramach Działania 1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 wprowadzono zmiany do Regulaminu prac komisji. Zarządzenie nr 76/2019 Dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie powołania komisji oceny projektów w konkursie nr 6/1.1.1/2019 w ramach

(akta kontroli str. 20, 64-66, 100, cd-02 pliki nr 159-166)

Zgodnie z zarządzeniami w sprawie powołania Komisji w ww. konkursach w jej skład wchodziły pracownicy NCBR (pełniący funkcje: Przewodniczących Komisji, Sekretarzy Komisji, przewodniczących paneli, sekretarzy paneli, koordynatorów Zespołów Przewodniczących paneli oraz pracownicy Działu Wyboru Projektów) oraz osoby spoza NCBR, pełniące funkcję niezależnych ekspertów²² zewnętrznych, tj.:

- konkurs nr 2/1.1.1/2019: w skład Komisji weszło: I runda 232 członków, w tym: 45 pracowników NCBR i 187 ekspertów; II runda 265 członków, w tym: 47 pracowników i 218 ekspertów; III runda 337 członków, w tym: 61 pracowników NCBR i 276 ekspertów;

- konkurs nr 6/1.1.1/2019: I runda 301 członków, w tym: 73 pracowników NCBR i 228 ekspertów; II runda 298 członków, w tym: 71 pracowników NCBR i 227 ekspertów; III runda 387 członków, w tym: 84 pracowników NCBR i 303 ekspertów;

- konkurs nr 1/1.1.1/2020: I runda 74 członków, w tym: 25 pracowników NCBR i 49 ekspertów; II runda 154 członków, w tym: 54 pracowników NCBR i 100 ekspertów, III runda 213 członków, w tym: 53 pracowników NCBR i 160 ekspertów; IV runda 273 członków, w tym: 70 pracowników NCBR i 203 ekspertów;

- konkurs nr 6/1.1.1/2020: I runda 243 członków, w tym: 63 pracowników NCBR oraz 180 ekspertów; II runda 395 członków, w tym: 69 pracowników NCBR i 326 ekspertów;

- konkurs nr 1/1.1.1/2021: I runda 281 członków, w tym: 52 pracowników NCBR oraz 229 ekspertów; II runda 405 członków, w tym: 60 pracowników NCBR i 345 ekspertów.

W składy Komisji nie wchodziły pracownicy tymczasowi.

(akta kontroli str. 95, cd-02 pliki nr 135-160)

Celem powoływanych Komisji była ocena projektów złożonych w danym konkursie oraz rozpatrzenie protestów. Komisje były powoływane na okres od momentu rozpoczęcia procesu oceny projektów do rozstrzygnięcia (zakończenia) konkursu²³. Ocena projektu w konkursach odbywała się na zasadach opisanych w Regulaminach Konkursów

Działania 1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020. Regulamin pracy Komisji określono w załączniku nr 1 do zarządzenia. Zarządzeniem nr 34/2020 Dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju z dnia 17 marca 2020 r. zmieniającym Regulamin prac komisji oceny projektów w konkursie nr 6/1.1.1/2019 w ramach Działania 1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 wprowadzono zmiany do Regulaminu prac komisji. Zarządzenie nr 27/2020 Dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju z dnia 16 marca 2020 r. w sprawie powołania komisji oceny projektów w konkursie nr 1/1.1.1/2020 w ramach Działania 1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020. Regulamin pracy Komisji określono w załączniku nr 1 do zarządzenia. Zarządzeniem nr 39/2020 Dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju z dnia 1 kwietnia 2020 r. zmieniającym Regulamin prac komisji oceny projektów w konkursie nr 1/1.1.1/2020 w ramach Działania 1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 wprowadzono zmiany do Regulaminu prac komisji. Zarządzenie nr 90/2020 Dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju z dnia 23 września 2020 r. w sprawie powołania komisji oceny projektów w konkursie nr 6/1.1.1/2020 w ramach Działania 1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020. Regulamin pracy Komisji określono w załączniku nr 1 do zarządzenia. Zarządzenie nr 20/2021 Dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju z dnia 1 kwietnia 2021 r. w sprawie powołania komisji oceny projektów w konkursie nr 1/1.1.1/2021 w ramach Działania 1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020. Regulamin pracy Komisji określono w załączniku nr 1 do zarządzenia.

