



Minister Rozwoju,
Pracy i Technologii

Data: 29 lipca 2021
Znak sprawy: DKT-I.0813.4.2021

Pan
Krzysztof Drynda
Prezes Zarządu
Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 6 ust. 2 umowy o dotację celową nr II/24/P/50005/2830/20/DHM z dnia 19 marca 2020 r.¹ oraz art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej², Minister Rozwoju Pracy i Technologii przeprowadził w Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A.³ kontrolę w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej udzielonej PAIH w 2020 r. na realizację zadania dotyczącego udziału Polski w EXPO 2020 w Dubaju⁴. Zgodnie z § 6 ust. 3 umowy, kontrola została przeprowadzona na zasadach i w trybie określonym w przepisach ustawy o kontroli.

I. Podsumowanie i ocena.

Zadania zrealizowane w 2020 r. były zgodne z zakresem rzeczowym umowy o dotację celową.

Nie wszystkie działania zaplanowane do realizacji w 2020 r., ujęte w zaktualizowanej w związku z wystąpieniem pandemii Covid-19 *Koncepcji programowej udziału Polski w EXPO 2020 w Dubaju*⁵, zostały zrealizowane w 2020 r. w pełnym zakresie i istnieje ryzyko niedochowania terminu ich wykonania do czasu otwarcia Wystawy⁶.

Szczególnie istotne zagrożenie, zidentyfikowane przez samą Agencję, stanowi niedotrzymanie terminu budowy Pawilonu Polski.

Zagrożenie niedotrzymania terminu wiąże się także z procedowaniem sześciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym co najmniej czterech, które zgodnie z *zaktualizowaną Koncepcją* miały zostać udzielone w 2020 r.⁷. Kontrolowany zaznaczył jednak, że ryzyka dotyczące przeprowadzenia postępowań dotyczą dat ich ogłoszenia i rozstrzygnięcia, natomiast Agencja przewiduje, że umowy z wykonawcami zostaną zawarte przed terminem rozpoczęcia Wystawy. Agencja identyfikuje ryzyka w tym

¹ Umowa zawarta 19 marca 2020 r. między Ministrem Rozwoju, a Polską Agencją Inwestycji i Handlu S.A., dalej: umowa o dotację celową albo umowa.

² Dz.U.2020.224., dalej: ustawa o kontroli.

³ Dalej: PAIH albo Agencja albo Spółka albo Kontrolowany albo Zamawiający.

⁴ Dalej: Wystawa albo EXPO 2020 albo Zadanie.

⁵ Aktualizacja, dokument przyjęty przez Radę Ministrów 15.12.2020 r. (RM-24-271-20), opracowany pod przewodnictwem Komisarza Generalnego Sekcji Polskiej, dalej: *Koncepcja* albo *Koncepcja programowa* albo *zaktualizowana Koncepcja*.

⁶ Wyjaśnienia koordynatora projektu EXPO z 2.06.2021 r.

⁷ Wyłonienie operatora wydarzeń towarzyszących Wystawie, wyłonienie operatora Pawilonu Polski, zlecenie opracowania raportów branżowych oraz cyklu webinarów dla polskich przedsiębiorców. Opóźnienie występuje także w zakresie udzielenia zamówienia publicznego na artefakty – obiekty będące elementem ekspozycji Pawilonu oraz ich transport do Dubaju.

zakresie, ocenia ich istotność i podejmuje działania w kierunku zrealizowania na czas wszystkich działań koniecznych do zrealizowania celów Programu⁸.

Zapisy Programu wieloletniego pn. „Udział Rzeczypospolitej Polskiej w Światowej Wystawie EXPO 2020 w Dubaju w Państwie Zjednoczonych Emiratów Arabskich, w latach 2019-2021”⁹, w ramach którego zdefiniowane zostały zadania główne do wykonania w 2020 r. i wskazana została kwota na ich realizację oraz *zaktualizowanej Koncepcji* nie określają precyzyjnie wymiernych efektów, jakie powinny zostać osiągnięte w poszczególnych latach realizacji Programu.

W kontekście zarządzania projektem krytycznie należy ocenić nieprzyjęcie przez Agencję dokumentu formalizującego funkcjonowanie Zespołu EXPO Dubaj 2020, określającego role i odpowiedzialności poszczególnych członków Zespołu.

Agencja nie wykorzystwała w pełni kwoty dotacji i dokonała zwrotu środków w kwocie wynikającej z rozliczenia dotacji za 2020 r. wraz z przychodami z tytułu odsetek.

Wszystkie przedstawione do rozliczenia wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności. PAIH nie dokonywała wypłat ze środków dotacji po 31 grudnia 2020 r.

Agencja udzielając zamówień publicznych stosowała właściwe tryby określone w przepisach o zamówieniach publicznych¹⁰. Postępowania o zamówienie publiczne prowadzone były na podstawie obowiązujących w PAIH regulacji wewnętrznych w zakresie udzielania zamówień publicznych.

Natomiast poczynione przez Zespół kontrolerów ustalenia w procesie udzielania zamówień, do których nie stosuje się ustawy – Pzp, wskazują na niespójne unormowania zawarte w ww. regulacji, co uniemożliwia jednoznaczną i pełną ocenę, czy była ona należycie stosowana, czy też została naruszona. Kontrolowany poinformował¹¹, że od 2 czerwca 2021 r. w Spółce obowiązuje nowy Regulamin udzielania zamówień publicznych, który w jego ocenie jednoznacznie i kompleksowo reguluje zasady udzielania zamówień poniżej i powyżej ustawowego progu 130 000 zł¹².

Niezależnie od powyższego, w ocenie Zespołu kontrolerów nie wszystkie zamówienia kwalifikowały się do wyłączenia ze stosowania procedur obligujących do przeprowadzenia rozeznania rynku, co negatywnie rzutuje na transparentność prowadzonych postępowań i ocenę stosowania nadrzędnych zasad udzielania zamówień publicznych, w tym zasady zachowania konkurencyjności. Zespół kontrolerów identyfikuje także potrzebę dołożenia większej staranności w dokumentowaniu przez Agencję przebiegu przedmiotowych postępowań.

W Agencji nie ustanowiono i nie wdrożono odpowiednich i wystarczających środków kontroli finansowej wydatków dokonywanych ze środków publicznych. System kontroli finansowej PAIH nie był precyzyjnie zdefiniowany ani dostosowany do struktury organizacyjnej Agencji, nie określał roli głównego księgowego ani kwestii autoryzacji wydatków przed ich finansową realizacją – co było już podnoszone we wcześniejszych kontrolach wykorzystania dotacji przeprowadzonych przez Ministra¹³.

Wszystkie skontrolowane wydatki były celowe, tj. poniesione na realizację działań w zadaniach, wskazanych w załączniku nr 5 do umowy i prawidłowo zaklasyfikowane tj. przypisane do właściwego zadania. Dowody, stanowiące podstawę płatności były właściwie opisane w zakresie rzeczowym. Tylko 30% z nich zostało zatwierdzonych przez głównego księgowego albo osobę działającą w zastępstwie głównego księgowego, po przeprowadzeniu kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej przez właściwych rzeczowo pracowników, z tym że w regulacjach wewnętrznych Agencji nie określono co oznacza złożenie podpisu przez głównego

⁸ Zgodnie z *Zestawieniem Programów wieloletnich w układzie zadaniowym* stanowiącym załącznik nr 10 do ustawy budżetowej na 2020 r. z dnia 14.02.2020 r. (Dz.U.2020.571, ze zm.), celem głównym Programu jest zapewnienie udziału Polski w EXPO 2020 w Dubaju. Cele szczegółowe obejmują przygotowanie wysokiej jakości Pawilonu i ekspozycji wewnętrznej promującej Polskę i jej osiągnięcia w wybranym obszarze tematycznym oraz zrealizowanie atrakcyjnego programu promocyjnego uwzględniającego w szczególności promocję gospodarczą, ale także promocję turystyki, polskiej kultury, regionów.

⁹ Dalej: Program wieloletni albo Program. Więcej o Programie patrz pkt 9.

¹⁰ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2019.1843, z późn. zm. – akt archiwalny), dalej: ustawa – Pzp.

¹¹ Pismo znak DPK-076-583/21 z 16.07.2021 r.

¹² Próg określony w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2021.1129, ze zm.).

¹³ Protokół kontroli po rozpatrzeniu zastrzeżeń Ministra Przedsiębiorczości i Technologii z 20.08.2018 r. dotyczący kontroli wykorzystania dotacji celowej w 2017 r., wystąpienie pokontrolne Ministra Rozwoju z 26.05.2020 r. dotyczące kontroli wykorzystania dotacji podmiotowej udzielonej w 2019 r. oraz wystąpienie pokontrolne Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 10.12.2020 r. dotyczące kontroli wykorzystania dotacji celowej udzielonej w 2019 r.

księgowego na dokumencie dotyczącym operacji finansowej. Dowody księgowe dotyczące zaciągniętych zobowiązań nie podlegały autoryzacji przez upoważnioną osobę przed ich finansową realizacją. W Agencji stosowany był natomiast mechanizm akceptacji zobowiązań przed ich zaciągnięciem przez Zarząd, a w przypadku zobowiązań o znacznej wartości również przez Radę Nadzorczą.

Mając na względzie, że zadania Agencji finansowane są ze środków dotacji budżetowej, które podlegają szczególnym zasadom rozliczenia oraz reżimowi ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁴, a ewentualne dochodzenie odpowiedzialności od osób, które popełniły czyny wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych jest możliwe tylko w sytuacji, gdy powierzone im zostały konkretne obowiązki w zakresie gospodarki finansowej – w najlepiej pojętym interesie Zarządu Agencji leży zdefiniowanie i skonkretyzowanie ról i odpowiedzialności osób zaangażowanych w wydatkowanie środków publicznych oraz ustalenie i bieżące aktualizowanie systemu upoważnień wydawanych pracownikom Agencji do wykonywania czynności związanych z dysponowaniem ww. środkami.

Zgodnie z wymaganiami § 5 ust. 1 umowy, Agencja prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków związanych z realizacją Zadania w sposób umożliwiający prawidłowe rozliczenie i ocenę jego wykonania pod względem finansowym. Negatywnie należy ocenić natomiast fakt, że źródłem finansowania wydatków poniesionych do 27 marca 2020 r., tj. do czasu uruchomienia pierwszej transzy dotacji, były środki własne znajdujące się na koncie dotacyjnym. Agencja nie stosowała w sposób systemowy i konsekwentny mechanizmu refundacji wydatków prefinansowanych ze środków własnych do czasu otrzymania pierwszej transzy środków dotacji.

Przedstawione przez PAIH do rozliczenia dotacji *Zestawienie dokumentów do Sprawozdania z dotacji za 2020 r.* zostało sporządzone nierzetelnie. Porównanie z dowodami źródłowymi wykazało liczne rozbieżności dotyczące dat wystawienia dowodów źródłowych oraz dat płatności. Kontrolowany zadeklarował, że ww. niespójności zostaną wyeliminowane na etapie składania korekty Sprawozdania.

II. Ustalenia i oceny.

Ustalenia ogólne.

1. PAIH otrzymała dotację celową na realizację zadania dotyczącego udziału Polski w EXPO 2020 w Dubaju.

Umowa o dotację celową była trzykrotnie aneksowana¹⁵. Kwota umowy 33 500 000 zł, aneksem nr 1 została zwiększona do kwoty 34 059 271 zł, aneksem nr 2 zmniejszona do kwoty 30 500 000 zł i aneksem nr 3 zmniejszona do kwoty 30 000 000 zł. Pierwszy aneks miał na celu zwiększenie środków niezbędnych do sfinansowania kosztów działania nowo wybranego Komisarza Generalnego Sekcji Polskiej (wynagrodzenia, podróże służbowe, pobyt w Dubaju podczas wystawy EXPO itp.), drugi aneks wynikał z przesunięcia terminu EXPO 2020 o rok i braku możliwości realizacji części działań w 2020 r., trzeci aneks miał na celu dostosowanie kwoty umowy do znowelizowanej pod koniec października ustawy budżetowej na 2020 r. i zmienionej wysokości środków na realizację Programu wieloletniego¹⁶.

