



Minister Funduszy i Polityki Regionalnej

Warszawa, data: 17 grudnia 2025 r.

znak sprawy: DKN-Ia.0813.5.2025

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

I. Jednostka kontrolowana

Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP¹)
00-834 Warszawa, ul. Pańska 81/83

II. Zakres kontroli

Przedmiot kontroli: Realizacja programu HoReCa
Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 r. – do dnia zakończenia kontroli.

III. Kontrolerzy i upoważnienia do kontroli

Kontrolę przeprowadzili:

- Katarzyna Hasselbusch, główny specjalista w Departamencie Kontroli w MFiPR, kierownik zespołu kontrolerów,
- Wojciech Hrynicky, główny specjalista w Departamencie Kontroli w MFiPR,
- Bohdan Telech, główny specjalista w Departamencie Kontroli w MFiPR,

na podstawie upoważnień do kontroli nr:

- MFiPR/88-UDG/25 z 11 sierpnia 2025 r.,
- MFiPR/90-UDG/25 z 20 sierpnia 2025 r.,
- MFiPR/91-UDG/25 z 15 września 2025 r.

IV. Termin i sposób przeprowadzenia czynności kontrolnych

Czynności kontrolne prowadzono od 11 sierpnia do 30 września 2025 r. w siedzibie PARP oraz w trybie zdalnym.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 16 ust. 2 w związku z art. 6 ust. 3 pkt 1, art. 51 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 oraz art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej² w trybie określonym w przepisach rozdziału 3 ww. ustawy „Kontrola w trybie uproszczonym”.

¹ słowniczek skrótów użytych w sprawozdaniu stanowi załącznik nr 1 do sprawozdania

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224 ze zm.

V. Podsumowanie i ocena

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez PARP programu HoReCa w sferze inwestycji A1.2.1 w ramach KPO zgodnie z powierzonymi zadaniami na podstawie porozumienia z MFiPR, w tym w szczególności sprawdzenie poprawności i efektywności prowadzonych kontroli i audytu, a także sprawowanego przez PARP nadzoru nad zadaniami wykonywanymi w tym obszarze przez operatorów regionalnych.

Należy podkreślić, że badanie kontrolne nie objęło całokształtu programu HoReCa z uwagi na to, że zaplanowane kontrole PARP w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP rozpoczną się w IV. kwartale 2025 r., a sam planowany termin zakończenia programu HoReCa przypada na 30.06.2026 r. Oznacza to, że prowadzona analityka i formułowanie oceny odnoszą się wyłącznie do zakresu skontrolowanego na dzień zakończenia czynności kontrolnych u kontrolowanego.

Kontrola nie stwierdziła niezgodności działań jednostki kontrolowanej z porozumieniem i aktami prawa wewnętrznego regulującymi realizację programu HoReCa w zadaniach:

- przeprowadzenia naborów na operatorów,
- wizyt monitoringowych,
- sprawowania nadzoru nad operatorami,
- przeprowadzania kontroli planowych.

Ocena poszczególnych obszarów zawarta jest pod opisem stanu faktycznego. Jednak kontrola zwraca uwagę na:

- 1) nieokreślenie przez PARP na początkowym etapie planowania wsparcia inwestycji A1.2.1 wartości wskaźnika liczby kontroli w miejscu realizacji MŚP, co spowodowało nie tylko nierównomierne rozłożenie liczby prowadzonych przez operatorów regionalnych kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięć MŚP (od 15% do 50% umów przedsięwzięć MŚP), ale konieczność wezwania jednego z kandydatów na operatorów regionalnych do podniesienia wspomnianego wskaźnika na etapie weryfikacji złożonych ofert;
- 2) wątpliwości w kwestii dokonywania obiektywnej oceny przez pracowników jednej komórki organizacyjnej PARP (DIP), którzy przeprowadzali wizyty monitoringowe u kandydatów na operatorów regionalnych, a następnie weryfikowali oświadczenia o bezstronności ekspertów analizujących wnioski MŚP u operatorów;
- 3) przekroczenie terminu³ na udzielenie odpowiedzi w przypadku dwóch zgłoszeń o nieprawidłowościach, co stanowiło naruszenie regulacji wewnętrznej⁴;

³ w obu przypadkach o 17 dni.

⁴ pkt 5.2.4 procedury „Rejestrowanie i postępowanie z informacjami o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości/działania niepożądanych przy wdrażaniu Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności” PR-KPO-17 obowiązująca od 5.04.2024 r.

- 4) niemonitorowanie w dwóch przypadkach odpowiedzi na temat potencjalnych nieprawidłowości w realizacji programu HoReCa przekazanych do operatorów regionalnych⁵;
- 5) ograniczone funkcjonowanie w obszarze realizacji przez PARP programu HoReCa adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej⁶.

Ponadto, kontrola zwraca uwagę na to, że wobec dwóch zgłoszeń ujętych w rejestrze zgłoszeń antykorupcyjnych dot. programu HoReCa (od wpływu zgłoszeń do PARP upłynął ponad miesiąc), nie przedstawiono kontroli informacji o ich realizacji⁷.

VI. Ustalenia stanu faktycznego

VI. 1. Ustalenia ogólne

VI. 1. 1. Jednostka kontrolowana

Zgodnie z ustawą z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości⁸, PARP realizuje zadania państwa z zakresu rozwoju:

- przedsiębiorczości;
- innowacyjności, w tym postępu technologicznego;
- umiędzynarodowienia gospodarki, w tym eksportu;
- społeczeństwa informacyjnego;
- rynku pracy i kapitału ludzkiego;
- regionalnego.

Głównym celem powołania PARP jest wspieranie rozwoju MŚP poprzez finansowanie innowacji, rozwój technologii (w tym cyfryzacji i zielonej transformacji), wspieranie eksportu, kształtowanie przyjaznego otoczenia biznesowego oraz podnoszenie kwalifikacji kadr, co przyczynia się do zwiększenia odporności i konkurencyjności polskiej gospodarki.

Prezes PARP sprawuje kontrolę nad całością prac tej agencji.

VI. 1. 2. Program HoReCa

Program HoReCa, obejmujący inwestycje A1.2.1, tj. inwestycje dla przedsiębiorstw w produkty, usługi i kompetencje pracowników oraz kadry związane z dywersyfikacją działalności, został wpisany do KPO w 2021 roku, w odpowiedzi na potrzeby branż, które istotnie ucierpiały z powodu wybuchu pandemii COVID-19 (hotelarstwo, gastronomia, catering, turystyka, kultura). Spadek obrotów i tym samym przychodów, odnotowało ponad 60% przedsiębiorców z tych branż⁹.

Zgodnie z programem, przedsiębiorcom z wymienionych branż umożliwiono pozyskanie z KPO środków na rozszerzenie lub zmianę profilu dotychczasowej działalności, co miało na celu jej dywersyfikację. Celem programu jest rozwój i uodpornienie na przyszłe kryzysy, co może nastąpić poprzez rozszerzenie

⁵ ustalenia przedstawiono w dalszej części sprawozdania, tj. pkt VI. 2. 7. 5. s. 34.

⁶ ustalenia przedstawiono w dalszej części sprawozdania, tj. pkt VI. 2. 6. 9., s. 29-31.

⁷ ustalenia przedstawiono w dalszej części sprawozdania, tj. pkt VI. 2. 7. 2. s. 32.

⁸ Dz. U. z 2025 r. poz. 98.

⁹ więcej: <https://www.parp.gov.pl/component/content/article/89036:informacja-parp-na-temat-zasad-dzialania-kpo-horeca>

działalności, tak by w razie problemów z jedną formą działalności, można było czerpać korzyści z innej. Dywersyfikacja działalności umożliwia przedsiębiorcom z wymienionych branż wprowadzenie do oferty nowych produktów lub usług.