²¹ Ustawa z dnia 30 kwietnia 2010 r. (Dz. U. z 2020 r., poz. 1861 ze zm.).

²² Wyznaczanie ekspertów w konkursach odbywa się na podstawie art. 68a ustawy wdrożeniowej.

²³ Daty rozstrzygnięcia konkursów: nr 2/1.1.1/2019 I runda: 31 lipca 2019 r.; II runda: 6 września 2019 r. (MSP), 21 września 2019 r. (duże); III runda: 4 i 14 października 2019 r. oraz 9 listopada 2019 r. (duże); 11 i 23 października 2019 r., 7 i 21 listopada 2019 r. oraz 9 grudnia 2019 r. (MSP); nr 6/1.1.1/2019 I runda: 23 grudnia 2019 r. i 22 stycznia 2020 r. (duże); 29 stycznia 2020 r. i 13 lutego 2020 r. (MSP); II runda: 27 lutego 2020 r. (duże); 4 i 23 marca 2020 r. (MSP); III runda: 17 kwietnia 2020 r. (duże); 27 marca 2020 r., 22 kwietnia 2020 r., 14 maja 2020 r. i 15 czerwca 2020 r. (MSP); nr 1/1.1.1/2020 I runda: 24 maja 2020 r.; II runda: 18 sierpnia 2020 r.; III runda: 21 sierpnia 2020 r.; IV runda: 30 listopada 2020 r.; nr 6/1.1.1/2020 I runda: 12 stycznia 2021 r.; II runda: 9 kwietnia 2021 r.; nr 1/1.1.1/2021 I runda: 23 lipca 2021 r.; II runda: 29 października 2021 r. (w przypadku wniesienia protestów do wyników oceny, zakończenie konkursu oznacza rozpatrzenie wszystkich protestów w konkursie).

(RK)²⁴. W ramach prac Komisja nie pozyskiwała oraz nie korzystała z analiz i informacji od podmiotów zewnętrznych.

Proces oceny projektu przez Komisje był określony w Regulaminach Prac Komisji Oceny Projektów (RKOP). W wyniku oceny projektu przeprowadzonej przez panel²⁵, projekt był rekomendowany lub nierekomendowany do dofinansowania. Po zakończeniu prac Komisji w danej rundzie konkursu sporządzane były listy projektów rekomendowanych i nierekomendowanych do dofinansowania. Następnie Dyrektor NCBR zatwierdzał ww. listy, co oznaczało rozstrzygnięcie konkursu.

(akta kontroli str. 100, 103-105, cd-02 pliki nr 135-160, 166-228)

4. W latach 2019-2021 (do 30 września) przeprowadzono łącznie 327 kontroli wykonawców projektów, odpowiednio: 104, 127 i 96. W tym 204 kontrole przeprowadzili pracownicy Działu Kontroli Projektów NCBR i były to kontrole prowadzone w siedzibie wykonawcy projektu oraz w trybie pracy zdalnej lub z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej²⁶. W siedzibie wykonawcy, na podstawie art. 42 ust. 2 ustawy o NCBR przeprowadzono 85 kontroli, w tym: w 2019 r. – 56, w 2020 r. – 21 i w 2021 r. (do 30 września) – osiem. Natomiast w latach 2020-2021 pracownicy Działu Kontroli Projektów przeprowadzili 114 kontroli u wykonawców projektu w trybie pracy zdalnej lub z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej oraz pięć kontroli mieszanych.

W latach 2019-2021 (do 30 września) NCBR zlecił przeprowadzenie 123 kontroli u wykonawców projektów podmiotom zewnętrznym.