Zakres rzeczowy zadania wraz z przewidywaną wielkością finansowania (kosztorysem) określił załącznik nr 4 do umowy o dotację celową. Załącznik ten był zmieniany w kolejnych aneksach do umowy o dotację celową.

2. Dotacja celowa została przekazana na wskazany w umowie rachunek bankowy¹⁷ w wysokości określonej w umowie, w terminach i kwotach zgodnych z umową.

Zgodnie z umową dotacja została przekazana w dwóch transzach: pierwsza transza płatna do 14 dni po zawarciu umowy – 3 000 000 zł, druga transza w wysokości 12 000 000 zł została przekazana 5 sierpnia 2020 r.

Środki dotacji w wysokości 15 000 000 zł (nieprzekazane na rachunek Agencji) zostały zakwalifikowane do wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego¹⁸.

¹⁴ Dz.U.2021.289.

¹⁵ Aneks nr 1 z 6.04.2020 r., aneks nr 2 z 22.09.2020 r. i aneks nr 3 z 21.12.2020 r.

¹⁶ E-mail pracownika Departamentu Handlu i Współpracy Międzynarodowej z 10.03.2021 r.

¹⁷

¹⁸ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz.U.2020.2422).

3. Z zaplanowanych 30 000 000 zł Agencja wykorzystwała 13 408 391,91 zł, tj. 44,7% dotacji ogółem i 89,4% dotacji przekazanej. Niewykorzystana kwota dotacji przekazanej w ramach dwóch transz według stanu na 31 grudnia 2020 r. to 1 591 608,09 zł.

4. Zgodnie z § 3 ust. 6 umowy wykorzystanie dotacji i związane z tym wypłaty mogły być dokonywane do 31 grudnia 2020 r. Stwierdzono, że Agencja nie dokonywała wypłat ze środków dotacji po zakończeniu roku, na który dotacja została przyznana¹⁹.

5. Zespół zidentyfikował praktykę lokowania na rachunku bankowym dedykowanym dotacji celowej środków z innych źródeł. Było to działanie nieprawidłowe, rzutujące na przejrzystość rozliczenia środków dotacji i nie ma tu znaczenia, że były one wydatkowane na realizację Zadania. Właściwie stosowany był natomiast mechanizm refundacji wydatków poniesionych ze środków własnych.

Zgodnie z § 3 ust. 5 w związku z § 2 umowy dotacja została przekazana na rachunek bankowy przeznaczony wyłącznie do obsługi operacji związanych z realizacją Zadania (finansowanego ze środków dotacji).

Na podstawie analizy wyciągu bankowego Zespół kontrolerów ustalił, że saldo początkowe na rachunku bankowym dedykowanym dotacji na dzień 1 stycznia 2020 r. wynosiło 2 231 042,66 zł. 15 stycznia 2020 r. Agencja dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji przyznanej na 2019 r. w wysokości 1 767 233,09 zł, a stan środków na koncie po tej operacji (przed wpływem środków pierwszej transzy dotacji udzielonej na 2020 r.) wynosił 463 553,90 zł. Odpowiadając na pytanie, jakie jest uzasadnienie lokowania środków ze źródeł finansowania innych niż dotacja na koncie dotacyjnym Kontrolowany poinformował²⁰, że (...) różnica na koncie w kwocie 463 553,90 PLN dotyczy rozliczenia z 2019 roku – środki te powinny trafić na konto ogólne Agencji w 2019 r.

Niezależnie od powyższego stosowany był również mechanizm refundacji wydatków prefinansowanych z rachunku bieżącego Agencji²¹.

Uzasadniając z jakich powodów wydatki nie były dokonywane bezpośrednio z konta dotacyjnego a pośrednio poprzez refundację, Kontrolowany poinformował, że (...) Refundacje zrealizowane pod koniec roku dotyczyły: wynagrodzeń i umów cywilno-prawnych, które realizowane są z innego konta Agencji (przypisanego tylko do wynagrodzeń i do którego dostęp ma dział kadr), najmu i mediów, które realizowane są z kont własnych Agencji (ze względu na fakt iż koszty dot. dotacji Expo Dubaj stanowią niewielką ich część), faktur, które dotyczyły projektu Expo Dubaj ale zostały zrealizowane z kont ogólnych Agencji przed datą uruchomienia pierwszej transzy dotacji.

W ocenie Zespołu kontrolerów, taki sposób zarządzania środkami dotacji sprzyja przejrzystości wydatkowania i rozliczania środków dotacyjnych.

6. Konto, na którym gromadzone były środki dotacji było oprocentowane. Wysokość odsetek na rachunku bankowym wyodrębnionym do obsługi dotacji to 4 429,07 zł. Kwota ta została zwrócona przez PAIH 15 stycznia 2021 r., zgodnie z § 5 ust. 2 umowy na rachunek Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii²² prowadzony w NBP. W wyniku analizy wyciągu bankowego rachunku przeznaczonego do obsługi operacji związanych z realizacją zadania EXPO potwierdzono, że odsetki od środków zgromadzonych na tym rachunku (dotacyjnych i własnych) zostały naliczone za okres od 1.02.2020 r. do 30.09.2020 r. Pomimo że przed przekazaniem Agencji środków w ramach pierwszej transzy dotacji na koncie dotacji znajdowały się środki własne PAIH, całość przychodów z tytułu odsetek została przekazana na rachunek MRPiT²³.

¹⁹ Dziennik zapisów za okres 1.01.2020 r. – 31.12.2020 r. oraz DEX2020 Dziennik księgowarów.

²⁰ Wyjaśnienie Zastępcy Dyrektora Departamentu Finansów PAIH z 21.06.2021 r.

²¹ Np.:

- kwota 91 744,25, transakcja z 20.10.2020 r. tytułem refundacji faktur,
- kwota 9 029,66, transakcja z 7.12.2020 tytułem refundacji kosztów,
- kwota 503 147,63, transakcja z 22.12.2020 tytułem refundacji kosztów wynagrodzeń,
- kwota 314 757,02, transakcja z 29.12.2020 tytułem refundacji kosztów wynagrodzenia,
- kwota 2 270,80, transakcja z 30.12.2020 tytułem refundacji faktur,
- kwota 510 005,20, transakcja z 31.12.2020 tytułem refundacji wynagrodzeń,
- kwota 203 116,00, transakcja z 31.12.2020 tytułem refundacji kosztu umowy z komisarzem generalnym,
- kwota 142 400,00, transakcja z 31.12.2020 tytułem refundacji kosztów umów cywilno-prawnych,
- kwota 148 497,41, transakcja z 31.12.2020 tytułem refundacji kosztów najmu biura i mediów,
- kwota 280 632,65, transakcja z 31.12.2020 tytułem refundacji faktury.

²² Dalej: MRPiT.

²³ Wyciąg z rachunku bankowego za okres od 1.01.2020 r. do 15.01.2021 r.

7. Zgodnie z § 7 ust. 1 umowy Agencja była zobowiązana do przedstawienia ministrowi właściwemu do spraw gospodarki w terminie do 28 lutego 2021 r. sprawozdania merytoryczno-finansowego z realizacji Zadania. Wzór sprawozdania merytoryczno-finansowego określa załącznik nr 5 do umowy.

26 lutego 2021 r. PAIH – w terminie określonym w umowie – przekazała do MRPiT *sprawozdanie z realizacji umowy o dotację celową z 29 marca 2020 r. nr II/24/P/50005/2830/20/DHM na realizację zadań dotyczących przygotowania udziału Polski w Światowej Wystawie EXPO 2020 w Dubaju*²⁴.

14 kwietnia 2021 r. do MRPiT wpłynęło poprawione, w związku z pismem Departamentu Handlu Międzynarodowego²⁵ z 29 marca 2021 r., Sprawozdanie merytoryczno-finansowe Agencji. Do części merytorycznej Sprawozdania nie zostały zgłoszone uwagi, wniosek o korektę dotyczył stwierdzonych w części finansowej rozbieżności pomiędzy datą wystawienia dokumentów stanowiących podstawę płatności wykazaną w zestawieniu wydatków a datą widniejącą na dowodach źródłowych²⁶. Sprawozdanie do 30 czerwca 2021 r. nie zostało przyjęte przez DHM²⁷.

8. 1 marca 2021 r. Agencja dokonała zwrotu kwoty 15 609,07 zł (należność główna), co wynika z rozliczenia końcowego dotacji celowej za 2020 r., dokonanego na etapie przygotowania Sprawozdania złożonego przy piśmie z 26 lutego 2021 r. Na kwotę tę składają się niekwalifikowane wydatki, głównie poniesione po okresie kwalifikowalności. Dodatkowo, Agencja zwróciła kwotę 154 zł stanowiącą odsetki od ww. należności głównej, wyliczone od 15 stycznia 2021 r. do dnia dokonania zwrotu²⁸.

[Akta kontroli: str. 77-156 i elektroniczny nośnik danych]

Rzeczowa realizacja umowy o dotację celową.

Charakterystyka Programu.

9. Program wieloletni pod nazwą *Udział Rzeczypospolitej Polskiej w Światowej Wystawie EXPO 2020 w Dubaju w Państwie Zjednoczonych Emiratów Arabskich, w latach 2019-2021* został przyjęty uchwałą nr 146/2018 Rady Ministrów z 20 grudnia 2018 r.²⁹. Program został zmieniony uchwałami Rady Ministrów: nr 27/2019 z 5 kwietnia 2019 r.³⁰ oraz nr 185/2020 z 15 grudnia 2020 r.³¹. Program z 2018 r. zakładał, że Wystawa odbędzie się w okresie od 20.10.2020 r. do 10.04.2021 r. Z uwagi na sytuację epidemiologiczną, jaka wystąpiła na świecie w 2020 r. termin organizacji Wystawy został przesunięty o rok i ostatecznie odbędzie się ona w okresie od 1.10.2021 r. do 31.03.2022 r.³².

Przygotowania do Programu rozpoczęły się w 2018 r. W PAIH został utworzony nieformalny Zespół EXPO Dubaj 2020³³ oraz przeprowadzono konkurs na opracowanie koncepcji architektonicznej i tematycznej Pawilonu Polski wraz z ekspozycją wewnętrzną, scenariuszem zwiedzania i zagospodarowaniem terenu przyległego. W 2018 r. została podpisana umowa uczestnictwa w Wystawie. W 2019 r. została zawarta umowa z autorem wybranej pracy konkursowej, nastąpiło przejęcie działki w Dubaju, został wybrany wykonawca Pawilonu Polski i ekspozycji oraz stworzono znak graficzny (logotyp). W 2020 r. rozpoczęły się prace związane z budową i wyposażeniem Pawilonu oraz dotyczące opracowania scenariusza treści multimedialnych i dostosowania ścieżki zwiedzania do wymogów związanych z pandemią. Zakłada się, że uroczyste otwarcie Pawilonu nastąpi 1 października 2021 r. Do 31 marca 2022 r., tj. do dnia zakończenia EXPO, będą

²⁴ Dalej: Sprawozdanie merytoryczno-finansowe albo Sprawozdanie.

²⁵ Dalej: DHM.

²⁶ Pismo DHM do PAIH z 13.05.2021 r.

²⁷ E-mail PAIH do DHM z 27.05.2021 r. i rozmowa telefoniczna z dnia 30.06.2021 r.

²⁸ E-mail pracownika DHM do DBF z 2.03.2021 r.

²⁹ Uchwała nr 146/2018 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Udział Rzeczypospolitej Polskiej w Światowej Wystawie EXPO 2020 w Dubaju w Państwie Zjednoczonych Emiratów Arabskich, w latach 2019-2021” (RM-111-145-18).

³⁰ Uchwała nr 27/2019 Rady Ministrów z dnia 5 kwietnia 2019 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Udział Rzeczypospolitej Polskiej w Światowej Wystawie EXPO 2020 w Dubaju w Państwie Zjednoczonych Emiratów Arabskich, w latach 2019-2021” (RM-111-23-19).