Zasady pomocy w programie HoReCa i kryteria naboru podlegały konsultacjom z partnerami społecznymi. O wsparcie mogły ubiegać się MŚP, które na 31 grudnia 2019 r. lub najpóźniej od 20 marca 2020 r. prowadziły i nadal prowadzą działalność gospodarczą w ramach sektora, według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) oraz w latach 2020-2021 odnotowały spadek obrotów o co najmniej 20%, liczonych rok do roku.

VI. 1. 3. Kierownicy jednostki kontrolowanej

W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki kontrolowanej sprawowali:

- Małgorzata Oleszczuk – Prezes PARP (21.12.2018 – 21.07.2021)
- Marcin Czyża – p.o. Prezesa PARP (22.07.2021 – 16.08.2021)
- Mikołaj Różycki – p.o. Prezesa PARP (16.08.2021 – 17.02.2022)
- Dariusz Budrowski – Prezes PARP (18.02.2022 – 2.08.2023)
- Mikołaj Różycki – p.o. Prezesa PARP (2.08.2023 – 18.10.2023)
- Robert Kłosowski – Prezes PARP (19.10.2023 – 21.10.2023)
- Mikołaj Różycki – Prezes PARP (23.10.2023 – 22.01.2024)
- Joanna Zembaczyńska-Świątek – p.o. Prezesa PARP (23.01.2024 – 16.05.2024)
- Katarzyna Duber-Stachurska – Prezes PARP (17.05.2024 – 31.07.2025)
- Krzysztof Gulda – p.o. Prezesa PARP (od 1.08.2025)

Wykaz zastępców Prezesa PARP w okresie kontrolowanym stanowi załącznik nr 2 do sprawozdania.

VI. 1. 4. Podstawowe regulacje prawne w zakresie przedmiotu kontroli

W zakresie objętym kontrolą obowiązywały następujące regulacje prawne związane z przedmiotem kontroli:

- ustawa z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości;
- ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2023 r. poz. 225 ze zm.);
- rozporządzenie 2021/241 – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiające Instrument na Rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności (Dz. Urz. UE L 57 z 18.02.2021 ze zm.);
- rozporządzenie 2018/1046 – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz. Urz. UE L 193 z 30.07.2019 r. ze zm.).

VI. 2. Ustalenia szczegółowe

VI. 2. 1. Komórki organizacyjne PARP odpowiedzialne za realizację programu HoReCa

Za przygotowanie i realizację programu HoReCa na gruncie regulaminów organizacyjnych, odpowiadały nw. komórki organizacyjne PARP.

1) Zgodnie ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Prezesa PARP nr 13/2020 z 8 czerwca 2020 r.¹⁰ do regulaminu organizacyjnego z 2019 roku¹¹, za realizację zadań publicznych w zakresie wspierania rozwoju przedsiębiorstw i ich powiązań na rynkach międzynarodowych oraz finansowania kapitału obrotowego przedsiębiorstw dotkniętych skutkami pandemii COVID-19 odpowiadał Departament Internacjonalizacji Przedsiębiorstw (DIP).

2) Zgodnie ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Prezesa PARP nr 46/2023 z 17 lipca 2023 r.¹², do regulaminu organizacyjnego z 2023 roku¹³, zadania związane z pełnieniem przez PARP roli jednostki wspierającej plan rozwojowy w ramach KPO w zakresie inwestycji A1.2.1 przypisane zostały Departamentowi Koordynacji Wdrażania Programów (DKW) oraz Departamentowi Internacjonalizacji Przedsiębiorstw (DIP).

3) Zgodnie z § 24 ust. 3 regulaminu organizacyjnego PARP z 2023 roku, w zakresie zadań jednostki wspierającej plan rozwojowy w ramach KPO, Departament Koordynacji Wdrażania Programów (DKW) odpowiada za:

- koordynację procesu uzgadniania i podpisywania porozumienia programowego oraz jego aneksowania;
- nadzór merytoryczny nad lokalnym systemem informatycznym (LSI);
- sporządzanie prognoz wydatków w części dotyczącej operatorów.

4) Zgodnie ze zmianą § 25 ust. 1 pkt 3 regulaminu organizacyjnego PARP z 2023 roku, wprowadzoną zarządzeniem Prezesa PARP nr 46/2023 z 17 lipca 2023 r., za realizację zadań publicznych w zakresie wspierania przedsiębiorstw, w tym na rynkach międzynarodowych, w procesie transformacji modeli biznesowych w kierunku gospodarki o obiegu zamkniętym (GOZ) oraz unowocześniania i dywersyfikacji ich działalności, a w szczególności za wykonywanie zadań jednostki wspierającej plan rozwojowy w ramach KPO w zakresie inwestycji A1.2.1., odpowiada Departament Internacjonalizacji Przedsiębiorstw (DIP).

Wykaz regulaminów organizacyjnych PARP w okresie kontrolowanym stanowi załącznik nr 3 do sprawozdania.

Analizując treści regulaminów kontrolerzy stwierdzili, że do 2023 roku za realizację programu HoReCa odpowiadały dwa ww. departamenty PARP – DIP i DKW. Kolejna zmiana regulaminu w 2023 roku dookreśliła obowiązki Departamentu DIP.

¹⁰ zmiana weszła w życie 8.06.2020 r.

¹¹ regulamin organizacyjny PARP wprowadzony zarządzeniem Prezesa PARP nr 26/2019 z 30.05.2019 r.

¹² zmiana weszła w życie 18.07.2023 r.

¹³ regulamin organizacyjny PARP wprowadzony zarządzeniem Prezesa PARP nr 9/2023 z 1 lutego 2023 r.

VI. 2. 2. Porozumienie MFiPR z PARP

Porozumienie dotyczące realizacji inwestycji A1.2.1 w ramach KPO zawarte zostało między Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej p. Grzegorzem Pudą a Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości reprezentowaną przez Prezesa PARP p. Dariusza Budrowskiego. Z weryfikacji kwalifikowanych podpisów elektronicznych wynika, że porozumienie zostało podpisane przez Ministra FiPR 15.06.2023 r., natomiast przez Prezesa PARP – 26.06.2023 r.

Porozumienie określa Ministra FiPR jako instytucję odpowiedzialną za realizację inwestycji (IOI) w rozumieniu art. 14la pkt 1 ustawy ZPPR oraz instytucję koordynującą (IK) realizującą zadania, o których mowa w art. 14le ust. 2 ustawy ZPPR. Z kolei PARP jest jednostką wspierającą plan rozwojowy (JW) w rozumieniu art. 14la pkt 4 ustawy ZPPR. Porozumienie obowiązuje do dnia ostatecznego rozliczenia inwestycji A1.2.1 przez MFiPR z Komisją Europejską oraz wygaśnięcia wszelkich wynikających z niego obowiązków i uprawnień.

Wyciąg z najistotniejszych zadań PARP wskazanych w porozumieniu MFiPR z PARP i związanych z realizacją inwestycji A1.2.1 (według porozumienia) stanowi załącznik nr 4 do sprawozdania.

Zgodnie z § 2 ust. 12-14 porozumienia, PARP mogła zlecić, w drodze umowy, realizację niektórych zadań związanych z realizacją inwestycji innym podmiotom. W myśl tego, część zadań zlecono – w drodze stosownych umów – pięciu operatorom regionalnym, co opisano w dalszej części sprawozdania.

Zadania PARP nieprzekazane operatorom regionalnym scharakteryzowane zostały w informacji jednostki kontrolowanej z 21 sierpnia 2025 r.¹⁴ Szczegółowy wykaz tych zadań w podziale na grupy czynności:

- działalność przygotowawcza, konsultacyjna i monitorująca,
- obsługa wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem z KPO,
- działalność informacyjna i sprawozdawcza,
- działalność kontrolna,

stanowi załącznik nr 5 do sprawozdania.