(akta kontroli str. 18-19, 109-110, cd-02 pliki nr 1-15, 49)

5. W okresie 2019-2021 (do 30 listopada) obowiązywało sześć umów zawartych przez NCBR z podmiotami zewnętrznymi²⁷ na przeprowadzenie analiz w zakresie statusów przedsiębiorstw, weryfikacji pod kątem trudnej sytuacji finansowej przedsiębiorstw w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa oraz pomocy de minimis, tj.:

- 1) umowa nr 45/18/PN/I z dnia 3 grudnia 2018 r. na kwotę 207,7 tys. zł²⁸;
- 2) umowa nr 19/20/PN/P40/P41/I z dnia 5 maja 2020 r. na kwotę 229,6 tys. zł wraz z aneksem nr 1 z dnia 14 grudnia 2020 r., którym zwiększono wartość umowy do kwoty 252,6 tys. zł²⁹;

²⁴ Konkurs nr 2/1.1.1/2019: w §5-9 RK, tj.: §5. Sposób składania wniosków o dofinansowanie; §6 Ogólne zasady weryfikacji i oceny projektów w konkursie; §7. Weryfikacja warunków formalnych; §8 Ocena projektów; §9 Rozstrzygnięcie konkursu; konkurs nr 6/1.1.1/2019: w §5-9 RK, tj.: §5 Sposób składania wniosków; §6 Ogólne zasady weryfikacji i oceny projektów w konkursie; §7 Weryfikacja warunków formalnych; §8 Ocena projektów; §9 Rozstrzygnięcie konkursu; konkurs nr 1/1.1.1/2020: w pkt 75-88 RK Ocena projektów; konkurs nr 6/1.1.1/2020: w pkt 71-86 RK Ocena projektów; konkurs nr 1/1.1.1/2021: w pkt 75-87 RK Ocena projektów.

²⁵ Zapisy §4. „Ogólne zasady dokonywania oceny projektów w konkursie” RKOP w konkursach nr: 2/1.1.1/2019, 6/1.1.1/2019 i 1/1.1.1/2020.

²⁶ Podstawą do przeprowadzania kontroli było pismo Instytucji Zarządzającej znak DIR-XIII.7641.3.2020.AŻ z dnia 13 marca 2020 r. oraz art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 986).

²⁷ Zawarto pięć umów z Kancelarią Doradztwa Ekonomicznego Sp. z o.o. (dalej: KDE Sp. z o.o.) i jedną umowę z INVESTIN Sp. z o.o.

²⁸ Umowa obowiązująca od dnia 7 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. lub do wyczerpania określonej w umowie liczby analiz lub do wyczerpania środków wynagrodzenia należnego wykonawcy. Przedmiotem umowy było przeprowadzenie analiz w zakresie: 1) statusów przedsiębiorstw i/lub weryfikacji pod kątem trudnej sytuacji finansowej przedsiębiorstwa w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa w liczbie minimum 100 szt., maksimum 550 szt.; 2) weryfikacji limitów otrzymanej przez przedsiębiorstwa pomocy de minimis - minimum 10 szt., maksimum 220 szt.; 3) przygotowywania opinii w zakresie spraw związanych z analizą statusów, powiązaniami osobowo-kapitałowymi, pomocą de minimis, pomocą publiczną i kumulacją pomocy publicznej - maksimum 55 szt.

- 3) umowa nr 28/21/TPBN z dnia 13 lipca 2021 r. na kwotę 67,8 tys. zł³⁰;
- 4) umowa nr 13/19/PU z dnia 6 lutego 2020 r. na kwotę 63,8 tys. zł³¹;
- 5) umowa nr 43/21/PU z dnia 12 marca 2021 r. na kwotę 61,5 tys. zł³²;
- 6) umowa nr 143/21/PU/N z dnia 22 października 2021 r. na kwotę 159,5 tys. zł³³.

Umowy nr: 45/18/PN/I i 19/20/PN/P40/P41/I zostały zawarte w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³⁴. Natomiast umowa nr 28/21/TPBN w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³⁵.