Aktualizacja polegała na zmianie źródła finansowania w ramach części 20 – Gospodarka, z działu 500 – Handel na dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe.

³¹ Uchwała nr 185/2020 Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Udział Rzeczypospolitej Polskiej w Światowej Wystawie EXPO 2020 w Dubaju w Państwie Zjednoczonych Emiratów Arabskich, w latach 2019–2021” (RM-111-148-20), dalej: zaktualizowany Program wieloletni albo zaktualizowany Program.

Aktualizacja uwzględniała przesunięcie terminu organizacji EXPO 2020.

³² Decyzja Zgromadzenia Ogólnego Międzynarodowego Biura Wystaw w Paryżu z 29.05.2020 r.

³³ Dalej: Zespół EXPO albo Zespół projektowy.

kontynuowane działania promocyjne. Do końca października 2022 r. powinien nastąpić demontaż polskiej ekspozycji³⁴.

Zadania zaktualizowanego Programu wyznaczone na 2020 r. to:

- prace koncepcyjne i przygotowawcze, w tym dotyczące postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz z zakresu programu promocyjnego,
- rozpoczęcie Programu promocji gospodarczej,
- budowa Pawilonu i wykonanie ekspozycji,
- informacja i komunikacja społeczna,
- funkcjonowanie biura Komisarza Generalnego Sekcji Polskiej, logistyka i zarządzanie projektem.

10. W umowie o dotację celową w pierwotnym brzmieniu (§ 2 ust. 2 umowy) oraz zgodnie z załącznikiem nr 4 *Zakres rzeczowy Zadania w 2020 r. wraz z przewidywaną wielkością finansowania (kosztorysem)*, dotacja miała zostać przeznaczona na pięć głównych zadań. Aneksami nr 2 dodane zostały dwa nowe zadania. Zakres rzeczowy do wykonania w 2020 r. wraz z przewidywaną wielkością finansowania poszczególnych działań i jego zmiany przedstawia tabela:

Lp.	Zadanie główne	Planowane koszty realizacji (zł)			
		zgodnie z umową	zgodnie z aneksem nr 1	zgodnie z aneksem nr 2	zgodnie z aneksem nr 3
1.	Nadzór autorski nad realizacją koncepcji architektoniczno-tematycznej Pawilonu Polski	89 000,00	89 000,00	79 000,00	79 000,00
2.	Zaprojektowanie i budowa Pawilonu Polski ¹⁾	27 921 000,00	26 321 000,00	26 321 000,00	26 021 000,00
3.	Nadzór inwestorski nad realizacją kontraktu z generalnym wykonawcą Pawilonu Polski	2 000 000,00	2 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
4.	Koszty funkcjonowania budynku Pawilonu Polski ²⁾	920 000,00	2 520 000,00	300 000,00	300 000,00
5.	Koszty operacyjne ³⁾	2 570 000,00	3 129 271,00	2 700 000,00	2 500 000,00
6.	Prace przygotowawcze w zakresie programu promocji	-	-	60 000,00	60 000,00
7.	Prace przygotowawcze w zakresie systemu informacji i komunikacji	-	-	40 000,00	40 000,00
Suma		33 500 000,00	34 059 271,00	30 500 000,00	30 000 000,00

1) W aneksie nr 2 Zaprojektowanie i budowa Pawilonu Polski wraz z ekspozycją wewnętrzną.
2) W aneksie nr 1 Koszty funkcjonowania Pawilonu Polski.
3) W aneksie nr 1 Koszty operacyjne, w tym koszty określone w porozumieniu o współpracy pomiędzy Komisarzem, PAIH i Ministrem Rozwoju.

Realizacja Programu.

11. Trudność w ocenie stopnia realizacji zadań, na wykonanie których przeznaczona została dotacja na konkretny rok, wynika z wieloletniego charakteru Programu. W przedmiotowym Programie zdefiniowane zostały zadania główne do wykonania w 2020 r. i wskazana została kwota na ich realizację (ogółem 30 000 000 zł). Nie określono natomiast wymiernych efektów, tzw. kamieni milowych, pozwalających na stwierdzenie, czy zadanie, na które wydatkowano środki, faktycznie zostało sfinalizowane w pełnym bądź wystarczającym zakresie. Udzielając odpowiedzi na pytanie Zespołu kontrolerów, jaki był zaplanowany, a jaki faktycznie zrealizowany rzeczowy zakres poszczególnych działań w 2020 r., jakie były wewnętrzne plany, założenia, ich zmiany, wewnętrzne dokumenty określające standardy realizacji zadań, PAIH poinformowała, że merytorycznym dokumentem kształtującym zadania projektu udziału Polski w EXPO w Dubaju w ramach

³⁴ Źródło: zaktualizowany Program wieloletni, pkt 3. Priorytety oraz kierunki interwencji.

dotacji celowych udzielanych na podstawie Programu wieloletniego jest *Koncepcja programowa*. Dokonany w trakcie kontroli przegląd *Koncepcji* wykazał, że również ten dokument nie prezentuje w usystematyzowany sposób harmonogramu wszystkich działań do podjęcia w poszczególnych latach fazy przygotowawczej, tj. w okresie styczeń 2018 – czerwiec 2021. Plan działania Agencji na 2020 r. został skonkretyzowany w wewnętrznych i roboczych dokumentach projektowych w formie harmonogramów Gantta, które w związku ze zmianą terminu Wystawy zostały zaktualizowane na przełomie 2020 i 2021 r.

12. Zrealizowane zadania były celowe, tj. zgodne z zakresem rzeczowym umowy. Ze Sprawozdania merytoryczno-finansowego z wykonania zadania w 2020 r. wynika, że Agencja kontynuowała prace: koncepcyjne i przygotowawcze (zadania 1. i 6.), związane z budową Pawilonu i wykonaniem ekspozycji (zadanie 2.), w ramach Programu promocji gospodarczej (zadanie 6.), związane z funkcjonowaniem biura Komisarza Generalnego czy wynajmem powierzchni biurowej (zadanie 5.) oraz prace przygotowawcze związane z informacją i komunikacją (zadanie 7.).

Agencja poinformowała, że w związku z wystąpieniem globalnej pandemii Covid-19 i przesunięciem terminu wystawy na 2021 r., czego konsekwencją była aktualizacja Programu wieloletniego oraz *Koncepcji programowej*, w ramach realizacji projektu w 2020 r. podjęto działania, które były możliwe i uzasadnione do wykonania w tym okresie w kontekście ww. okoliczności³⁵.

13. Na wykonanie zadania 1. PAIH wydatkowała 34 630,59 zł (tj. 43,8% kwoty przeznaczonej na zadanie). W ramach nadzoru autorskiego Agencja kontynuowała realizację umowy z 2019 r. z autorem koncepcji architektoniczno-tematycznej Pawilonu Polski. Ze względu na wystąpienie pandemii Covid-19 umowa nie została w pełni zrealizowana – i jest kontynuowana w 2021 r. do momentu zakończenia prac nad ekspozycją wewnętrzną.

14. Na zaprojektowanie i budowę Pawilonu (zadanie 2.) PAIH wydatkowała 11 004 773,18 zł (tj. 42,3% kwoty przeznaczonej na zadanie). Ze względu na wystąpienie pandemii Covid-19 umowa nie została w pełni zrealizowana – i jest kontynuowana w 2021 r. W związku z utrudnieniami w realizacji prac budowlanych w ramach rozliczeń z generalnym wykonawcą zrealizowano mniej niż 50% zaplanowanych płatności. Niewykorzystane środki zostały zgłoszone jako wydatki niewygasające z końcem roku budżetowego 2020 i są wydatkowane w 2021 r.

W 2020 r. generalny wykonawca zrealizował etap I umowy: opracował i uzyskał wszystkie niezbędne akceptacje, w tym lokalnych urzędów i organizatora Wystawy, dla projektu budowlanego (tzw. Final Design) wraz z projektem rozbiórki Pawilonu. W ramach II etapu umowy został zrealizowany następujący zakres robót:

- wykonanie i transport do Dubaju elementów drewnianych Pawilonu,
- wykonanie i transport do Dubaju elementów rzeźby kinetycznej,
- ukończenie (rozpoczętych w 2019 r.) prac ziemnych na działce, na której budowany jest Pawilon,
- zbrojenie fundamentu i wylewanie płyty fundamentowej,
- zbrojenie oraz wylewanie podwalin,
- przygotowanie przepustów podposadzkowych dla instalacji oraz montaż instalacji wodnokanalizacyjnej,
- wylewanie płyty posadzkowej,
- montaż konstrukcji stalowej,
- zabezpieczenie przeciwpożarowe konstrukcji stalowej,
- regulacja konstrukcji oraz operat geodezyjny,
- montaż blach profilowanych oraz wylewka stropów.

Kontrolowany zwraca uwagę na realne ryzyko niedochowania terminu budowy Pawilonu Polski przez wykonawcę generalnego, tj. konsorcjum MTP-FM Aldentro. Wykonawca generalny w trakcie realizacji projektu (tj. od podpisania umowy 9 sierpnia 2019 r.) przekazał Zamawiającemu 12 wersji harmonogramów budowy. Ponadto 7 maja 2021 r. został zawarty aneks nr 6 do umowy zmieniający terminy realizacji poszczególnych etapów, który zakłada, że do 24 czerwca 2021 r. zostaną wykonane wszystkie instalacje i prace wykończeniowe wewnątrz Pawilonu Polski i organizator wyda certyfikat kompletności budynku Pawilonu Polski, a do 31 lipca 2021 r. wykonawca uzyska od organizatora pozwolenie na użytkowanie Pawilonu. Niezależnie od terminów określonych w ww. aneksie, 25 maja 2021 r., wykonawca przedstawił zaktualizowany harmonogram prac, w którym zaplanowano przesunięcie kluczowych terminów: dla certyfikatu kompletności budynku na 14 lipca br., zaś dla pozwolenia na użytkowanie na 18 sierpnia br.³⁶.

³⁵ Wyjaśnienia koordynatora projektu EXPO z 2.06.2021 r.

³⁶ Wyjaśnienia koordynatora projektu EXPO z 2.06.2021 r.

W zakresie zadania 2., w 2020 r. rozstrzygnięto również konkurs na opracowanie koncepcji materiałów multimedialnych. Ze względu na zmianę terminu Wystawy oraz konieczność dostosowania ekspozycji wewnętrznej do nowych warunków sanitarnych wprowadzono zmiany w dwóch strefach Pawilonu. W tym celu z wykonawcą ekspozycji zawarto dwa aneksy:

- aneks nr 1 z 13 października 2020 r. na kwotę 1 460 984,28 zł brutto na realizację koncepcji szczegółowej multimedialnej instalacji artystycznej „Polski stół” (koncepcja zrealizowana została w grudniu 2020 r.),
- aneks nr 2 z 30 grudnia 2020 r. na kwotę 1 499 370,00 zł brutto na realizację pięciu scenariuszy multimedialnych dla strefy V.

15. Realizując zadanie 3. PAIH wydatkowała 280 632,65 zł (tj. 28,0% kwoty przeznaczonej na zadanie). W ramach nadzoru inwestorskiego nad realizacją kontraktu z generalnym wykonawcą Pawilonu Polski zawarto umowę (po uprzednim postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego) na zarządzanie realizacją kontraktu na zaprojektowanie, budowę, utrzymanie techniczne i rozbiorę Pawilonu Polski. W okresie sprawozdawczym rozliczono pierwszy wdrożeniowy etap realizacji umowy, obejmujący w szczególności opracowanie raportu otwarcia.

16. W zakresie zadania 4., ze względu na wystąpienie pandemii Covid-19, Agencja nie poniosła żadnych kosztów związanych z funkcjonowaniem Pawilonu Polski ze środków dotacji udzielonej na 2020 r.