Jak ustalono w oparciu o zbadany obszar, PARP realizowała program HoReCa zgodnie z postanowieniami porozumienia z MFiPR.

VI. 2. 3. Nabór na operatorów regionalnych

VI. 2. 3. 1. Założenia ogólne

Nabór na operatorów regionalnych został przeprowadzony przez PARP na podstawie regulaminu wyboru przedsięwzięć pn.: „Nabór przedsięwzięć realizowanych przez operatorów regionalnych w celu udzielenia wsparcia mikroprzedsiębiorcom, małym i średnim przedsiębiorcom z sektora hotelarstwo, gastronomia (HoReCa), turystyka, kultura”¹⁵. Regulamin został zatwierdzony 5 lipca 2023 r. przez MFiPR wraz z załącznikami:

- kryteria wyboru przedsięwzięć;

¹⁴ wyjaśnienie jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(10) z 21.08.2025 r.

¹⁵ zwany dalej: regulamin wyboru przedsięwzięć

- standardy działań operatora realizującego przedsięwzięcie w ramach inwestycji A1.2.1 KPO;
- wzór wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem;
- instrukcja wypełniania wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem;
- wzór umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem.

Regulamin przedstawia zasady aplikowania oraz reguły wyboru przedsięwzięć realizowanych przez operatorów regionalnych. Określa on w szczególności liczbę przedsięwzięć MŚP dla każdego województwa w ramach jednego regionu.

Wnioskodawca biorący udział w naborze został zobowiązany do przedstawienia we wniosku harmonogramu rzeczowo-finansowego, tj. terminu realizacji przedsięwzięcia i sposobu realizacji wskazanych w załączniku nr 2 do regulaminu działań niezbędnych do wykonania przedsięwzięcia w ramach realizacji poniższych etapów:

- 1) przygotowanie do ogłoszenia naboru na wybór przedsięwzięć MŚP do objęcia wsparciem, w tym promocja inwestycji A1.2.1 i informacja mająca na celu rekrutację przedsięwzięć MŚP;
- 2) uruchomienie w pierwszym kwartale 2024 r. naboru na wybór przedsięwzięć MŚP do objęcia wsparciem;
- 3) ocena wniosków o objęcie przedsięwzięcia MŚP wsparciem złożonych w ramach naboru przez MŚP z sektora HoReCa, turystyki lub kultury;
- 4) zawieranie umów o objęcie wsparciem przedsięwzięć MŚP rekomendowanych do otrzymania wsparcia, w tym zawarcie do końca 2024 roku umów z MŚP w wymiarze co najmniej 50% ilości optymalnej dla regionu;
- 5) realizacja umów zawartych z MŚP o objęcie przedsięwzięcia wsparciem;
- 6) rozliczenie końcowe umów o objęcie przedsięwzięcia MŚP wsparciem, w tym kontrola na dokumentach;
- 7) kontrole realizowane przez operatorów na miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP;
- 8) sprawozdawczość i monitorowanie wskaźników osiągniętych przez MŚP na rzecz PARP.

Wnioskodawca, w przypadku realizacji przedsięwzięcia z udziałem partnera, zobowiązany został do dołączenia do wniosku umowy zawartej z partnerem. Umowa ta miała zostać zawarta z każdym partnerem najpóźniej w dniu złożenia wniosku. Wymóg ten został zweryfikowany.

W § 4 ust. 4 regulaminu wyboru przedsięwzięć określono, że maksymalne wydatki poniesione przez operatora związane z udzieleniem i rozliczeniem pomocy de minimis dla poszczególnych regionów wynoszą:

1. dla regionu nr 1 obejmującego województwa: kujawsko-pomorskie, pomorskie i zachodniopomorskie – do 15 902 358 zł,
2. dla regionu nr 2 obejmującego województwa: mazowieckie, podlaskie i warmińsko-mazurskie – do 14 984 639 zł,
3. dla regionu nr 3 obejmującego województwa: lubelskie, małopolskie, podkarpackie i świętokrzyskie – do 14 812 567 zł,
4. dla regionu nr 4 obejmującego województwa: łódzkie, opolskie i śląskie – do 12 697 510 zł,

5. dla regionu nr 5 obejmującego województwa: dolnośląskie, lubuskie i wielkopolskie – do 13 299 763 zł.

Zgodnie z regulaminem, wypłata kosztów ustalona została ryczałtowo zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, po realizacji każdego z etapów.

VI. 2. 3. 2. Wybór przedsięwzięć w ramach naboru na operatora

Decyzją Prezesa PARP nr 44/2023 z 25 października 2023 r. powołano członków Komisji Oceny Przedsięwzięć (KOPR). Komisja zobowiązana została do dokonywania oceny wyboru przedsięwzięć, zgodnie z regulaminem wyboru przedsięwzięć.

Na podstawie § 8 pkt 6 regulaminu wyboru przedsięwzięć, „członkowie KOPR powinni posiadać stosowną wiedzę, umiejętności, doświadczenie lub wymagane uprawnienia w dziedzinie, w której dokonywany jest wybór przedsięwzięć do objęcia wsparciem”.

Zgodnie z protokołem wyboru kandydatów na członków oceniających, osoby zainteresowane udziałem w pracach KOPR były zobowiązane przekazać swoje CV w formie elektronicznej. W odpowiedzi na zaproszenie z 6.10.2023 r. nie wpłynęła żadna aplikacja inna niż pracowników DIP.

Na podstawie protokołu z wyboru kandydatów na członków oceniających, do składu KOPR dla naboru nr I rok 2023, ustalono, że wszyscy członkowie komisji – pracownicy PARP – byli zatrudnieni w DIP. Z protokołu wynika, że złożone przez pracowników DIP CV, spełniały kryteria określone w załączniku Z2-PR-KPO-01_w1 – *Arkusze oceny pracownika PARP aplikującego do KOPR*. Na podstawie § 8 pkt 10 regulaminu wyboru przedsięwzięć, członkowie KOPR przed przystąpieniem do prac zobowiązani byli do złożenia stosownego oświadczenia o bezstronności, poufności i braku konfliktu interesów. Kontrolerzy stwierdzili, że wymagane oświadczenia zostały złożone¹⁶.

Wyłonieni do KOPR pracownicy PARP dokonywali oceny wyboru przedsięwzięć w ramach naborów na operatora zgodnie z kryteriami wyboru przedsięwzięć, nadając przy tym określoną punktację. Przeprowadzono losowanie z wykorzystaniem narzędzia dostępnego na stronie internetowej <https://www.random.org/> w celu przydziału wniosków poszczególnym członkom KOPR.

Zgodnie z kryteriami wyboru przedsięwzięć, stanowiącymi załącznik do regulaminu wyboru przedsięwzięć, w przypadku otrzymania tej samej liczby punktów przez kilku wnioskodawców w tym samym regionie, pierwszeństwo wyboru otrzymywał wnioskodawca, który zadeklarował osiągnięcie wskaźników przedsięwzięcia przy jak najniższym koszcie.

Zgodnie z dokonaną oceną, lista przedsięwzięć wybranych do objęcia wsparciem wraz z zebraną liczbą punktów i deklarowanym kosztem przedstawia tabela poniżej.

Przedsięwzięcia wybrane do objęcia wsparciem

¹⁶ Przekazane 12.09.2025 r.