W kontrolowanym okresie udzielono także zamówień, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro³⁶ oraz kwoty 130,0 tys. zł³⁷; w trybie negocjacji z jednym wykonawcą, tj. KDE Sp. z o.o. W ramach udzielonych zamówień podpisano z ww. podmiotem umowy nr: 13/19/PU, 43/21/PU oraz 143/21/PU/N. Umowy były zawierane na okresy, kiedy nie obowiązywały inne umowy na prowadzenie analiz wnioskodawców i zachodziła potrzeba wyłonienia podmiotu zewnętrznego do ich przeprowadzenia z uwagi na już rozpoczęte konkursy. Natomiast umowa nr 143/21/PU/N została zawarta w związku z opóźnieniami

²⁹ Umowa realizowana przez okres 12 miesięcy od dnia 5 maja 2020 r. lub do wyczerpania maksymalnej liczby analiz lub do wyczerpania środków wynagrodzenia należnego wykonawcy. Umowa dotyczyła przeprowadzenia 430 szt. analiz w zakresie: 1) statusów przedsiębiorstw (mikro, mały, średni, duży) – minimum 100 szt., maksimum 400 szt.; 2) weryfikacji pod kątem trudnej sytuacji finansowej przedsiębiorstw w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa – minimum 5 szt., maksimum 20 szt.; 3) weryfikacji limitów otrzymanej przez przedsiębiorstwa pomocy de minimis.- minimum 5 szt., maksimum 10 szt. Aneks nr 1 zwiększono liczbę ww. analiz do 473 sztuk.

³⁰ Umowa realizowana przez okres 12 miesięcy od dnia 13 lipca 2021 r. lub do wyczerpania maksymalnej liczby analiz lub do wyczerpania środków wynagrodzenia należnego wykonawcy. Przedmiotem umowy było świadczenie usług polegających na przeprowadzeniu i dostarczeniu 555 szt. analiz w zakresie: 1) Analiza I statusów przedsiębiorstw (mikro, mały, średni, duży) w ilości minimum 200 szt., maksimum 500 szt.; 2) Analiza II weryfikacji pod kątem trudnej sytuacji finansowej przedsiębiorstw w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa w ilości minimum 10, maksimum 50 szt. analiz oraz 3) Analiza III weryfikacji limitów otrzymanej przez przedsiębiorstwa pomocy de minimis - minimum 1 szt., maksimum 5 szt. W ramach zamówienia gwarantowanego NCBR miał zlecić 211 szt. analiz.

³¹ Umowa realizowana przez okres trzech miesięcy od dnia 6 lutego 2020 r. lub do wyczerpania kwoty wynagrodzenia brutto. Przedmiotem umowy było wykonanie 1) 20 „Analiz inwestorów” polegających na weryfikacji ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w składanych wnioskach o zmianę dla projektów BRdge Alfa; 2) 111 „Analiz statusów przedsiębiorstw 1” tj. statusów przedsiębiorstw i/lub weryfikacji pod kątem trudnej sytuacji finansowej przedsiębiorstwa w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa; 3) trzech „Analiz statusów przedsiębiorstw 2” w obszarze związanym z analizą statusów przedsiębiorstw, powiązaniemi osobowo kapitałowymi, pomocą de minimis, pomocą publiczną oraz kumulacją pomocy publicznej.

³² Umowa obowiązywała w okresie: od 12 marca 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. lub do wyczerpania maksymalnej liczby analiz lub do wyczerpania środków wynagrodzenia należnego wykonawcy. Przedmiotem umowy było wykonanie 110 sztuk analiz, w tym: 1) „Analizy I” statusów przedsiębiorstw (mikro, mały, średni, duży) – maksimum 92 szt.; 2) „Analizy II” weryfikujące pod kątem trudnej sytuacji finansowej przedsiębiorstwa w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa – maksimum 18 szt.

³³ Umowa zawarta na okres od 22 października 2021 r. do 31 marca 2022 r. lub do wyczerpania maksymalnej liczby analiz lub do wyczerpania środków wynagrodzenia należnego wykonawcy. Przedmiotem umowy było przeprowadzenie 293 analiz w zakresie: 1) statusów przedsiębiorstw – maksimum 287 szt. oraz 2) weryfikacji pod kątem trudnej sytuacji finansowej przedsiębiorstw w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa – maksimum sześć szt.

³⁴ T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm. Uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r., dalej: ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp.