24 grudnia 2020 r. został rozstrzygnięty konkurs na operatora restauracji w Pawilonie Polski, co było zgodne z *Koncepcją*, która zakładała ogłoszenie konkursu w II połowie 2020 r. W tym samym czasie miał zostać również przeprowadzony konkurs na operatora sklepu oferującego polskie słodycze, wyroby rękodzielnicze, płyty z polską muzyką i inne artykuły promujące polskie wzornictwo i wyroby regionalne. Z informacji przekazanych przez PAIH³⁷ wynika, że dokumentacja konkursu została opublikowana na stronie www.expo.gov.pl 29 grudnia 2020 r. Pierwotnie konkurs miał trwać do 10 lutego 2021 r., jednakże ze względu na brak zapytań do konkursu, mogący oznaczać brak potencjalnych oferentów, przedłużono termin składania ofert do 19 lutego 2021 r. Ostatecznie wpłynęły dwie oferty³⁸. Jako że obie złożone oferty nie spełniały wymogów formalnych, komisja konkursowa podjęła decyzję o unieważnieniu konkursu. 28 kwietnia br. konkurs został ponownie ogłoszony, z tym że zmianie uległy warunki udziału w postępowaniu – obniżone zostały wymogi odnośnie doświadczenia. Konkurs, w ramach którego złożona została jedna oferta³⁹, jest w trakcie rozstrzygania. 24 maja br. odbyło się posiedzenie komisji konkursowej, podczas którego podjęto decyzję, aby wezwać uczestnika do uzupełnienia oferty.

W 2020 r. nie zostały ogłoszone postępowania na operatora Pawilonu oraz operatora wydarzeń w ramach programu gospodarczego. Dokumentacja dotycząca operatora Pawilonu została sporządzona w pierwszej połowie 2020 r., jednak w związku z przesunięciem terminu Wystawy postępowanie zostało przeniesione do realizacji na 2021 r. Prace nad dokumentacją operatora wydarzeń zostały wstrzymane do momentu przyjęcia aktualizacji *Koncepcji programowej*, która w istotnym stopniu modyfikowała pierwotne założenia programu wydarzeń. Obecnie trwają prace nad wszczęciem obu postępowań. Agencja zakładała ogłoszenie postępowań w pełnej procedurze unijnej odpowiednio 4 i 6 czerwca br.⁴⁰. Według stanu na 22 czerwca 2021r. Zarząd podjął uchwały w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w zakresie:

- organizacji wydarzeń towarzyszących obecności Polski na EXPO 2020 w Dubaju⁴¹,
- przygotowania autorskiej koncepcji pod roboczym tytułem *Artefakty*⁴²,
- świadczenia usług operatora Pawilonu Polski na EXPO 2020 w Dubaju⁴³,

a właściwy departament opracowuje specyfikacje istotnych warunków zamówienia⁴⁴.

Dokumentacja przygotowana jest według zaktualizowanych i zmodyfikowanych zasad udzielania zamówień publicznych w PAIH⁴⁵, na nowych wzorach dokumentów. Umowy powinny zostać zawarte

³⁷ Wyjaśnienia koordynatora projektu EXPO z 2.06.2021 r.

³⁸ (oferta nr 1), (oferta nr 2).

³⁹ (oferta nr 1).

⁴⁰ Wyjaśnienia koordynatora projektu EXPO z 2.06.2021 r.

⁴¹ Uchwała Zarządu PAIH nr 1/VI/2021/O z 10.06.2021 r.

⁴² Uchwała Zarządu PAIH nr 2/VI/2021/O z 10.06.2021 r.

⁴³ Uchwała Zarządu PAIH nr 3/VI/2021/O z 10.06.2021 r.

⁴⁴ Wyjaśnienia koordynatora projektu EXPO z 22.06.2021 r.

⁴⁵ Uchwała nr 2/VI/2021 Zarządu PAIH z 27.04.2021 r. w sprawie ustanowienia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Polskiej Agencji Inwestycji Handlu S.A. oraz uchylecia Regulaminu udzielania zamówień publicznych,

w połowie sierpnia br., co jak zauważa Kontrolowany oznacza, że praktycznie nie ma możliwości ewentualnego powtórzenia postępowania, jeśli w pierwszym podejściu nie uda się wyłonić wykonawców. Tym bardziej, że według stanu na 22 czerwca br. postępowania nie zostały uruchomione.

PAIH poinformowała, że (...) *data rozpoczęcia Wystawy (1.10.2021 r.), jak również harmonogram wydarzeń towarzyszących, wyznaczają terminy, w jakich powinni zostać wyłonieni wykonawcy obu postępowań. Od dnia 1 października powinien rozpocząć realizację swych zadań zarówno operator pawilonu, jak i wykonawcy wydarzeń towarzyszących obecności Polski na Wystawie Światowej EXPO 2020 w Dubaju*⁴⁶.

17. W związku z realizacją zadania 5. PAIH wydatkowała 1 994 018,04 zł (tj. 79,8% kwoty przeznaczonej na zadanie). W ramach kosztów operacyjnych sfinansowano wynagrodzenia pracowników Zespołu projektowego, Dyrektora Pawilonu, Komisarza Generalnego, a także umowy cywilno-prawne zawarte z ekspertami zewnętrznymi oraz dotyczące usług doradczych, jak również koszty wynajmu powierzchni biurowej w Warszawie i Dubaju.

18. W najpełniejszym zakresie został wykonany budżet zadania 6. Agencja wydatkowała 56 684,25 zł (tj. 94,5% kwoty przeznaczonej na zadanie). W ramach zadania opracowano zaktualizowane założenia Programu gospodarczego wraz z jego budżetem, Program promocji w ramach udziału Polski w EXPO 2020 w Dubaju oraz zaktualizowano plan wydarzeń realizowanych podczas EXPO.

Programy stażowe dla studentów.

19. *Koncepcja* zakładała nawiązanie współpracy pomiędzy Zespołem EXPO a polskimi uczelniami wyższymi i zaangażowanie do obsługi Pawilonu studentów polskich uczelni, w ramach realizowanych przez uczelnie programów stażowych. Do najistotniejszych inicjatyw w tym zakresie należało podpisanie 20 marca 2020 r. porozumienia o współpracy z grupą Uczelni Vistula. Całkowity koszt organizacji staży miał wynieść 1 128 600 zł, z czego 831 000 zł ze środków uczelni i 297 600 zł ze środków własnych PAIH⁴⁷. Kosztorys na jednego studenta (23 300 zł/os.) oraz Ramowy Program Praktyk zostały przedstawione Zespołowi kontrolerów. Zapisy dotyczące kwot miały zostać ujęte w umowach trójstronnych: uczelnia – student – organizator. Grupa Uczelni Vistula zadeklarowała gotowość organizacji 66 staży dla studentów⁴⁸. W 2020 r. nie wydatkowano żadnych środków w związku z organizacją staży oraz nie aneksowano umów z uczelniami grupy Vistula⁴⁹. Podpisanie aneksów zaplanowano na 2021 r.

Programy regionalne.

20. PAIH zrealizowała przyjęty na 2020 r. etap tworzenia programów regionalnych⁵⁰ polegający na przygotowaniu i podpisaniu porozumień o współpracy z urzędami marszałkowskimi. Działania związane z przekazaniem ostatecznych programów regionalnych, włączeniem regionów w realizację Programu promocji gospodarczej (wskazanie wybranych imprez targowych) i działania komunikacyjne⁵¹ realizowane są w 2021 r.

Agencja wyjaśniła⁵², że (...) *W harmonogramach omyłkowo w punktach: „01.2020 Przekazanie przez województwa rozbudowanych opisów merytoryczno-technologicznych dotyczących ekspozycji regionalnych oraz spotkanie konsultacyjne”; „01.2020 – 02.2021 Prace nad uszczegółowieniem koncepcji programów regionalnych, w tym wizualizacją ekspozycji. Spotkanie konsultacyjne” wpisano 2020, zamiast 2021.* W związku z tym, że regiony sygnalizowały opóźnienia w pracach nad dokumentacją przetargową (np. województwo śląskie w okresie od lutego do maja rozstrzygało przetarg, województwo lubelskie oczekiwało na akceptację budżetu), w kwietniu br. opracowano wspólnie zaktualizowaną wersję harmonogramu szczegółowego, który przekazano do zarządów województw.

których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro oraz uchylenia Zasad udzielania zamówień publicznych w Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A.

⁴⁶ Wyjaśnienia koordynatora projektu EXPO z 22.06.2021 r.

⁴⁷ Notatka informacyjna dla Zarządu PAIH z 19.12.2019 r.

⁴⁸ Szkoła Główna Turystyki i Hotelarstwa Vistula – 42 studentów w ramach projektu „Tourism Education of the Future”, Akademia Finansów i Biznesu Vistula – 24 studentów w ramach projektu Integrated Vistula of the Future (POWR.03.05.00-00-Z067/17). Projekty otrzymały dofinansowanie w ramach POWER, Działania 3.5 „Kompleksowe programy Szkół Wyższych”.

⁴⁹ Wyjaśnienia koordynatora projektu EXPO z 19.05.2021 r.

⁵⁰ Celem programów regionalnych jest promocja regionów w zakresie zrównoważonego rozwoju oraz mobilności i prezentowania potencjału gospodarczego, turystycznego i kulturalnego regionu.

⁵¹ Tabela 5. Harmonogram tworzenia i realizacji programów regionalnych według zaktualizowanej Koncepcji.

⁵² Wyjaśnienia koordynatora projektu EXPO z 2.06.2021 r.

Spośród 12 województw, które wstępnie deklarowały udział w Wystawie, PAIH zawarła porozumienia o współpracy w zakresie realizacji programu promocji regionalnej z dziewięcioma urzędami marszałkowskimi (woj. dolnośląskiego, kujawsko-pomorskiego, lubelskiego, łódzkiego, podkarpackiego, podlaskiego, warmińsko-mazurskiego, lubuskiego, śląskiego). W ramach porozumienia Agencja zobowiązała się m.in. do: wsparcia województw w działaniach związanych z organizacją pobytu w Dubaju, procedowania akredytacji dla zespołów roboczych oraz delegacji samorządowych, wsparcia województw w organizacji wizyt oficjalnych delegacji samorządowych w wybranych pawilonach innych krajów uczestników EXPO. Porozumienia zostały zawarte na czas do 30 sierpnia 2022 r.

Mając na uwadze cele promocji partnerów regionalnych, w tym w zakresie promocji gospodarczej, w ramach konsultacji z zespołami urzędów marszałkowskich zaproponowano nowe terminy realizacji programów regionalnych. Zmiana dotyczyła terminów realizacji promocji gospodarczej przez województwa podkarpackie oraz lubelskie, z którymi Agencja zawarła aneksy do porozumień.

Program partnerski.

21. W *zaktualizowanej Koncepcji* przyjęto, że w II półroczu 2020 r. zostanie uruchomiona trzecia edycja programu partnerskiego obejmującego ofertę sponsoringu oraz wyposażenia Pawilonu Polski, a także wydarzeń towarzyszących, mająca na celu wyłonienie partnerów. Ze Sprawozdania wynika, że w grudniu 2020 r. rozpoczęto prace nad opracowaniem trzeciej edycji Programu partnerskiego, z tym że jej ogłoszenie zaplanowano w I kwartale 2021 r.

Wyjaśniając powody niedochowania terminu Kontrolowany wskazał⁵³, że (...) *Zarząd PAIH podjął decyzję o wstrzymaniu realizacji zadań w ramach projektu Expo w 2020 r., do czasu przyjęcia przez Radę Ministrów aktualizacji Koncepcji programowej, co miało miejsce w grudniu 2020 r. III edycja Konkursu została uruchomiona 8 marca 2021 r. Obecna formuła Konkursu zakłada możliwość oceny zgłoszonych projektów w dziewięciu miesięcznych turach. Pierwsza z nich zakończyła się 31 marca 2021 r., a ostatnia będzie miała miejsce już podczas trwania Wystawy Światowej – 31 stycznia 2022 r.*

Program promocji gospodarczej.

22. W 2020 r. nie zostały zrealizowane inicjatywy Programu promocji gospodarczej, ujęte w *zaktualizowanej Koncepcji*, tj. nie przeprowadzono cyklu edukacyjnych webinarów dla przedsiębiorców dotyczących tematyki EXPO, programu gospodarczego towarzyszącego udziałowi Polski w EXPO oraz uwarunkowań prowadzenia biznesu w Zjednoczonych Emiratach Arabskich⁵⁴, jak również nie opracowano katalogu promocyjnego polskich firm (tzw. raporty branżowe) zainteresowanych ekspansją na rynku ZEA⁵⁵.