Region	Nazwa wnioskodawcy	Wnioskowana kwota wsparcia w zł	Końcowa liczba punktów	Punkty końcowo przyznane
R1	Polska Fundacja Przedsiębiorczości (PFP)		26	5
R2	Towarzystwo Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych S.A. (TISE)		26	5
R3	Małopolska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. (MARR)		26	5
R4	Fundusz Górnośląski S.A.		26	5
R5	Fundacja Kaliski Inkubator Przedsiębiorczości (FKIP)		26	5

Poniżej zestawiono natomiast listę przedsięwzięć – wniosków operatorów, którzy nie zostali wybrani do objęcia wsparciem.

Przedsięwzięcia niewybrane do objęcia wsparciem				
Region	Nazwa wnioskodawcy	Wnioskowana kwota wsparcia w zł	Końcowa liczba punktów	Punkty końcowo przyznane
R1	Agencja Rozwoju Pomorza S.A.		26	5
R2	Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.		23	5
R2	Krajowa Izba Gospodarcza		26	5
R3	ProBeauty Hurtownia Kosmetyczna		0	0
R4	Akademia Śląska		21	1
R4	Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.		26	5
R5	Dolnośląska Agencja Współpracy Gospodarczej Sp. z o.o.		26	5
R5	Wrocławska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.		26	5

Z powyższych tabel wynika, że w toku naborów wpłynęło 13 wniosków, które podlegały ocenie przez KOPR. Jedna z aplikacji (ProBeauty Hurtownia Kosmetyczna) nie spełniała warunków. Wnioskodawca ten został wezwany przez KOPR do uzupełnienia i korekty wniosku, lecz nie udzielił żadnych odpowiedzi, w związku z czym otrzymał 0 punktów. Z pozostałych wniosków, dziesięć uzyskało punktację maksymalną, tj. 26 punktów.

Na podstawie analizy danych przedstawionych w tabelach, kontrolerzy nie stwierdzili niezgodności z regulaminem wyboru przedsięwzięć.

Zgodnie z § 7 ust. 12 pkt 1 regulaminu wyboru przedsięwzięć¹⁷, „jeżeli KOPR uzna, że przedsięwzięcie może uzyskać ocenę pozytywną, jednak niezbędna jest poprawa wniosku w zakresie uznania części wydatków (do 20 %) za niekwalifikowalne i przeniesienia tych wydatków do wydatków niekwalifikowalnych, wnioskodawca może zostać wezwany przez KOPR do uzupełnienia lub poprawienia wniosku we wskazanym zakresie”. W związku z powyższym PARP kierowała do wnioskodawców wezwania w zakresie doprecyzowania, uzupełnienia wniosków, bądź dokonania zmian w HRF.

Na podstawie przedstawionych dokumentów i wyjaśnień jednostki kontrolowanej¹⁸ kontrolerzy ustalili, że do wszystkich 13 kandydatów skierowano wezwania w zakresie weryfikacji złożonych wniosków. Wskutek tego działania kandydaci dokonali korekty między innymi kosztów własnych.

W celu ustalenia poprawności działania PARP w ww. zakresie kontrolerzy przeprowadzili analizę wysokości deklarowanych kosztów oraz docelowego wskaźnika kontroli na miejscu realizacji przedsięwzięć MŚP. Tabela poniżej przedstawia dane dotyczące zmniejszenia kosztów własnych przez kandydatów na operatorów regionalnych, którzy tej korekty dokonali¹⁹.

Zmniejszenie kosztów własnych przez kandydatów na operatorów regionalnych				
Wnioskodawca Region	Koszty operatora pierwotnie	Koszty operatora po zmianach	Różnica	zmniejsze nie w %
PFP (R1)				
ARP (R1)				
WMARR (R2)				
TISE (R2)				
MARR (R3)				
WARR (R5)				
FKIP (R5)				

Zmniejszenie mieściło się we wskazanych w § 7 ust. 12 regulaminu wyboru przedsięwzięć – 20% zmian w kosztach kwalifikowalnych.

Listę wniosków wraz z dokonanymi zmianami w kosztach (w wyniku wezwań operatorów) oraz powody zmian obrazuje załącznik nr 6 do sprawozdania.

W toku analizy zgromadzonych dokumentów kontrolerzy zwrócili uwagę na wezwania o korektę kosztów własnych do kandydatów na operatora w regionie 5.

Wysokość łącznej wnioskowanej kwoty wsparcia przed i po korekcie u kandydatów w regionie 5 obrazuje poniższa tabela.

Wnioskowana kwota wsparcia przed i po korekcie u kandydatów w regionie 5

¹⁷ zatwierdzonego 8 listopada 2023 r.

¹⁸ wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(25) z 9.09.2025 r.

¹⁹ wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(25) z 9.09.2025 r., uzupełnione zestawieniem przekazany mailem z dnia 12.09.2025 r.

Lp.	Wnioskodawca	Przed korektą wynagrodzenia	Po korekcie wynagrodzenia	Skorygowana różnica w kosztach operatora
1	FKIP			
2	DAWG			
3	WARR			

Na podstawie danych zawartych w powyższej tabeli kontrolerzy stwierdzili, że korekty kosztów dokonane w regionie 5 wynoszą u kandydata WARR, natomiast FKIP dokonał korekty o . Skutkiem tych zmian w regionie 5 został wybrany FKIP, który w stosunku do kandydata WARR zadeklarował łączną kwotę finansowania przedsięwzięcia niższą o . Jednocześnie kontrolerzy zauważają, że trzeci z kandydatów na operatora w regionie 5 (DAWG) nie został wezwany do korekty wysokości kosztów kwalifikowalnych.

Kontrola stwierdza, że pod względem formalnym działanie to nie było niezgodne z § 7 ust. 12 regulaminu wyboru przedsięwzięć.

Wskaźnik liczby kontroli na miejscu realizacji przedsięwzięć jest jednym z zadań określonych w HRF. Minimalna i maksymalna liczba kontroli na miejscu MŚP nie została dookreślona w warunkach naboru.

Składane oferty zawierały różną procentowo liczbę kontroli jaką oferenci gwarantowali przeprowadzić w relacji do liczby podpisanych umów MŚP. W następstwie tego KOPR wezwała jednego z oferentów (ARR) do podwyższenia liczby kontroli w miejscu, rekomendując minimalny wskaźnik liczby kontroli do 15%. Zgodnie z wyjaśnieniem jednostki kontrolowanej²⁰, ww. rekomendacja odpowiadała rozwiązaniom stosowanym w procedurach audytowych²¹, które były już stosowane przez PARP przy realizacji innych projektów unijnych. Wskutek wezwania oferent podwyższył liczbę kontroli na miejscu MŚP do 15%.

Po rozstrzygniętym naborze na 5 operatorów regionalnych wskaźnik procentowy liczby kontroli na miejscu MŚP pozostaje zróżnicowany (od 15% do 50%), co

przedstawia
tabela
poniżej.

Zróżnicowanie wskaźnika kontroli na miejscu wg regionów i operatorów regionalnych				
Region	Operator	Wskaźnik liczby podpisanych umów MŚP	Wskaźnik liczby kontroli na miejscu	% kontroli na miejscu
R1	PFP			
R2	TISE			
R3	RARR			
R4	ARR			
R5	FKIP			

²⁰ wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(62) z 26.09.2025 r.

²¹ Wytyczne dotyczące metod doboru próby dla instytucji audytowych – EGESIF_16-0014-00 20/01/2017

Wskaźnik liczby kontroli na miejscu waha się pomiędzy regionami od 15% do 50%, co nie jest niezgodne z regulaminem wyboru przedsięwzięć.

VI. 2. 3. 3. Wizyty monitoringowe

Przed podpisaniem umów z operatorami regionalnymi PARP dokonała weryfikacji wniosków na podstawie wizyt monitoringowych. Spełniło to wymogi § 11 ust. 5 regulaminu wyboru przedsięwzięć²².