³⁵ Dz. U. z 2021 r., poz. 112 ze zm., dalej: ustawa z dnia 11 września 2019 r. Pzp.

³⁶ Art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp.

³⁷ Art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Pzp.

w realizacji umowy nr 28/21/TPBN i zagrożeniem realizacji celu kontraktacji w trzecim kwartale 2021 r.

W ramach realizacji umów zawartych przez NCBR z podmiotami zewnętrznymi:

- nr 45/18/PN/I wydatkowano 126,7 tys. zł i przeprowadzono 438 analiz, w tym: 1) 18 analiz w obszarze związanym z analizą statusów przedsiębiorstw, powiązaniami kapitałowo osobowymi, pomocą de minimis, pomocą publiczną, 2) 410 analiz statusów przedsiębiorstw i/lub weryfikacji pod kątem trudnej sytuacji finansowej przedsiębiorstw w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa oraz 3) 10 analiz w zakresie pomocy de minimis;
- nr 19/20/PN/P40/P41/I wydatkowano 252,6 tys. zł i przeprowadzono 470 analiz, w tym: 444 analizy statusów przedsiębiorstw, 21 analiz pod kątem trudnej sytuacji finansowej przedsiębiorstw w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa oraz pięć analiz w zakresie pomocy de minimis;
- nr 28/21/TPBN wydatkowano (do 30 listopada 2021 r.) 76,1 tys. zł i zrealizowano 239 analiz, w tym: 228 statusów przedsiębiorstw, 10 analiz pod kątem trudnej sytuacji finansowej przedsiębiorstw w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa oraz jedną analizę w zakresie udzielonej pomocy de minimis;
- nr 13/19/PU wydatkowano 60,5 tys. zł i przeprowadzono 130 analiz, w tym: 110 Analiz statusów przedsiębiorstw 1 i trzy Analizy statusów przedsiębiorstw 2 oraz 17 Analiz inwestorów do projektu BRIDGE Alfa;
- nr 43/21/PU wydatkowano 61,0 tys. zł i przeprowadzono 111 analiz, w tym 99 Analiz typu I i 12 Analiz typu II;
- nr 143/21/PU/N wydatkowano (do 30 listopada 2021 r.) 3,2 tys. zł i przeprowadzono sześć analiz statusów przedsiębiorstw.

Biorąc pod uwagę wielkość środków przeznaczanych na dokonywane przez podmioty zewnętrzne analizy „statusów przedsiębiorstw”, NIK zwraca uwagę na ewentualną potrzebę rozważenia możliwości realizacji powyższych analiz w innej formule, co będzie miało szczególne znaczenie w przypadku zwiększenia liczby wniosków o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 20-22, 45, 76, 80, 96-98, 490-491, cd-02 pliki nr 229-336)

Wydatki na przeprowadzenie analiz były finansowane z dotacji podmiotowej NCBR za lata 2019-2021 r. w wysokości: 113,0 tys. zł w 2019 r., 239,1 tys. zł w 2020 r. i 148,6 tys. zł w 2021 r. (do 30 listopada). Ponadto w 2021 r. wydatki w kwocie 79,4 tys. zł³⁸ były finansowane ze środków Pomocy Technicznej POIR.

(akta kontroli str. 320-321, 497-499, cd-02 pliki nr 1485-1495)

6. W NCBR za organizację i przebieg konkursów realizowanych w ramach POIR w okresie objętym kontrolą odpowiedzialny był Dział Wyboru Projektów (dalej: DWP).

W konkursach, w których złożono największą liczbę wniosków o dofinansowanie w latach objętych kontrolą, tj.: w 2019 r. konkurs nr 6/1.1.1/2019 – złożono 816 wniosków, w 2020 r. konkurs nr 6/1.1.1/2020 - 915 wniosków oraz w 2021 r. konkurs nr 1/1.1.1/2021 – 1222 wnioski, liczba złożonych wniosków przypadająca na jednego pracownika DWP³⁹ wyniosła odpowiednio: 17, 23 i 35. Ponadto weryfikacja formalna i merytoryczna składanych projektów w ww. konkursach wymagała

³⁸ Z realizacji umowy: nr 28/21/TPBN – 76,1 tys. zł oraz nr 143/21/PU/N – 3,3 tys. zł.