Odnosząc się do kwestii niezrealizowanych webinarów dla przedsiębiorców PAIH poinformowała⁵⁶, że 16 października 2020 r. zostało ogłoszone postępowanie ofertowe pn. *Organizacja wydarzenia online promującego polską branżę ICT w kontekście udziału Polski w EXPO 2020 w Dubaju*. Jednakże 12 listopada 2020 r. Zarząd podjął decyzję o wstrzymaniu uchwały w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty do czasu przyjęcia przez Radę Ministrów *zaktualizowanej Koncepcji*. Ze względu na brak możliwości realizacji wydarzenia w innym terminie niż wskazany w dokumentacji postępowania (grudzień 2020 r.) zostało ono unieważnione. Obecnie planowane jest ponowne uruchomienie postępowania w formule zamówienia klasycznego w rozumieniu ustawy – Pzp.

Natomiast termin udzielenia zamówienia publicznego na opracowanie katalogu promocyjnego polskich firm został zmieniony z uwagi na przesunięcie terminu Wystawy. Agencja zaplanowała uruchomienie przedmiotowego postępowania do końca II kwartału 2021 r.⁵⁷

23. Na zadanie 7. PAIH wydatkowała 37 653,20 zł (tj. 94,1% kwoty przeznaczonej na zadanie). W 2020 r. działania w zakresie systemu informacji i komunikacji były prowadzone głównie przez pracowników Zespołu EXPO. W terminie określonym w *Koncepcji*⁵⁸ przygotowano dokumentację i w grudniu 2020 r. ogłoszono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. *Produkcja treści multimedialnych typu branded content na potrzeby komunikacji udziału Polski w Expo 2020 w Dubaju*. Postępowanie zostało rozstrzygnięte 17 marca 2021 r., a umowa z Wykonawcą została zawarta 14 kwietnia 2021 r.

⁵³ Wyjaśnienia koordynatora projektu EXPO z 2.06.2021 r.

⁵⁴ Dalej: ZEA.

⁵⁵ Formy wsparcia przedsiębiorców przed EXPO 2020 w Dubaju, str. 28 *zaktualizowanej Koncepcji*.

⁵⁶ Wyjaśnienia koordynatora projektu EXPO z 2.06.2021 r.

⁵⁷ Wyjaśnienia koordynatora projektu EXPO z 2.06.2021 r.

⁵⁸ W *Koncepcji* przyjęto, że postępowanie przetargowe na wykonawcę komunikacji oraz operatora wydarzeń w programie gospodarczym zostanie ogłoszone w IV kwartale 2020 r.

24. Dla potrzeb organizacji udziału Polski w Wystawie, w PAIH działa, pod nadzorem Komisarza Generalnego Sekcji Polskiej⁵⁹, Zespół EXPO⁶⁰, który koordynuje wszystkie prace związane z organizacją udziału Polski w Wystawie, z tym że jego funkcjonowanie nie zostało sformalizowane. Kontrolowany wyjaśni⁶¹, że (...) Przepisanie pracowników do zespołu realizującego zadania związane z przygotowaniem udziału w Wystawie wynika z ich zakresów obowiązków oraz faktu finansowania ich wynagrodzeń ze środków dotacji celowej. (...) W styczniu 2019 r. został przygotowany przez Zespół Expo projekt uchwały Zarządu dot. realizacji przez Polską Agencję Inwestycji i Handlu S.A. przygotowania udziału Polski w Światowej Wystawie EXPO 2020 w Dubaju w Zjednoczonych Emiratach Arabskich oraz powołania zespołu projektowego. Dokument nie rozpoczął ścieżki formalnej decyzją Zarządu. Zespół EXPO funkcjonował w ramach „Centrum Zarządzania Projektami” („CZP”).

[Akta kontroli: str. 157-180, 213-218 i elektroniczny nośnik danych]

Finansowa realizacja umowy o dotację celową.

Udzielanie zamówień publicznych.

25. Zgodnie z § 11 umowy Agencja zobowiązana była do ponoszenia wydatków z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji, efektywności, jawności i przejrzystości oraz dołożenia wszelkich starań w celu uniknięcia konfliktu interesów. Warunki pozwalające na wywiązanie się przez Agencję z ww. zobowiązań zostały zapewnione poprzez zdefiniowane zasad normujących tryb wydatkowania środków publicznych, w tym:

- Zasad udzielania zamówień publicznych w PAIH⁶²,
- Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażanej w złotych równowartości kwoty 30 000 EURO⁶³.

W ww. regulacjach określono m.in. zasady przygotowywania i prowadzenia postępowań z zachowaniem uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz zasady dokumentowania i upubliczniania wyników postępowań.

W Regulaminie udzielania zamówień o wartości do 30 000 EURO dodatkowo określono, że postępowanie prowadzi się zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów ekonomicznych i w sposób umożliwiający jego terminową realizację. Regulamin określa podział zadań pomiędzy jednostki organizacyjne Agencji zaangażowane w proces zakupowy oraz katalog wyłączeń od jej stosowania. Definiuje również tryb postępowania w zależności od wartości zamówienia. I tak:

- zgodnie z § 4 ust. 3 procedury zamówienie do 3 000 euro może być udzielone po przeprowadzeniu rozeznania rynku w formie telefonicznej/majlowej, z którego pracownik merytorycznie odpowiedzialny sporządza notatkę i załącza ją do wniosku o sfinansowanie; dopuszczalne jest zawarcie umowy w formie zlecenia zamówienia i przyjęcia zamówienia przez wykonawcę; Unormowanie to jest niespójne z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 4 przedmiotowej procedury, który stanowi, że Regulaminu nie stosuje się do dostaw i usług o wartości szacunkowej poniżej 3 000 euro;
- zgodnie z § 4 ust. 4 procedury zamówienie od 3 000 do 14 000 euro jest prowadzone w formie zapytania ofertowego wysłanego do minimum trzech wykonawców;
- zgodnie z § 4 ust. 5 procedury zamówienie od 14 000 do 30 000 euro jest prowadzone w formie zapytania ofertowego umieszczonego na stronie internetowej Agencji, a w ślad za tym wysłanego do minimum trzech wykonawców.

W § 3 Regulaminu zamówień podprogowych określono szeroki zakres zamówień wyłączonych ze stosowania procedur zamówień publicznych, m. in. dotyczących:

- usług eksperckich i szkoleniowych,
- umów cywilno-prawnych z pracownikami Agencji,
- usług w zakresie działalności kulturalnej związanej z organizacją wystaw, koncertów, widowisk,

⁵⁹ Uchwały Rady Ministrów w sprawie powołania Komisarza Generalnego Sekcji Polskiej Światowej Wystawy EXPO 2020 nr: 44/2018 z 7.03.2018 r. (RM-111-43-18), 15/2019 z 7.02.2019 r. (RM-111-10-19), 17/2020 z 25.02.2020 r. (RM-111-15-20).

⁶⁰ Według stanu na 2.06.2021 r.

⁶¹ Wyjaśnienia koordynatora projektu EXPO z 2.06.2021 r.

⁶² Załącznik nr 1 do uchwały nr 47/V/2017 Zarządu PAIH z 14.03.2017 r. w sprawie przyjęcia Zasad udzielania zamówień publicznych w PAIH, dalej: Zasady udzielania zamówień publicznych w PAIH albo Zasady.

⁶³ Załącznik nr 1 do uchwały nr 7/V/2018 Zarządu PAIH z 18.09.2018 r. w sprawie zmian w regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 EURO, dalej: Regulaminu zamówień podprogowych albo Regulamin albo procedura.

- dostaw i usług o wartości szacunkowej poniżej 3 000 euro,
- dostaw i usług świadczonych poza granicami RP, których realizacja jest możliwa lub uzasadniona ekonomicznie jedynie przez podmioty lokalne⁶⁴,
- zamówień, które z przyczyn obiektywnych, w tym technicznych, organizacyjnych, praw wyłącznych może realizować tylko jeden wykonawca.

Zamówienia udzielone na podstawie ustawy – Pzp.

26. W 2020 r. Agencja udzieliła czterech zamówień stosując przepisy ustawy – Pzp, w tym trzech w trybie podstawowym (przetarg nieograniczony)⁶⁵, jednego w trybie z wolnej ręki⁶⁶ oraz jednego dodatkowego w ramach zamówienia podstawowego udzielonego w 2019 r.⁶⁷. Wartość zawartych umów wyniosła 7 662 246,92 zł netto, co stanowi 9 112 013,28 zł brutto. Z wyjątkiem zamówienia dodatkowego, postępowania zostały ujęte w planie zamówień Agencji na 2020 r. Agencja udzielając zamówień zastosowała właściwe tryby określone w przepisach o zamówieniach publicznych. Tryb niekonkurencyjny zastosowano po spełnieniu przesłanek ustawowych.

27. Przedmiotem postępowań prowadzonych w otwartej, konkurencyjnej procedurze było:

- zarządzanie realizacją kontraktu na zaprojektowanie, budowę, utrzymanie techniczne i rozbiorę Pawilonu Polski, którego wartość oszacowano na 1 868 400,00 zł netto,
- produkcja treści multimedialnych typu branded content na potrzeby komunikacji udziału Polski w Wystawie, którego wartość oszacowano na 772 386,75 zł netto,
- wykonanie instalacji multimedialnej „Polski Stół” w ramach ekspozycji wewnętrznej na Wystawie, którego wartość oszacowano na 369 000 zł netto.

Zamówienie z wolnej ręki dotyczyło opracowania koncepcji merytorycznej oraz realizacji materiałów audiowizualnych w Pawilonie Polski. Przesłankę zastosowania trybu niekonkurencyjnego stanowiły okoliczności wskazane w art. 67 ust. 1 pkt 2 ustawy – Pzp, tj. przeprowadzono konkurs, w którym nagrodą było zaproszenie do negocjacji autora wybranej pracy konkursowej. Do przeprowadzenia rokowań z wykonawcą został powołany zespół negocjacyjny⁶⁸, a zaproszenie do negocjacji z wykonawcą zostało przekazane za pomocą platformy zakupowej. Wartość udzielonego zamówienia wynosiła 3 000 000,00 zł brutto i była równa wartości szacunkowej zamówienia⁶⁹.

Z kolei zamówienie dodatkowe o wartości 28 700,00 zł zostało udzielone dotychczasowemu wykonawcy w ramach zamówienia na zaprojektowanie, budowę, utrzymanie techniczne i rozbiorę Pawilonu Polski z 2019 r. Podstawę udzielenia zamówienia stanowił art. 144 ust. 1 pkt 2 ustawy – Pzp⁷⁰. Wszczynając postępowanie, Zamawiający uzasadnił, że w związku z uwagą Organizatora powstała konieczność opracowania pakietu koncepcyjnego instalacji solarnej nieodzownej do zaakceptowania przez Organizatora dokumentacji projektowej Pawilonu Polski. (...) *zmiana wykonawcy nie może zostać dokonana z powodów ekonomicznych oraz technicznych, przyczyniłoby się to bowiem do opóźnienia realizacji Umowy oraz spowodowałoby istotną niedogodność oraz znaczne zwiększenie kosztów dla Zamawiającego. Wartość tej zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w Umowie. (...) wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego*⁷¹.

⁶⁴ W tej sytuacji osoba merytorycznie odpowiedzialna za udzielenie zamówienia zwraca się pisemnie z zapytaniem do Ambasady RP w danym kraju lub innych podmiotów zaufania publicznego zaangażowanych w realizację danego projektu z prośbą o rekomendację wykonawców zamówienia, jeśli to możliwe co najmniej trzech (§ 3 ust. 1 pkt 5 Regulaminu).

⁶⁵ Zamówienia nr: BPR.SPED.25.20.2020.PN, DOW.DSA.25.48/2020/PN, DOW.DSA.25.53/2020/PN.

⁶⁶ Zamówienie nr BPR.CZP.25.08/2020 WR.