Wizyty objęły weryfikację oryginałów dokumentów przedłożonych do wniosku, doświadczenia wnioskodawców oraz istnienia podanych we wniosku zasobów w zakresie kadrowym, lokalowym, sprzętowym i informatycznym, a także zdolność wnioskodawców do stosowania standardów równościowych²³.

Kontrolerzy sprawdzili, że przed przeprowadzeniem wizyt monitoringowych u operatorów, pracownicy Departamentu DIP złożyli oświadczenia o bezstronności i braku konfliktu interesów.

Na podstawie przedstawionych protokołów z wizyt monitoringowych PARP potwierdziła informacje zawarte we wnioskach o objęcie przedsięwzięcia wsparciem.

Jednocześnie zwrócono uwagę, że 12.03.2024 r. PARP odstąpiła od podpisania umowy z Funduszem Górnośląskim S.A.²⁴ wskutek wystąpienia przesłanek zawartych w art. 6b ust. 4 i 4b ustawy o PARP (wyniki kontroli, w szczególności, NIK, CBA oraz Urzędu Marszałkowskiego woj. śląskiego, a także pismo z 14.02.2023 r. do Prokuratury Regionalnej w Katowicach). W miejsce tego wnioskodawcy PARP rozpoczęła procedowanie podpisania umowy z kolejnym wnioskodawcą z listy wyłonionych do wsparcia, posiadającym maksymalną liczbę punktów i oferującym realizację przedsięwzięcia przy najniższym koszcie, tj. ARR.

Reasumując, przeprowadzenie wizyt monitoringowych było zgodne z regulaminem wyboru przedsięwzięć.

VI. 2. 4. Umowy z operatorami regionalnymi

Zgodnie z § 2 ust. 12-14 porozumienia, w celu realizacji zadań związanych z przekazaniem i rozliczaniem środków w ramach realizacji programu HoReCa PARP zawarła umowy z pięcioma operatorami regionalnymi wyłoniętymi w naborze wyboru przedsięwzięć:

- Polska Fundacja Przedsiębiorczości (region nr 1²⁵),

²² zgodnie ze zmianą z 8.11.2023 r.

²³ wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(56) z dnia 23.09.2025 r.

²⁴ pismo PARP nr DIP.ADM.550.1.6.2023.IB(26) i PW-420608.ArK z 12.02.2024 r. do Funduszu Górnośląskiego S.A.

²⁵ woj. kujawsko-pomorskie, pomorskie i zachodniopomorskie

- Towarzystwo Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych S.A. (region nr 2²⁶),
- Małopolska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. (cesja z 28.11.2024 r. na Rzeszowską Agencję Rozwoju Regionalnego S.A., region nr 3²⁷),
- Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. (region 4²⁸),
- Fundacja Kaliski Inkubator Przedsiębiorczości (region 5²⁹).

Postawy prawne działania stron w niniejszych umowach określone są w załączniku nr 7 do sprawozdania.

Kontrolerzy poddali analizie postanowienia wszystkich umów pod względem ich zgodności z wzorem umowy, stanowiącym załącznik do regulaminu wyboru przedsięwzięć. Nie stwierdzono niezgodności.

Kontrolerzy potwierdzają, że umowy określają maksymalny koszt realizacji przedsięwzięcia, maksymalną kwotę na pokrycie kosztów poniesionych przez operatora regionalnego i maksymalną kwotę na udzielenie pomocy de minimis na przedsięwzięcia MŚP.

Koszty operatora w umowach z poszczególnymi operatorami regionalnymi nie przekraczały maksymalnych kwot środków na wydatki poniesione przez operatora związane z realizacją przedsięwzięcia (wskazanych w § 4 ust. 4 regulaminu wyboru przedsięwzięć z 5 lipca 2023 r.).

VI. 2. 5. Nadzór PARP nad operatorami regionalnymi

Na podstawie przedłożonych dokumentów i wyjaśnień kontrolerzy ustalili, że nadzór PARP nad operatorami regionalnymi sprawowany był m.in. poprzez weryfikację oświadczeń złożonych przez pracowników operatorów dokonujących analizy wniosków MŚP oraz przygotowanie wytycznych dla operatorów.

W odniesieniu do wytycznych PARP ustalono następujące działania:

- przygotowano i przekazano operatorom regionalnym wytyczne dla członków KOP MŚP w zakresie doboru próby i sposobu weryfikacji oświadczeń o bezstronności ich członków („Weryfikacja oświadczeń o bezstronności członków Komisji Oceny Przedsięwzięć MŚP oraz członków kadry zarządzającej operatora nadzorujących proces oceny wniosków MŚP o wsparcie przedsięwzięć”);
- wprowadzono mechanizmy weryfikacji podmiotów i zapobiegania ich konfliktom interesów poprzez ustalenia kręgu podmiotów i przedsięwzięć MŚP, w których mogą występować ryzyka związane z ich prawidłową realizacją.

Ponadto PARP, w ramach nadzoru nad operatorami regionalnymi, wprowadziła mechanizm weryfikacji podmiotów w oparciu o czynniki ryzyka, dla których wzięto pod uwagę:

1. jednakowy NIP,
2. ta sama osoba do kontaktu,
3. identyczny adres e-mail,

²⁶ woj. mazowieckie, podlaskie i warmińsko-mazurskie

²⁷ woj. lubelskie, małopolskie, podkarpackie i świętokrzyskie

²⁸ woj. łódzkie, opolskie i śląskie

²⁹ woj. dolnośląskie, lubuskie i wielkopolskie

4. identyczny numer telefonu,
5. identyczny adres realizacji przedsięwzięcia MŚP lub adres sąsiadujący/zbliżony,
6. identyczny/zbliżony tytuł przedsięwzięcia MŚP,
7. ten sam beneficjent rzeczywisty (właściciel, współwłaściciel).

W związku z powyższym do operatorów regionalnych została wysłana rekomendacja o:

- pogłębioną analizę dokumentacji oraz danych beneficjentów i przedsięwzięć objętych ryzykiem,
- uwzględnienie w harmonogramie kontroli na miejscu realizacji przedsięwzięć budzących wątpliwości,
- rozważenie czasowego wstrzymania wypłat do czasu wyjaśnienia ewentualnych nieprawidłowości, jeśli znajduje to uzasadnienie w przeprowadzonych analizach.

W ramach sprawowanego nadzoru PARP przygotowała procedurę PR-KPO-23 „Weryfikacja oświadczeń o bezstronności członków Komisji Oceny Przedsięwzięć MŚP oraz członków kadry zarządzającej operatora nadzorujących proces oceny wniosków MŚP o wsparcie przedsięwzięć”³⁰. W oparciu o wymienioną procedurę pracownicy DIP dokonywali weryfikacji oświadczeń o bezstronności pracowników operatorów regionalnych. Na dowód tego PARP przedłożyła kontrolerom protokoły z przeprowadzonych weryfikacji, z których wynika, że były one przeprowadzane w każdym regionie od grudnia 2024 r. do sierpnia 2025 r. Kontrolujący nie stwierdzili niezgodności z ww. procedurą. Niemniej kontrolerzy zauważyli, że pracownicy Departamentu DIP:

- byli członkami KOPR oceniającymi wnioski w toku naboru na operatora,
- przeprowadzali wizyty monitoringowe,
- weryfikowali oświadczenia o bezstronności pracowników operatora.

Za wyznaczenie pracownika odpowiedzialnego za weryfikację oświadczeń o bezstronności członków KOP MŚP i członków kadry kierowniczej operatora odpowiedzialny był dyrektor DIP. Kontrola stwierdziła także przypadki, że ci sami pracownicy DIP weryfikowali oświadczenia o bezstronności i przeprowadzali wizyty monitoringowe, co nie było jednak niezgodne z pkt. 4 ww. procedury PR-KPO-23.