³⁹ W okresach weryfikacji warunków formalnych i oceny projektów składanych w konkursach nr 6/1.1.1/2019, 6/1.1.1/2020 i 1/1.1.1/2021 było zaangażowanych odpowiednio: 47, 40 i 35 pracowników DWP.

zaangażowania pracowników innych komórek organizacyjnych NCBR, tj. 47 osób⁴⁰ przy konkursie nr 6/1.1.1/2019, 33⁴¹ - 6/1.1.1/2020 oraz 38⁴² - 1/1.1.1/2021.

(akta kontroli str. 26-29, cd-02 pliki nr 46-48, 57-89)

W ww. konkursach podmioty zewnętrzne sporządziły łącznie 484 analiz, w tym 196 analiz⁴³ w konkursie nr 6/1.1.1/2019, 194 analizy⁴⁴ - 6/1.1.1/2020 oraz 94 analizy - 1/1.1.1/2021⁴⁵. W ramach ww. konkursów pozytywnie oceniono 847 wniosków i podpisano łącznie 499 umów⁴⁶. W konkursie nr 6/1.1.1/2019 podpisano 244 umowy, nr 6/1.1.1/2020 – 198 i nr 1/1.1.1/2021 – 57 (wg stanu na dzień 30 września 2021 r.).

Na przeprowadzenie analiz w ramach ww. konkursów NCBR wydatkował kwotę 172,8 tys. zł, w tym na analizy przeprowadzone w konkursie nr 6/1.1.1/2019 – 92,9 tys. zł, nr 6/1.1.1/2020 – 75,5 tys. zł i nr 1/1.1.1/2021 – 4,4 tys. zł. Analizy Wnioskodawców, których projekty nie zostały dofinansowane w przedmiotowych konkursach wyniosły: 4,4 tys. zł w 2019 r.⁴⁷ i 6,6 tys. zł w 2020 r.⁴⁸.

Pani Joanna Bis, Zastępca Dyrektora w Biurze Dyrektora Centrum i Obsługi Prawnej, wyjaśniła, że wnioskodawca ma prawo zrezygnować z podpisania umowy

⁴⁰ 47 pracowników NCBR pełniących rolę przewodniczących paneli (w tym: 22 pracowników Działu Zarządzania Ekspertami (DZE), pięciu pracowników Biura Strategii i Rozwoju (BSR), pięciu pracowników Biura Współpracy Międzynarodowej (BWM), czterech pracowników DWP, czterech pracowników Działu Rozwoju Innowacyjnych Metod Zarządzania Programami (DRIM), po dwóch pracowników Działu Inwestycji B+R (DIBR) oraz Działu Rozwoju Kadry Naukowej (DRK) oraz po jednym pracowniku Działu Zarządzania Programami i Projektami na rzecz Bezpieczeństwa i Obronności Państwa (DOB), Działu Informacji i Promocji (DPR) i Działu Finansowania Projektów (DFP)).

⁴¹ 33 pracowników NCBR pełniących rolę przewodniczących paneli (w tym: 14 pracowników DZE, czterech pracowników BSR, czterech pracowników BWM, trzech pracowników DRIM, po dwóch pracowników z DOB, DWP, DIBR, DRK).

⁴² 38 pracowników NCBR pełniących rolę przewodniczących paneli (w tym: 16 pracowników DZE, dziewięciu pracowników DWB, pięciu pracowników BSR, trzech pracowników DWP, dwóch pracowników DOB, po jednym pracowniku z Działu Instrumentów Zwrotnych (DIZ), DRIM oraz Działu Funduszy Kapitałowych (DFK)).

⁴³ W tym: 83 analizy statusów przedsiębiorstw i/lub weryfikacji pod kątem trudnej sytuacji finansowej przedsiębiorstwa, trzy analizy w obszarze związanym z analizą statusów przedsiębiorstw, powiazaniami kapitałowo osobowymi, pomocą de minimis, pomocą publiczną oraz analiz związanych z kumulacją pomocy publicznej, 104 analizy statusów przedsiębiorstw i sześć analiz weryfikacji pod kątem trudnej sytuacji finansowej przedsiębiorstwa w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa.