⁶⁷ Zamówienie nr BPR.SPED.25.15.2019.

⁶⁸ Zespół ds. negocjacji powołany na podstawie uchwały Zarządu nr 3/V/2020 z 4.05.2020 r.

⁶⁹ Szacunkowa wartość zamówienia netto 2 439 024,39 zł.

⁷⁰ Zgodnie z art. 144 ust. 1 pkt 2 ustawy – Pzp zmiany umowy są dopuszczalne jeśli dotyczą realizacji dodatkowych dostaw, usług lub robót budowlanych od dotychczasowego wykonawcy, nieobjętych zamówieniem podstawowym, o ile stały się niezbędne i zostały spełnione łącznie następujące warunki:

- a) zmiana wykonawcy nie może zostać dokonana z powodów ekonomicznych lub technicznych, w szczególności dotyczących zamienności lub interoperacyjności sprzętu, usług lub instalacji, zamówionych w ramach zamówienia podstawowego,
- b) zmiana wykonawcy spowodowałaby istotną niedogodność lub znaczne zwiększenie kosztów dla zamawiającego,
- c) wartość każdej kolejnej zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie lub umowie ramowej.

⁷¹ Preambuła aneksu nr 1 do umowy z 9.08.2019 r. zawartej z Konsorcjum Grupa MTP – Aldentro.

28. Postępowania o zamówienie publiczne prowadzone były na podstawie ustalonych Zasad udzielania zamówień publicznych w PAIH.

Zgodnie z § 6-8 ww. Zasad, postępowanie każdorazowo zostało poprzedzone wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przygotowanym przez wnioskodawcę. Wnioski zostały zarejestrowane i pozytywnie zaopiniowane przez koordynatora zamówień publicznych, dyrektora Biura Finansów i Księgowości albo inną osobę uprawnioną w zakresie zabezpieczenia środków na zawarcie odpłatnej umowy oraz radcę prawnego i zaakceptowane przez właściwego członka Zarządu nadzorującego wnioskodawcę. W każdej sprawie Zarząd podjął stosowną uchwałę w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i powołania komisji przetargowej. Uchwała stanowiła podstawę zaciągania zobowiązań finansowych.

29. Zgodnie z mechanizmem kontrolnym ustalonym w Statucie (§ 18 ust. 3)⁷², we wszystkich zbadanych zamówieniach, tam gdzie to wymagane, tj. gdy wartość zobowiązania wobec jednego podmiotu przekraczała 1 000 000 zł⁷³ albo dotyczących usług o wartości świadczenia nie mniejszej niż 500 000 zł⁷⁴, na wniosek Zarządu, zgodę na dokonanie wydatku w formie uchwały wydała Rada Nadzorcza.

30. Wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu po stronie Zamawiającego (kierownik Zamawiającego oraz osoby, którym powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności, komisja przetargowa oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu, tj. eksperci zewnętrzni, radca prawny, członkowie zespołu ds. negocjacji) złożyły oświadczenie o bezstronności w trybie art. 17 ust. 2 ustawy – Pzp.

31. Przebieg postępowań udokumentowano w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

32. Wszystkie umowy związane z udzieleniem pięciu badanych zamówień zostały zawarte przez osoby uprawnione, tj. Zarząd PAIH albo Prezesa PAIH działającego wraz z prokurentem.

Zamówienia wyłączone ze stosowania ustawy – Pzp.

33. W 2020 r. ze środków dotacji udzielono 12 zamówień stosując wyłączenia ze stosowania przepisów ustawy – Pzp określone w art. 4 pkt 8 ustawy, tj. o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 euro. Realizowane były również dwa zamówienia wyłączone ze stosowania przepisów ustawy na podstawie art. 4 pkt 3 lit. i ustawy, udzielone w okresie wcześniejszym. Zakres przedmiotowy tych zamówień obejmował nabycie własności lub innych praw do istniejących budynków lub nieruchomości⁷⁵.

34. Zgodnie z obowiązującymi w PAIH regulacjami w zakresie udzielania zamówień publicznych, wszystkie objęte kontrolą wydatki zostały poprzedzone sporządzeniem wniosku o sfinansowanie zamówienia.

35. Udzielając trzech⁷⁶ spośród dwunastu zamówień o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro (dotyczy sesji fotograficznej oraz usług prawnych w zakresie prawa pracy), we wniosku o sfinansowanie zamówienia, Zamawiający każdorazowo potwierdził przeprowadzenie rozeznania rynku, jednak nie zostały sporządzone stosowne notatki w tym zakresie. Mając na względzie, że wartość każdego z tych zamówień nie przekraczała kwoty 3 000 euro oraz z uwagi na niespójne unormowania zawarte w § 4 ust. 3 oraz § 3 ust. 1 pkt 4 Regulaminu (patrz pkt 25.), Zespół kontrolerów nie jest w stanie jednoznacznie stwierdzić, czy nieudokumentowanie w formie notatki przeprowadzenia rozeznania rynku narusza ustalone w Agencji zasady udzielania zamówień publicznych.

36. W przypadku dziewięciu⁷⁷ spośród badanych zamówień podprogowych stosowano wyłączenia z opisanych w Regulaminie procedur mających na celu wyłonienie wykonawcy z zachowaniem zasad uczciwej

⁷² Zgodnie z § 18 ust. 3 Statutu (Tekst jednolity uwzględniający zmiany wprowadzone aktem notarialnym Repertorium A numer 15399/2020 z 21.04.2020 r. i nr 25958/2020 z 30.06.2020 r.), do kompetencji Rady Nadzorczej należy m. in.

– wyrażanie zgody na zaciągnięcie zobowiązania lub rozporządzenia aktywami, których wartość w stosunku do jednego podmiotu przekracza 1 000 000 zł (pkt 24),

– wyrażanie zgody na wniosek Zarządu dotyczący zlecenia outsourcingu usług leżących w zakresie przedmiotu działalności Spółki lub w przypadku zlecenia usług na rzecz Spółki o wartości świadczenia nie mniejszej niż 500 000 zł (pkt 26).

⁷³ Zamówienia nr: BPR.CZP.25.08.2020.WR, PBR.SPED.25.20/2020/PN.

⁷⁴ Zamówienia nr: DOW.DSA.25.48.2020PN, DOW.DSA.25.53/2020/PN.

⁷⁵ Zamówienia nr: 8/2018-02-13, 5/2019-12-16/2, których przedmiot stanowił najem powierzchni biurowej.

⁷⁶ Zamówienia nr: 941/2020, 1122/2020, 1188/2020.

⁷⁷ Zamówienia nr: 1/2020-02-27/BP – usługi doradztwa prawnego, 965/2020 – udział Komisarza Generalnego w Forum Ekonomicznym, 1047/2020 – udział Komisarza Generalnego w Konferencji Impact Connection, 858a/2020 (dwie umowy) – zawarcie umów zlecenia z dwoma ekspertami w lipcu 2020 r., 6/2019-09-17/CZP – udział ekspertów

konkurencji, gwarantujących wykonanie zadania w sposób efektywny, oszczędny i terminowy. Przesłankę wyłączenia stanowiło zaklasyfikowanie zamówień do kategorii usług eksperckich lub możliwych do wykonania przez jednego wykonawcę⁷⁸ albo o wartości poniżej 3 000 euro.

W ocenie Zespołu kontrolerów nie wszystkie zbadane zamówienia kwalifikowały się do wyłączenia z procedur obligujących do przeprowadzenia rozeznania rynku.

Zawarty we wniosku o sfinansowanie zamówienia w zakresie doradztwa prawnego⁷⁹ (o szacunkowej wartości przekraczającej próg 14 000 euro, obligujący do zastosowania trybu ofertowego), argument konieczności zachowania tajemnicy przedsiębiorstwa nie stanowi wystarczającego uzasadnienia odstąpienia od stosowania Regulaminu. Zdaniem Zespołu kontrolerów procedura zbierania zapytań ofertowych nie ogranicza możliwości zabezpieczenia tajemnicy przedsiębiorstwa chronionej odpowiednimi klauzulami w umowach z wykonawcą.

Podobnie, brak było przesłanek, które uzasadniałyby powierzenie pełnienia funkcji sędziego w sądzie konkursowym konkursu na opracowanie koncepcji materiałów multimedialnych w Pawilonie Polski ekspertom zewnętrznym na podstawie umowy cywilno-prawnej, bez dochowania zasad transparentności i uczciwej konkurencji.

Agencja nie odniosła się do ww. ustaleń⁸⁰.

Należy podkreślić, że wartość udzielonego zamówienia nie przekraczała 3 000 euro i Zespół kontrolerów nie jest w stanie stwierdzić, czy takie działanie Agencji stanowiło naruszenie Regulaminu (patrz pkt 25.).

37. W toku kontroli ustalono, że w 2020 r. z dwoma wykonawcami zawarto cztery umowy zlecenia na okres od 1 lutego do 31 maja 2020 r. oraz od 28 lipca do 15 grudnia 2020 r. na łączną kwotę 133 400,00 zł (bez podatku VAT), których zakres obejmował usługi eksperckie w zakresie treści multimedialnych prezentowanych na ekspozycji w Pawilonie Polski. Zamówienie nie zostało poprzedzone przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, pomimo że jego zagregowana wartość przekroczyła próg 30 000 euro⁸¹.

Odpowiadając na pytanie Zespołu kontrolerów, z jakich powodów ww. zamówienia nie zostały poprzedzone postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego, Kontrolowany poinformował⁸², że umowy zawarte w lutym i lipcu 2020 r. obejmowały rodzajowo inne czynności i nie powinny być agregowane. Umowy zawarte w lutym dotyczyły usług z zakresu promocji i komunikacji, a w lipcu usług eksperckich. Jako że w trakcie ich realizacji wybuchła globalna pandemia Covid-19, zaistniała konieczność kompleksowej aktualizacji ścieżki zwiedzania Pawilonu Polski, w tym przeformułowanie zarówno treści komunikowanych na ekspozycji, jak i szerokie modyfikacje układu pomieszczeń i zestawu urządzeń multimedialnych wykorzystywanych na ekspozycji. W tym celu w lipcu zawarto odrębne umowy ponieważ zadania zlecone uległy znacznemu przeformułowaniu i rozszerzeniu. Umowy zawarte w lipcu obejmowały świadczenie usług eksperckich do czasu zakończenia prac budowlanych przez generalnego wykonawcę, tak aby eksperci mogli mieć wkład także w proces wykonawczy zmodyfikowanej ekspozycji wewnętrznej.

W ocenie Zespołu kontrolerów nieuprawnione jest twierdzenie, że umowy obejmowały rodzajowo inne czynności, których wartość nie powinna być sumowana na etapie wyboru trybu postępowania. Należy zauważyć, że zakres przedmiotowy zamówień udzielonych w lutym i w lipcu był niemal tożsamy. Przedmiotem umów zawartych w lutym było świadczenie usług z zakresu promocji i komunikacji udziału Polski w Wystawie, a w lipcu usług eksperckich w zakresie opracowania treści multimedialnych ekspozycji oraz promocji i komunikacji udziału Polski w tym wydarzeniu. W obydwu przypadkach zamówienie miało zostać zrealizowane poprzez:

- uszczegółowienie koncepcji merytorycznej ekspozycji opracowanej przez laureata konkursu,
- opracowanie wykazu i tematyki materiałów multimedialnych w Pawilonie Polski,
- doradztwo w zakresie zarządzania treścią w Pawilonie Polski,

zewewnętrznych w sądzie konkursowym, 8/2020-03-17/EXPO Dubaj i 6/2020-03-17/EXPO – zawarcie umów zlecenia z dwoma ekspertami w lutym 2020 r., 5/2020-01-23/EXPO – wynajem sali opery w Dubaju.

⁷⁸ Wyjaśnienia koordynatora projektu EXPO z 11.05.2021 r.

⁷⁹ Zamówienie nr 1/2020-02-27/BP.

⁸⁰ E-mail Zespołu kontrolerów z 14.06.2021 r. oraz z 17.06.2021 r.