Ponadto pismem z 9.09.2025 r.³¹ PARP przekazała do MFIPR informację, że „w opinii PARP w przypadku jednego przedsięwzięcia MŚP doszło do sytuacji, którą należy uznać jako mogącą stanowić potencjalny oraz postrzegany konflikt interesów w rozumieniu art. 61 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. oraz na podstawie wskazań wytycznych w zakresie kontroli w ramach KPO (rozdz. 8 pkt 13)”.

W dalszej kolejności PARP opracowała wytyczne w zakresie przeprowadzania kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięć MŚP. Zgodnie ze standardami działań operatorów, każdy harmonogram kontroli był zatwierdzany przez PARP.

³⁰ zatwierdzona przez Prezesa PARP 11.12.2024 r. (wersja 2 obowiązująca od 16.12.2024 r.)

³¹ DK.SK4.403.2.2025.AG(8)

Zgodnie z wyjaśnieniami PARP³², operator regionalny został zobowiązany do przekazania PARP harmonogramu kontroli wraz z metodologią wylaniania próby przedsięwzięć MŚP do kontroli. W następstwie tego PARP monitoruje postęp w realizacji przez operatorów regionalnych przedsięwzięcia za pomocą zestawień oraz dokumentów zamieszczanych przez operatorów na platformie wymiany danych oraz poprzez kontakty z operatorem.

Ponadto nadzór PARP nad wykonywaniem przez operatorów regionalnych kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP realizowany jest w oparciu o kilka ustandaryzowanych mechanizmów³³, których wykaz umieszczony został w załączniku nr 8 do sprawozdania. Stan realizacji przez poszczególnych operatorów regionalnych kontroli w miejscu przedsięwzięcia MŚP na 30.06.2025 r. oraz 30.09.2025 r. wraz ze szczegółowym przedmiotem oraz wynikiem kontroli przedstawiają włączone w akta kontroli wydruki z CST.

Ustalono³⁴, że operatorzy regionalni regionów 3 i 4 zgłosili informacje dotyczące nieprawidłowości powyżej 10 tys. euro, co skutkowało rozwiązaniem umowy przez operatora lub jej niepodpisaniem. Trzy przypadki spośród tych zgłoszeń dotyczyły naruszenia zasady konkurencyjności, w tych przypadkach średnia kwota planowanego dofinansowania wynosiła ponad 270 tys. zł. oraz jedno zgłoszenie dotyczyło rozpoczęcia przedsięwzięcia MŚP przed dniem złożenia wniosku. We wszystkich przypadkach operatorzy regionalni podjęli działania naprawcze, w tym, w jednym przypadku działania te zostały zakończone (nałożenie korekty finansowej).

Nadzór sprawowany przez PARP obejmuje również monitorowanie liczby zawartych przez operatorów regionalnych umów o objęcie przedsięwzięcia wsparciem. Celem sprawowanego nadzoru jest monitorowanie wykonanie wskaźnika A7G, tj. liczby podpisanych umów. Liczbę zawartych umów obrazuje tabela poniżej³⁵.

Operator Region	Liczba podpisanych umów na 30.06.2025	Liczba podpisanych umów na 31.08.2025	Liczba podpisanych umów na 30.09.2025
PFP R1	691	710	710
TISE R2	574	620	627
RARR R3	548	594	594
ARR R4	528	552	554
FKIP R5	551	582	585

Kontrolerzy zwrócili uwagę, że w regionach 1 i 3 liczba podpisanych umów w sierpniu i wrześniu nie zmieniła się. W pozostałych przypadkach narasta.

³² wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(44) z 15.09.2025 r.

³³ wyjaśnienie jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(57) z 25.09.2025 r.

³⁴ wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(21) z 29.08.2025 r.

³⁵ uwzględniono dane zgromadzone na koniec pierwszego półrocza, tj. na 30.06.2025 r. oraz dane w czasie czynności kontrolnych, wg stanu na koniec 30.08.2025 i 30.09.2025 r.

Podsumowując sprawowanie nadzoru przez PARP nad operatorami regionalnymi, kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości w badanym okresie.

VI. 2. 6. Działania kontrolne PARP

VI. 2. 6. 1. Ustalenia ogólne

Jednym z elementów sprawdzenia prawidłowości działań związanych z realizacją programu HoReCa jest wykonywanie przez PARP kontroli, tj. kontroli planowych i doraźnych (opisanych w dalszej części sprawozdania).

Jak ustalono, program HoReCa w obszarze realizacji inwestycji A1.2.1 faktycznie realizowany był przez PARP od 2023 r., w związku z tym kontrolą wykonywania kontroli przez PARP i operatorów regionalnych objęto lata 2023, 2024 i 2025. Etap realizacji inwestycji A1.2.1, w tym liczba zawartych umów i faktyczne wypłaty środków nie uzasadniały prowadzenia kontroli w 2023 roku, jak i w I. półroczu 2024 roku.

Kontrola wykonywana przez PARP w tym zakresie od II. półrocza 2024 roku objęła poniższe działania kontrolne:

- 1) kontrole planowe wykonywane przez PARP u operatorów regionalnych,
- 2) kontrole planowe wykonywane przez PARP w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP,
- 3) kontrole planowe wykonywane przez operatorów regionalnych w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP,
- 4) kontrole doraźne wykonywane przez PARP u operatorów regionalnych,
- 5) kontrole doraźne wykonywane przez PARP w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP,
- 6) kontrole doraźne wykonywane przez operatorów regionalnych w miejscu realizacji przedsięwzięć MŚP.

Ponadto realizowano inne kontrole i audyty.

VI. 2. 6. 2. Kontrole planowe realizowane przez PARP u operatorów regionalnych

Jak ustalono³⁶, celem kontroli planowych PARP u operatorów regionalnych była weryfikacja realizacji przez tych operatorów obowiązków określonych w podpisanych z PARP umowach o objęcie przedsięwzięcia wsparciem. Kontrole obejmowały m.in. obszary:

- posiadania zasobów niezbędnych do realizacji przedsięwzięcia,
- zgodności z umową ponoszonych wydatków w związku z realizacją przedsięwzięcia,
- poziomu realizacji wskaźników określonych dla przedsięwzięcia,
- realizacji działań informacyjno-promocyjnych,
- zgodności prowadzenia wyodrębnionej ewidencji kosztów przedsięwzięcia,
- prawidłowości działania od momentu ogłoszenia naboru przedsięwzięć MŚP, poprzez zawieranie umów po etap ich realizacji.

³⁶ wyjaśnienie jednostki kontrolowanej nr DK.WPR.403.4.9.2025.KM(11) z 12.09.2025 r.

Ustalono, że z uwagi na stan zaawansowania realizacji inwestycji, harmonogramu i metodyki kontroli na 2023 rok w zakresie realizacji inwestycji A1.2.1, PARP nie opracowała. W związku z tym kontroli inwestycji A1.2.1 w 2023 roku nie prowadzono.

„Harmonogram kontroli wraz z metodyką wyboru przedsięwzięć/przedsięwzięć MŚP do kontroli w 2024 roku” PARP przekazała do MFiPR 20.06.2024 r. Harmonogram kontroli wraz z metodyką wyboru przedsięwzięć/przedsięwzięć MŚP do kontroli w 2025 roku PARP przekazała do MFiPR 24.01.2025 r.

Jak ustalono³⁷, harmonogramy kontroli wraz z metodykami na 2024 rok i 2025 rok zostały uzgodnione z MFiPR³⁸ pocztą elektroniczną. Na podstawie złożonych wyjaśnień³⁹, przez uzgodnienie harmonogramów i metodyki należy rozumieć ich akceptację w DRP⁴⁰ w związku z ich dalszym przekazaniem do DZR⁴¹ w MFiPR.