⁴⁴ W tym: 185 analiz statusów przedsiębiorstw i dziewięć analiz weryfikacji pod kątem trudnej sytuacji finansowej przedsiębiorstwa w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa.

⁴⁵ Wg stanu na dzień 19 listopada 2021 r. W ramach konkursu zlecono przeprowadzenie łącznie 174 analiz. Przeprowadzone 94 analizy dotyczyły: 91 - statusów przedsiębiorstw i trzy - weryfikacji pod kątem trudnej sytuacji finansowej przedsiębiorstw w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa.

⁴⁶ Wg stanu na dzień 30 września 2021 r. W konkursie nr 6/1.1.1/2019 różnica 10 wniosków pomiędzy liczbą wniosków ocenionych pozytywnie, a liczbą podpisanych umów wynika z: w dziewięciu przypadkach Wnioskodawca odstąpił od podpisania umowy, w jednym przypadku NCBR podjęło decyzję o odstąpieniu od podpisania umowy z uwagi na trudną sytuację finansową przedsiębiorcy w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa. W konkursie nr 6/1.1.1/2020 w 12 przypadkach Wnioskodawca odstąpił od podpisania umowy, a w trzech NCBR podjęło decyzję o odstąpieniu od podpisania umowy z uwagi na trudną sytuację finansową przedsiębiorcy w rozumieniu unijnych przepisów dotyczących pomocy państwa. Ponadto 30 umów podpisano po 30 września 2021 r., a 28 projektów jest w trakcie procesu podpisania umowy o dofinansowanie (wg stanu na dzień 22 listopada 2021 r.). W konkursie nr 1/1.1.1/2021 w dwóch przypadkach Wnioskodawca odstąpił od podpisania umowy. Dziewięć umów o dofinansowanie zawarto po 30 września 2021 r., a w odniesieniu do 254 projektów trwa proces podpisywania umowy.

⁴⁷ Tj. analizy przeprowadzono w przypadku czterech projektów, których Wnioskodawca odstąpił od podpisania umowy: POIR.01.01.01-00-0875/19, POIR.01.01.01-00-1388/19, POIR.01.01.01-00-0703/19, POIR.01.01.01-00-1396/19 oraz w przypadku jednego projektu, w którym NCBR podjęło decyzję o odstąpieniu od podpisania umowy: POIR.01.01.01-00-0813/19.

⁴⁸ Tj. analizy przeprowadzono w przypadku sześciu projektów, których Wnioskodawca odstąpił od podpisania umowy: POIR.01.01.01-00-1506/20, POIR.01.01.01-00-2044/20, POIR.01.01.01-00-1765/20, POIR.01.01.01-00-1845/20, POIR.01.01.01-00-2073/20, POIR.01.01.01-00-1476/20 oraz w przypadku trzech projektów, w których NCBR podjęło decyzję o odstąpieniu od podpisania umowy: POIR.01.01.01-00-1304/20, POIR.01.01.01-00-1432/20, POIR.01.01.01-00-1417/20.

na każdym etapie weryfikacji dokumentów niezbędnych do podpisania umowy. Tym samym możliwa jest sytuacja, w której pomimo wybrania projektu do dofinansowania, nie dochodzi do zlecenia analizy z uwagi na rezygnację wnioskodawcy lub analiza zostaje zlecona, ale na późniejszym etapie przygotowania do podpisania umowy wnioskodawca podejmuje decyzję o rezygnacji z zawarcia umowy.