⁸¹ Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U.2019.2453), średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w 2020 r. wynosił 4,2693 zł, co oznacza że procedury zamówień publicznych należało stosować w odniesieniu do zamówień o wartości równej albo przekraczającej próg 128 079 zł obligujący do zastosowania procedur udzielania zamówień publicznych.

⁸² Wyjaśnienia koordynatora projektu EXPO z 11.05.2021 r.

- uzyskanie akceptacji lub opinii ministra właściwego do spraw gospodarki w zakresie przygotowanej koncepcji,
- uwzględnienie rekomendacji Ministerstwa w opracowywanej koncepcji merytorycznej,

a w przypadku umów zawartych w lipcu – dodatkowo poprzez wsparcie eksperckie Zamawiającego w zakresie aktualnych trendów muzealnych i wystawienniczych w trakcie przygotowania Wystawy.

Zatem zamówienia były zbliżone przedmiotowo oraz bezsprzecznie były możliwe do wykonania przez tego samego wykonawcę. Na uwzględnienie zasługuje natomiast argument, że udzielenie kolejnego zamówienia nie było planowane, a potrzeba zlecenia dodatkowych prac uwarunkowana była sytuacją pandemiczną w kraju i na świecie. Zespół kontrolerów przychylił się do twierdzenia, że w lutym możliwe było udzielenie zamówienia na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy – Pzp, gdyż nie przekraczało wartości 30 000 euro, a udzielenie kolejnego zamówienia, którego nie można było wcześniej przewidzieć i zaplanować należało potraktować jako odrębne zamówienie. Za taką oceną przemawia także wykładnia Urzędu Zamówień Publicznych, zgodnie z którą (...) *Przy założeniu, że zamawiający oszacował wartość zamówienia na początku roku z należytą starannością, w sytuacji, gdy w trakcie roku pojawi się nieprzewidziana wcześniej potrzeba dokupienia jakiegoś artykułu lub usługi (...) będziemy mieli do czynienia z nowym, odrębnym zamówieniem, którego wartość obliczyć należy właściwie do jego zakresu*⁸³.

[Akta kontroli: str. 181-250, 257-264, 273-278 i elektroniczny nośnik danych]

Kontrola finansowa wydatków.

Mechanizmy kontroli finansowej wydatków.

38. Funkcjonujący w PAIH system kontroli finansowej wydatków wymaga przeglądu, aktualizacji i uzupełnienia, gdyż w szczególności nie jest w pełni dostosowany do obecnej struktury organizacyjnej Spółki, nie precyzuje ról i odpowiedzialności głównego księgowego, nie definiuje również tak istotnego etapu jak autoryzacja wydatków przez upoważnione osoby przed ich finansową realizacją.

Udostępnione Zespołowi kontrolerów regulacje: Zasady obiegu, podpisywania i kontroli dokumentów finansowych zostały ustalone w 2005 r. przez Zarząd nieistniejącej już Polskiej Agencji Informacji i Inwestycji Zagranicznych S.A., w nieobowiązującej już strukturze organizacyjnej, nie przystają do realiów elektronicznego obiegu dokumentów funkcjonującego w PAIH i wdrożonego w 2019 r. nowego informatycznego systemu finansowo-księgowego. Kwestii ról i odpowiedzialności poszczególnych osób zaangażowanych w proces opisywania i akceptacji dowodów księgowych na poszczególnych etapach poprzedzających wydatek nie normuje też Polityka rachunkowości PAIH⁸⁴, obowiązująca od 1 stycznia 2020 r. Zgodnie z § 6 ust. 3 Polityki rachunkowości dowody księgowe powinny zawierać: opis merytoryczny, formalny i rachunkowy oraz akceptację kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych lub członka Zarządu, zgodnie z przyjętymi zasadami akceptacji dokumentów finansowo-księgowych w PAIH S.A., regulowanymi w odrębnych dokumentach, które jednak nie zostały opracowane. Główny księgowy poinformował, że wdrożenie nowej regulacji odłożono w czasie ze względu na opóźnienie procesu implementowania w aplikacji elektronicznego obiegu dokumentów i chęć skorelowania przepisów ze zmieniającym się faktycznie procesem⁸⁵.

Omawiając sposób organizacji kontroli formalno-rachunkowej w PAIH, główny księgowy wyjaśnił⁸⁶, że zgodnie z regulaminem organizacyjnym⁸⁷ w Agencji obowiązuje zasada delegowania uprawnień – dyrektorzy poszczególnych jednostek organizacyjnych mogą część swoich uprawnień niezastrzeżonych pełnomocnictwami, delegować podległym pracownikom. Na podstawie regulaminu wewnętrznego, jednym z zadań Biura Księgowości, a po zamianach organizacyjnych przeprowadzonych w PAIH w połowie 2020 r. Departamentu Finansów, jest kontrola formalna i rachunkowa zatwierdzonych merytorycznie wszystkich dokumentów księgowych, w tym faktur zakupowych. Czynności kontroli dokumentów finansowych pod względem formalno-rachunkowym wykonują określeni pracownicy tej jednostki w ramach obowiązków pracowniczych związanych z zajmowanym stanowiskiem.

⁸³ Opinia Urzędu Zamówień Publicznych pt. Szacowanie wartości zamówienia na dostawy i usługi powtarzające się okresowo, opublikowana na stronie www.uzp.gov.pl.

⁸⁴ Załącznik nr 1 do uchwały Zarządu PAIH nr 5/V/2020 z 5.03.2020 r.

⁸⁵ Wyjaśnienia głównego księgowego z 19.05.2021 oraz z 26.05.2021 r.

⁸⁶ Wyjaśnienia głównego księgowego z 21.05.2021 r.

⁸⁷ Regulamin organizacyjny z 2.06.2019 r. oraz z 22.06.2020 r.

39. W 2020 r. stanowisko głównego księgowego zajmowały 3 osoby⁸⁸. Od 11.05.2020 r. do 31.08.2020 r. stanowisko głównego księgowego nie było obsadzone, a obowiązki były wypełniane przez dyrektora Departamentu Finansów⁸⁹. Zespołowi kontrolerów nie przedstawiono upoważnienia/pełnomocnictwa lub innego dokumentu określającego zakres zadań i odpowiedzialności głównego księgowego i osób działających w zastępstwie głównego księgowego w 2020 r.

Badanie dowodów księgowych.

40. Szczegółową kontrolą objęto 59 dowodów księgowych, w tym 23 faktury oraz 36 list płac.

Skontrolowane faktury opiewały łącznie na kwotę 11 580 893,78 zł, tj. 86,4% wszystkich poniesionych wydatków. Faktury dotyczyły 6 z 7 zadań: dwie – zadania nr 1, jednaście – zadania nr 2, jedna – zadania nr 3, pięć – zadania nr 5, jedna – zadania nr 6 i trzy – zadania nr 7.

Skontrolowane listy płac opiewały łącznie na kwotę 1 560 114,26 zł, tj. 11,6 % wszystkich poniesionych wydatków i dotyczyły zadania nr 5.

41. Wszystkie objęte kontrolą wydatki były celowe, tj. poniesione na realizację działań w zadaniach wskazanych w załączniku nr 5 do umowy i prawidłowo zaklasyfikowane, tj. przypisane do właściwego zadania. Wszystkie skontrolowane faktury zawierały adnotację o numerze umowy dotacji celowej i numerze zadania, nie poczyniono natomiast stosownych adnotacji na listach płac z tym, że postanowienia umowy o dotację celową nie zawierały unormowań w tym zakresie. Poniesione wydatki dotyczyły realizacji koncepcji architektoniczno-tematycznej Pawilonu Polski, projektu i budowy Pawilonu, koncepcji multimedialnej, wynagrodzeń Zespołu EXPO, zewnętrznych ekspertów, Dyrektora Pawilonu, Komisarza Generalnego i członków sądu konkursowego, wynajmu biura na potrzeby EXPO Dubaj, usług prawnych i fotograficznych oraz rezerwacji sali Opery w Dubaju.

Wszystkie skontrolowane faktury zostały opisane przez pracownika i zatwierdzone przez dyrektora komórki wnioskującej o zakup pod względem merytorycznym, z uwzględnieniem ograniczeń występujących w związku z epidemią Covid-19⁹⁰. Natomiast na żadnym dokumencie nie wypełniono, pieczęci (zgodnej z ustalonym wzorem) sprawdzenia dowodu pod względem formalno-rachunkowym. Główny księgowy poinformował, że (...) *dokumenty zostały zweryfikowane przez pracowników Departamentu Finansów pod względem formalno-rachunkowym. Na dowód przeprowadzenia kontroli na dokumencie widnieje podpis i ewentualnie pieczęć pracownika Departamentu Finansów. Ze względu na pracę zdalną w okresie zagrożenia epidemiologicznego, potwierdzenia takiej weryfikacji mogły być również przesyłane drogą mailową*⁹¹. Siedem, tj. 30%, skontrolowanych faktur⁹² zostało zatwierdzonych przez głównego księgowego albo osobę działającą w zastępstwie głównego księgowego, po stwierdzeniu przeprowadzenia kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. W regulacjach wewnętrznych nie zdefiniowano, co oznacza złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie wydatkowym.

Listy płac zostały podpisane przez p.o. dyrektora Departamentu Zasobów Ludzkich⁹³. Dyrektor wyjaśnił⁹⁴, że listy płac dla pracowników projektu EXPO Dubaj przygotowywane są dla poszczególnych osób wskazanych przez osobę rozliczającą projekt. Proces naliczania oraz sporządzania list płac składa się z trzech etapów – sporządzenie wspólnej listy płac dla pracowników Centrali, weryfikacja merytoryczna przez menedżera/koordynatora DZL oraz weryfikacja merytoryczna przez dyrektora DZL. Przelewy realizowane są po akceptacji listy płac przez dyrektora DZL.

Wytypowane do szczegółowej weryfikacji dowody księgowe dotyczące zaciągniętych zobowiązań nie podlegały autoryzacji przez upoważnioną osobę przed ich finansową realizacją. Przed zaciągnięciem zobowiązania finansowego należało złożyć wniosek o sfinansowanie, który to – jeśli dotyczył zobowiązania przekraczającego wskazany w regulacjach wewnętrznych próg finansowy – musiał być zaakceptowany na odpowiednim poziomie decyzyjnym (przez członka Zarządu albo uchwałą Zarządu)⁹⁵. Dokument stanowiący

⁸⁸ Pierwsza w okresie od 1.01.2020 r. do 31.03.2020 r., druga w okresie od 1.04.2020 r. do 10.05.2020 r., trzecia w okresie od 1.09.2020 r. do 31.12.2020 r.

⁸⁹ Wyjaśnienia głównego księgowego z 14.05.2021 r.

⁹⁰ Praca zdalna, akceptacje w formie e-mailowej do czasu wydania pracownikom certyfikatów podpisu elektronicznego – wyjaśnienia głównego księgowego z 19.05.2021 r.

⁹¹ Wyjaśnienie głównego księgowego z 26.05.2021 r.

⁹² Sprawozdanie poz.: 5, 126, 127, 130, 134, 139, 138.

⁹³ Dalej: DZL.

⁹⁴ Wyjaśnienia p.o. dyrektora DZL z 25.05.2021 r.

⁹⁵ W przypadku wydatków o niskiej wartości funkcjonował system pełnomocnictw udzielanych przez Zarząd do zaciągania zobowiązań finansowych związanych z bieżącą działalnością departamentów, np. pełnomocnictwa:

podstawę płatności, który został zweryfikowany i potwierdzony pod względem merytorycznym uznawano za zatwierdzony do zapłaty na podstawie zaaprobowanego wcześniej wniosku o sfinansowanie⁹⁶.