Harmonogram kontroli wraz z metodyką na 2024 rok przewidywał wykonanie dwóch kontroli planowych u operatorów regionalnych w IV. kwartale 2024 roku: PFP i TISE.

Z kolei harmonogram kontroli wraz z metodyką na 2025 rok przewidywał wykonanie pozostałych trzech kontroli planowych u operatorów regionalnych, z czego dwóch w I. kwartale i jednej w III. kwartale 2025 roku. W I. kwartale 2025 roku wykonano dwie kontrole planowe, tj. u operatorów regionalnych ARR i FKIP. Harmonogram kontroli wraz z metodyką na 2025 rok został dwukrotnie zaktualizowany. Aktualizacje przekazano do MFiPR 1.07.2025 r. i 23.07.2025 r. DRP w MFiPR zatwierdził aktualizacje 23.07.2025 r.⁴².

Z obu aktualizacji wynika, że planowana kontrola u operatora regionalnego RARR została przeprowadzona w II. kwartale 2025 roku. Z wyjaśnień z 22.08.2025 r.⁴³ wynika, że w II. kwartale 2025 roku (10-13.06.2025 r.) zostały przeprowadzone czynności kontrolne na miejscu u operatora regionalnego, które skutkowały koniecznością żądania dodatkowej dokumentacji oraz przedłożenia wyjaśnień, co nastąpiło 31 lipca 2025 r. Na skutek tego kontrolę u operatora regionalnego należało przedłużyć (podjęto decyzję o rozszerzeniu próby dokumentacji przedsięwzięć MŚP podlegającej ocenie podczas czynności kontrolnych).

Kontrolerzy wyjaśnienia przyjęli.

Na moment zakończenia czynności kontrolnych⁴⁴ PARP kontynuowała czynności kontrolne w RARR.

³⁷ wyjaśnienie jednostki kontrolowanej nr DK.WPR.403.4.9.2025.KM(9) z 9.09.2025 r.

³⁸ zgodnie z treścią rozdziału 3 pkt 6 wytycznych w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, IOI (MFiPR DRP) dokonuje akceptacji harmonogramu przekazanego przez JW (PARP), który następnie przekazywany jest do IK KPO (MFiPR DZR)

³⁹ wyjaśnienie DRP nr DRP-XI.5204.13.2025.IP z 9.09.2025 r.

⁴⁰ Departament Programów Regionalnych w MFiPR

⁴¹ Departament Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich w MFiPR

⁴² pismo MFiPR DRP-XI.5204.8.2025.IP z 25.07.2025 r.

⁴³ wyjaśnienie jednostki kontrolowanej nr DK.WPR.403.4.9.2025.KM(5) z 22.08.2025 r.

⁴⁴ zgodnie z upoważnieniem do kontroli nr MFiPR/91-UDG/25 – termin zakończenia czynności kontrolnych 30.09.2025 r.

Kontrole w miejscu realizacji przedsięwzięć operatorów przeprowadzane przez PARP miały na celu w szczególności weryfikację przez operatora obowiązków określonych w podpisanej z PARP umowie o objęcie przedsięwzięcia wsparciem.

Kontrole te realizowano w dwóch zasadniczych obszarach:

- 1) ogólnym – sprawdzenie realizacji przedsięwzięcia w zgodzie z postanowieniami umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, czy produkty i usługi zostały dostarczone, wydatki faktycznie poniesione, a cele przedsięwzięcia i wskaźniki określone umową są realizowane, a także weryfikacja zgodności przedsięwzięcia i poniesionych wydatków z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego;
- 2) szczegółowym – sprawdzenie dokumentacji wnioskowej o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w szczególności w zakresie:
 - a) weryfikacji wniosków o objęcie MŚP wsparciem,
 - b) weryfikacji oświadczeń o spełnieniu kryteriów MŚP,
 - c) weryfikacji wniosków o płatność,
 - d) wprowadzania zmian do zapisów umowy o objęcie przedsięwzięcia MŚP wsparciem.

Na moment zakończenia kontroli⁴⁵ PARP przeprowadziła, na podstawie art. 14lu ust. 1 i 2 ustawy ZPPR oraz § 9 umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, kontrole u czterech operatorów regionalnych, co przedstawia tabela poniżej.

Kontrole PARP u operatorów regionalnych					
Lp.	Operator Region	Nr kontroli Termin przeprowadzenia Informacja pokontrolna	Próba badawcza obszaru szczegółowego ⁴⁶	Akceptacja wykonania zaleceń i zakończenie działań kontrolnych	Wynik kontroli
1.	PFP R1	KPOD.01.03-IW.01-0010/23 16-20.12.2024 r. 4.02.2025 r.	3 ze 188 umów	19.02.2025 r.	pozytywny
2.	TISE R2	KPOD.01.03-IW.01-0002/23 16-20.12.2024 r. 21.02.2025 r.	3 ze 153 umów	10.03.2025 r.	pozytywny
3.	ARR R4	KPOD.01.03-IW.01-0012/23 24-27.02.2025 r. 24.04.2025 r.	3 z 390 umów	16.05.2025 r.	pozytywny
4.	FKIP R5	KPOD.01.03-IW.01-0013/23 3-6.03.2025 r. 25.03.2025 r.	3 z 440 umów	25.04.2025 r.	pozytywny

W kontrolach tych PARP stwierdziła nieprawidłowości po stronie operatorów na ogół o charakterze formalnym, nieskutkujące nałożeniem korekty finansowej, co uzasadniało wynik pozytywny. Zestawienie stwierdzonych nieprawidłowości i wydanych zaleceń przedstawia załącznik nr 9 do sprawozdania.

⁴⁵ 30.09.2025 r.

⁴⁶ stan liczbowy na moment dokonywania próby losowej w czasie kontroli u operatora regionalnego

Jak ustalono⁴⁷, kontrole w ww. obszarze szczegółowym przeprowadzone zostały na próbie trzech umów o objęcie przedsięwzięcia MŚP wsparciem, co naówczas stanowiło:

- 1,6% badanej populacji w przypadku PFP,
- 1,96% badanej populacji w przypadku TISE,
- 0,77% badanej populacji w przypadku ARR,
- 0,68% badanej populacji w przypadku FKIP.

W relacji do zwiększającej się liczby umów o objęcie przedsięwzięcia MŚP wsparciem, na dzień 12.09.2025 r.⁴⁸, badana próba przedstawiała się następująco:

- 0,42% - 3 z 710 umów (PFP),
- 0,48% - 3 z 620 umów (TISE),
- 0,54% - 3 z 552 umów (ARR),
- 0,52% - 3 z 582 umów (FKIP).

Biorąc pod uwagę fakt, iż ARR zawarła umowę z pięcioma partnerami kooperującymi, kontrolerzy ustalili, że zastosowana przez PARP próba kontrolna trzech losowo wybranych umów o objęcie przedsięwzięcia MŚP wsparciem, faktycznie pozwoliła zbadać po jednej z tych umów zawartych przez samego operatora regionalnego (ARR) oraz partnerów kooperujących – Agencję Rozwoju Regionalnego S.A. w Częstochowie i Fundację Rozwoju Śląska w Opolu. Tym samym kontrola ta w obszarze szczegółowym nie uwzględniła trzech pozostałych partnerów kooperujących operatora: Rudzkiej Agencji Rozwoju „Inwestor” Sp. z o.o., Łódzkiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. oraz Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Z wyjaśnień jednostki kontrolowanej⁴⁹ w przedmiotowym zakresie wynika, że podczas doboru przedsięwzięć MŚP do realizowanej kontroli planowej u operatora ARR zespół kontrolujący wziął pod uwagę m.in., czy jest zawarty aneks/zatwierdzona zmiana do umowy o objęcie MŚP wsparciem oraz status wniosku o płatność „zapłacone”, tj. czy nastąpiła wypłata środków. W związku z tym do kontroli wytypowano 10 przedsięwzięć nadzorowanych przez operatora regionalnego oraz partnerów: Rudzką Agencję Rozwoju „Inwestor” Sp. z o.o., Fundację Rozwoju Śląska w Opolu oraz Agencję Rozwoju Regionalnego S.A. w Częstochowie, z czego do kontroli wybrano wskazane wyżej trzy umowy. Ponadto z wyjaśnienia wynika, że operator regionalny ARR 11.08.2025 r. objęty został dodatkową kontrolą doraźną.