(akta kontroli str. 60-61, 67-72, 111-112, cd-02 pliki nr 1754, 1757-1758)

7. Umowy⁴⁹ zawierane w okresie 2019–2021 (do 30 września) z wykonawcami analiz statusów przedsiębiorstw zawierały szczegółowo opisany przedmiot zamówienia, opis dokumentów w oparciu o które dokonywana powinna być analiza przedsiębiorstwa, wskazanie dokumentów, które powinny być dostarczone przez NCBR wykonawcy oraz dokumentów (m.in. formularze), które ma dostarczyć wykonawca zleciennodawcy, a także sposób potwierdzania przez NCBR wykonania przedmiotu umowy. Ponadto dokumentacja umowna dopuszczała możliwość korzystania z usług wywiadowni gospodarczej, tj. bazy danych uzyskiwanej z Systemu Legalis prowadzonej przez Wydawnictwo C.H. Beck Sp. z o.o. (lub innej wywiadowni gospodarczej, której zakres dostarczanych danych jest nie mniejszy niż Systemu Legalis, ewentualne zmiany wywiadowni gospodarczej stosowanej do weryfikacji danych wymagała wcześniejszej konsultacji i akceptacji Zamawiającego). Pani Joanna Bis, Zastępca Dyrektora w Biurze Dyrektora Centrum i Obsługi Prawnej, wyjaśniła, że wywiadownie gospodarcze wykorzystywane są w celu weryfikacji informacji przedstawionych przez wnioskodawców, m.in. w zakresie powiązań kapitałowych i osobowych, formy powiązań, prawidłowości określenia typu powiązań w celu określenia typu przedsiębiorcy oraz wykazania podmiotów powiązanych i/oraz partnerskich.

(akta kontroli str. 77-79, 81-85, 106-108, cd-02 pliki nr 1759)

8. W ramach realizacji ww. umów obowiązujących w latach 2019-2021 (do 30 listopada) NCBR otrzymał łącznie 1 394 analizy. Analizy były zlecane podmiotom zewnętrznym i odbierane drogą elektroniczną w formie raportów lub formularzy z wynikami analizy. Do każdej transzy wykonanych analiz sporządzano protokoły odbioru, w których potwierdzano realizację zakresu prac zgodnie z zawartą umową. Wypełnienie przez wykonawców obowiązków umownych przeprowadzono na próbie wniosków⁵⁰. Badanie 154 wniosków wykazało, że 149 analiz dotyczyło analizy statusu przedsiębiorstwa, a pięć – analizy trudnej sytuacji finansowej przedsiębiorstwa. Dokumentacja wszystkich badanych analiz zawierała wymagane formularze, z tego do 100 wniosków dołączono formularz informacji dodatkowych: stwierdzone braki, błędy lub uchybienia w informacjach przedstawianych przez Wnioskodawcę. Wypełniając obowiązek dołączenia do dokumentacji analiz, dokumentów źródłowych wykonawcy przekazali NCBR 1 605 dokumentów, w tym m.in. 404 raporty z KRS, 390 dokumentów dotyczących pomocy de minimis, 168 dokumentów dotyczących osób powiązanych, 142 dokumenty z systemu BECK Legalis. Badane analizy opracowane przez wykonawcę sporządzone zostały zgodnie z wymogami określonymi w umowie i jej załącznikach oraz zgodnie z uzgodnioną metodologią i nie zawierały danych wrażliwych.

(akta kontroli str. 24-25, 30-44, 46-59, 62-63, cd-01, cd-02 pliki nr 380-1403)

⁴⁹ Łącznie z załącznikami oraz przesłanymi opisami metodologii prowadzonych analiz.

⁵⁰ Badaniami kontrolnymi objęto 15% losowo wybranych wnioskodawców, których wnioski zostały ocenione pozytywnie przez NCBR (wybrane do dofinansowania, tj. spełniały kryteria i otrzymały minimalną liczbę punktów) w ramach wybranych trzech konkursów: nr 6/1.1.1/2019, nr 6/1.1.1/2020 i nr 1/1.1.1/2021. Ponadto, na podstawie osądu kontrolera, do badania dobrano celowo 5% wnioskodawców.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

IV. Wnioski

Wnioski

W związku z nie stwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

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 Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego Najwyższej Izby Kontroli. 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 dni 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.

Warszawa, 17 grudnia 2021 r.

Zespół kontrolny:
Sylwia Materkowska
specjalista kontroli państwowej


.....
podpis


Zbigniew Winecki
główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

Agnieszka Kowalska
starszy inspektor kontroli państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego
Dyrektor
Piotr Prokopczyk


.....
podpis