Ustalenie kontroli, że w jednostce nie funkcjonuje mechanizm zatwierdzania wydatków przez osobę upoważnioną przed ich finansową realizacją nie wskazuje na naruszenie przepisów prawa. Agencja, która nie jest jednostką sektora finansów publicznych, nie jest zobowiązana do wdrożenia standardów kontroli zarządczej⁹⁷, natomiast przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹⁸ nie precyzują jak jednostka powinna przeprowadzać kontrolę i ją dokumentować. Ze stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (pkt 10a)⁹⁹ wynika jedynie, że dowody księgowe są sprawdzane i dekretowane, przy czym sprawdzenie dowodów księgowych i ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych obejmuje kontrolę merytoryczną, formalnoprawną i rachunkową oraz dekretację dowodów. Sposób kontroli i dekretacji dowodów oraz szczegółowe procedury regulujące przedmiotową materię jednostka powinna ustalić odpowiednio do specyfiki procesów gospodarczych, rodzaju dokumentacji źródłowej, wymaganego celu i zakresu kontroli.

W kontekście dyscypliny finansów publicznych, której podlegają dotacje udzielone z budżetu państwa, istotne jest zdefiniowanie i skonkretyzowanie ról i odpowiedzialności osób zaangażowanych w proces dysponowania środkami publicznymi w sposób zapewniający podział obowiązków w zakresie potwierdzenia kontroli merytorycznej i ostatecznego zatwierdzenia wydatków do wypłaty po przeprowadzeniu kontroli merytorycznej i formalnorachunkowej.

[Akta kontroli: str. 137-140, 151-152, 251-272 i elektroniczny nośnik danych]

Ewidencja księgowa środków dotacji celowej.

42. Zgodnie z wymaganiami § 5 ust. 1 umowy, Agencja prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji oraz wydatków związanych z realizacją Zadania w sposób umożliwiający prawidłowe rozliczenie i ocenę jego wykonania pod względem finansowym. Wyodrębniona ewidencja – z jednej strony – wskazywała wielkość środków otrzymanych z tytułu dotacji, z drugiej zaś – sposób ich wykorzystania, tzn. cel oraz wielkość wydatku z tych środków¹⁰⁰.

W okresie objętym kontrolą w Agencji obowiązywała Polityka rachunkowości wraz z planem kont, która została przyjęta w 2020 r. W planie kont urządzono wydzielone dla projektu EXPO Dubaj konto bankowe i konta przychodów z tytułu dotacji. Ewidencja kosztów przebiega natomiast w oparciu o dodawany do dokumentów kosztowych znacznik DEX i rok, którego dotyczą (np. DEX20). Znacznik pozwala na filtrowanie zapisów księgowych.

Główny księgowy poinformował, że (...) zestawienia powstają na bazie danych z dziennika księgowych i są sporządzane w Excelu w oparciu o dane wyeksportowane z systemu finansowo-księgowego¹⁰¹.

43. W toku kontroli zidentyfikowano szereg rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w Zestawieniu dokumentów do Sprawozdania z dotacji za 2020 r. a dowodami źródłowymi. W przypadku 15 z 23 faktur¹⁰² oraz list płac dotyczących wynagrodzeń Dyrektora Pawilonu, Komisarza Generalnego oraz Zespołu EXPO¹⁰³

-
- z 26.09.2019 r. dyrektora Centrum Zarządzania Projektami do kwoty 10 000 zł netto,
 - z 5.03.2020 r. p.o. dyrektora Centrum Zarządzania Projektami do kwoty 13 000 zł netto,
 - z 5.03.2020 r. dyrektora Centrum Partnerstwa Strategicznego, p.o. dyrektora Pionu Strategii i Partnerstwa do kwoty 13 000 zł netto,
 - z 5.03.2020 r. dyrektora Pionu Finansów i Kontrolingu do kwoty 13 000 zł netto,
 - z 6.07.2020 r. dyrektora Departamentu Finansów do kwoty 13 000 zł netto,
 - z 4.08.2020 r. dyrektora Departamentu Strategii i Analiz do kwoty 13 000 zł netto.

⁹⁶ Wyjaśnienia głównego księgowego z 26.05.2021 r.

⁹⁷ Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF.2019.15.84).

⁹⁸ Dz.U.2021.217.

⁹⁹ Komunikat nr 10 Ministra Finansów z dnia 18.05.2010 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (Dz.Urz.Min.Fin.2010.6.26).

¹⁰⁰ Komentarz do art. 152 ustawy o finansach publicznych, red. Misiąg 2019, wyd. 3/Misiąg oraz red. Mikos-Sitek 2019, wyd. 9/T. Nowak.

¹⁰¹ Wyjaśnienia głównego księgowego nt. sposobu ewidencji kosztów ponoszonych na Projekt Dubaj EXPO za rok 2020 z 20.05.2021 r.

¹⁰² Rozbieżności dotyczące dat wystawionych faktur – poz. Sprawozdania: 4, 6, 9, 12, 17, 23, 25, 27, 32, 126, 130, 133, 141, 142; rozbieżności dotyczące dat płatności – poz. Sprawozdania: 126, 130, 133, 138.

¹⁰³ Rozbieżności dotyczące dat płatności – poz. Sprawozdania: 36, 37, 48, 49, 50, 53, 56, 58, 59, 60, 62, 64, 65, 66, 70, 71, 72, 75, 77, 78, 89, 92, 95, 99, 100, 101, 104, 106, 112, 118.

niezgodności te dotyczyły dat wystawienia dowodów źródłowych oraz dat płatności. Zgodnie z wyjaśnieniami¹⁰⁴ Zestawienie wydatków do sprawozdania z wykonania dotacji celowej w 2020 r. zostało sporządzone na podstawie wyciągu z systemu finansowo-księgowego, który następnie został zmodyfikowany w celu dopasowania do wzoru stanowiącego załącznik do umowy dotacji, a w dalszej kolejności był korygowany i uzupełniany. W trakcie transpozycji części dat wystawienia dokumentów z wyciągu z systemu do wzoru Sprawozdania musiał wystąpić błąd techniczny (...). Ponadto w trakcie transpozycji części dat płatności z wyciągu systemu do wzoru Sprawozdania musiał wystąpić błąd techniczny, który spowodował wykorzystanie daty księgowania, jako daty płatności (poz. 126, 130, 133, 138). Powyższe błędy (...) zostaną skorygowane w kompleksowej korekcie Sprawozdania za 2020 r.

Ponadto, w zakresie zadania 5. (koszty operacyjne) stwierdzono dwa wydatki dotyczące usług prawnych, w których nie zgadzała się kwota płatności faktury z kwotą wskazaną w Sprawozdaniu. W jednym przypadku¹⁰⁵ w Sprawozdaniu figuruje kwota 2 440,94 zł, a do kontroli przedstawiono dowód źródłowy o wartości 525 euro (7 987,22 zł), natomiast w drugim przypadku¹⁰⁶ w Sprawozdaniu widnieje kwota 9 984,03 zł, a na dowodzie źródłowym kwota 2 100 euro (6 199,20 zł)¹⁰⁷. Główny księgowy poinformował¹⁰⁸, że (...) Dane wprowadzone do sprawozdania są prawidłowe: wykonawca wystawił dwie faktury o tym samym numerze (...) na kwoty: 525,- euro (poz. 133.) i 2 100,- euro (poz. 134.). Faktyczny zaksięgowany koszt dla ww. faktur wyniósł odpowiednio: 2 440,94 zł (poz. 133.) oraz 9 984,03 zł (poz. 134.). Zaksięgowane koszty dla dokumentów odpowiadają kwotom zawartym w sprawozdaniu według następującego schematu: poz. 133. potwierdzenie przelewu z rachunku projektu na kwotę: 1 952,75 zł, potwierdzenie zapłaty podatku WHT (podatek u źródła) w wysokości 469,00 zł oraz zaksięgowane różnice kursowe w wysokości 19,19 zł. Poz. 134. potwierdzenie przelewu z rachunku projektu na kwotę: 7 987,22 zł, potwierdzenie zapłaty podatku WHT (podatek u źródła) w wysokości 1 922,00 zł oraz zaksięgowane różnice kursowe w wysokości 74,81 zł. Naliczenie różnic kursowych wynika z księgowania faktur według kursu stosowanego przez bank przy realizacji płatności (...), natomiast naliczenie podatku na rzecz Urzędu Skarbowego odbywa się według kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego realizację płatności (...) zgodnie z art. 12 ust. 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

[Akta kontroli: str. 91-166, 251-260, 279-282 i elektroniczny nośnik danych]

III. Informacje o kontroli.

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra Rozwoju Pracy i Technologii¹⁰⁹, Zespół kontrolerów w składzie:

- Anna Zarębska-Golańska, główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, kierownik Zespołu,
- Anna Zalewska, główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu, członek Zespołu.

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od 30 marca 2021 r. do 18 czerwca 2021 r.

W porozumieniu z Prezesem PAIH kontrola była prowadzona w trybie zdalnym, ze względu na ogłoszony stan epidemii Covid-19¹¹⁰.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej od 23 lutego 2021 r. jest Pan Krzysztof Drynda, Prezes PAIH.

Do *Projektu wystąpienia pokontrolnego* zostały zgłoszone zastrzeżenia w trybie art. 40 ust. 1 ustawy o kontroli. Zastrzeżenia zostały rozpatrzone.

IV. Zalecenia pokontrolne.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli, zalecam:

- 1) Niezwłoczne przedstawienie Ministrowi Rozwoju, Pracy i Technologii raportu o ryzykach (których właścicielem jest Agencja) związanych z niedochowaniem terminu przygotowania udziału Polski w EXPO 2020, ich istotności oraz podjętych i planowanych działaniach ukierunkowanych na wyeliminowanie ryzyka.
- 2) Niezwłoczne zakończenie rozliczenia środków dotacji zgodnie z zaleceniami właściwego departamentu MRPIt nadzorującego wykonanie umowy dotacji.

¹⁰⁴ Wyjaśnienia koordynatora projektu EXPO z 20.05.2021 r.

¹⁰⁵ Poz. 133 Sprawozdania.

¹⁰⁶ Poz. 134 Sprawozdania.

¹⁰⁷ Wyjaśnienie eksperta ds. finansów i zamówień publicznych z 19.05.2021 r.

¹⁰⁸ Wyjaśnienie głównego księgowego z 20.05.2021 r.

¹⁰⁹ Upoważnienia nr: MRPIt/9-DKT/21 (MRPIt/23-UDK/21), MRPIt/10-DKT/21 (MRPIt/24-UDK/21) z 29.03.2021 r.

¹¹⁰ Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz.U.491, z późn. zm.).

Jednocześnie w celu zapobieżenia w przyszłości wystąpieniu opisanych uchybień i nieprawidłowości w realizacji umów dotacyjnych zalecam:

- 3) Należyte uzasadnianie okoliczności odstąpienia od przeprowadzania rozeznania rynku w odniesieniu do zamówień, do których nie stosuje się ustawy – Pzp, udzielanych na podstawie regulacji wewnętrznych;
- 4) Zachowanie staranności w dokumentowaniu całego przebiegu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz zapewnianie nieutrudnionego dostępu do kompletnej dokumentacji;
- 5) Zdefiniowanie i wdrożenie mechanizmów kontroli finansowej wydatków dokonywanych przez Agencję ze środków publicznych, w szczególności określających rolę głównego księgowego, wprowadzających etap autoryzacji wydatków przed ich finansową realizacją, a także zapewniających bieżącą aktualizację upoważnień wydawanych pracownikom Agencji do wykonywania konkretnie określonych czynności związanych z dysponowaniem tymi środkami;
- 6) Stosowanie w sposób systemowy i konsekwentny mechanizmu refundacji wydatków prefinansowanych ze środków własnych do czasu otrzymania pierwszej transzy dotacji, w szczególności odstąpienie od praktyki lokowania środków własnych na rachunku bankowym utworzonym dla potrzeb rozliczenia dotacji;
- 7) Rzetelne sporządzanie Sprawozdań z realizacji dotacji, w szczególności zapewnienie spójności danych wykazywanych w Sprawozdaniu z zapisami w ewidencji księgowej oraz z dowodami źródłowymi.

Na podstawie art. 49, w związku z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, uprzejmie proszę Pana Prezesa o przedstawienie w terminie do 31 sierpnia 2021 r., informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w wersji elektronicznej.

Z poważaniem

Z upoważnienia

Marcin Gubała
Dyrektor Generalny

[podpisano elektronicznie]