Wyjaśnienia przyjęto.

Stwierdzono, że zastosowana metodyka kontroli ograniczyła badanie kontrolne do stosunkowo niewielkiej liczby umów, do tego realizowanych przez część partnerów kooperujących z operatorem regionalnym. W związku z tym czynności wyjaśniające w tej części prowadzono nadal.

Jak dalej ustalono, badanie procesu⁵⁰ dokonane zostało w oparciu o próbę trzech przedsięwzięć MŚP, zgodnie z założeniami dotyczącymi kontroli inwestycji A1.2.1,

⁴⁷ wyjaśnienie jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(10) z 21.08.2025 r.

⁴⁸ wyjaśnienie jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(39) z 12.09.2025 r.

⁴⁹ wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr DK.WPR.403.4.9.2025.KM(8) z 26.08.2025 r.

⁵⁰ wyjaśnienie jednostki kontrolowanej nr DK.WPR.403.4.9.2025.KM(11) z 12.09.2025 r.

przekazanymi przez PARP do MFiPR. Jednostka kontrolowana wyjaśniła, że PARP przeprowadza, co do zasady, kontrole zgodnie z zatwierdzonym przez MFiPR harmonogramem kontroli na dany rok kalendarzowy, ale harmonogram kontroli na rok 2024 i 2025 nie zawierał metodyki doboru próby kontrolnej przedsięwzięć MŚP do kontroli w czasie wykonywania kontroli u operatora regionalnego.

W sprawie „założeń dotyczących kontroli inwestycji A1.2.1” jednostka kontrolowana dodatkowo wyjaśniła⁵¹, że stanowiły one uzgodnienia w postaci korespondencji elektronicznej z MFiPR, której przedmiotem była m.in. próba trzech losowo wybranych umów przedsięwzięć MŚP. Jak wynika z wyjaśnienia, próba kontrolna u operatora regionalnego na poziomie trzech umów MŚP była wiążąca.

Z kolejnych wyjaśnień⁵² jednostki kontrolującej wynika, że próba kontrolna liczby przedsięwzięć MŚP relatywizowana była nie tylko do liczby umów zawartych ogółem, ale przede wszystkim, ze względu na konieczność jak najszerzego spektrum badania kontrolnego, do liczby zapłaconych wniosków o płatność końcową oraz liczby MŚP z zakończoną procedurą zmian do umowy. Biorąc zatem pod uwagę te odniesienia łącznie wybierano liczbę przedsięwzięć MŚP, z których można było wyłonić ostateczną próbę kontrolną. Wyliczenie próby kontrolnej uwzględniającej opisane determinanty przedstawia tabela poniżej.

Wyliczenie próby kontrolnej obszaru szczegółowego							
Lp.	Operator Region	UO	WP	ZP	WP/ZP	Próba kontr.	% próby kontr.
1.	PFP R1	188	5	0	5	3	60%
2.	TISE R2	153	0	0	---	3 ⁵³	---
3.	ARR R4	390	21	57	10	3	30%
4.	FKIP R5	440	4	18	3	3	100%

UO – liczba zawartych umów ogółem

WP – liczba zrealizowanych wniosków o płatność

ZP – liczba MŚP z zakończoną procedurą zmian do umowy

WP/ZP – liczba umów spełniających kryteria WP i ZP, względnie jedno z tych kryteriów

% próby kontrolnej – próba kontrolna procentowo względem liczby umów WP/ZP

Jak wynika z przeprowadzonej analizy, w przypadku trzech operatorów regionalnych (PFP, ARR, FKIP) próba kontrolna, uwzględniająca liczbę umów zawartych ogółem, liczbę zapłaconych wniosków o płatność końcową oraz liczbę MŚP z zakończoną procedurą zmian do umowy, mogła być wytypowana z kilku umów. Z kolei w przypadku operatora regionalnego TISE, z uwagi na brak umów z zapłaconymi wnioskami o płatność końcową oraz z zakończoną procedurą zmian do umowy, próbę kontrolną wybrano ze wszystkich zawartych umów (na dzień prowadzenia czynności kontrolnych).

⁵¹ wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr DK.WPR.403.4.9.2025.KM(17) z 22.09.2025 r.

⁵² wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr DK.WPR.403.4.9.2025.KM(18) z 29.09.2025 r.

⁵³ z uwagi na niespełnianie kryteriów WP/ZP próba kontrolna wybrana została z ogółu 153 umów

Dodatkowo, z wyjaśnień jednostki kontrolowanej z 29.09.2025 r.⁵⁴ wynika, że wielkość próby przedsięwzięć MŚP do weryfikacji w toku kontroli planowej u operatorów regionalnych oparta została na doświadczeniach PARP, jako instytucji odpowiedzialnej za wdrażanie programów współfinansowanych ze środków unijnych/publicznych od początku 2001 roku. Jak wyjaśniono, najważniejszą kwestią jest dobór najbardziej reprezentatywnej próby do kontroli, tak aby jej wyniki mogły być przełożone na populację, z której dobierana jest próba, co miało miejsce podczas kontroli planowych u operatorów regionalnych. Ze względu na opisane okoliczności PARP wykonywała w dalszej kolejności kontrole doraźne u operatorów.

Kontrolerzy przyjęli wyjaśnienia.

Podsumowując, kontrolerzy zgodzili się z twierdzeniem jednostki kontrolowanej, że celem kontroli planowych u operatorów regionalnych była w szczególności realizacja przez nich obowiązków określonych w podpisanych z PARP umowami o objęcie przedsięwzięcia wsparciem. W przypadku czterech opisanych wyżej kontroli planowych faktycznie miało to miejsce poprzez objęcie kontrolą ww. obszaru ogólnego realizacji umów. Realizacja kontroli planowych uzasadniała prowadzenie kontroli doraźnych.

VI. 2. 6. 3. Kontrole planowe wykonywane przez PARP w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP

Jak wynika z harmonogramu i metodyki kontroli przedsięwzięć/przedsięwzięć MŚP na 2024 rok, PARP nie zaplanowała kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięć MŚP w tym roku z uwagi na niski poziom postępu rzeczowego ich realizacji.

Z kolei według harmonogramu i metodyki kontroli na 2025 rok, PARP zaplanowała 40 kontroli przedsięwzięć MŚP w miejscu ich realizacji w III. i IV. kwartale 2025 roku.

Dwie aktualizacje harmonogramu i metodyki kontroli przedsięwzięć/przedsięwzięć MŚP na 2025 rok (przekazane MFIPR 1 i 23 lipca 2025 r.) nie zmieniły liczby 40 planowanych kontroli. Dokonano natomiast podziału zaplanowanych 40 kontroli według właściwości operatorów:

- PFP na 648 zawartych umów – 9 przewidziano do kontroli,
- TISE na 537 zawartych umów – 8 przewidziano do kontroli,
- ARR na 507 zawartych umów – 7 przewidziano do kontroli,
- FKIP na 534 zawartych umów – 8 przewidziano do kontroli,
- RARR na 535 zawartych umów – 8 przewidziano do kontroli.

Termin realizacji kontroli nie uległ zmianie – pozostał III. i IV. kwartał 2025 roku.

Na podstawie przedłożonych dokumentów i wyjaśnień jednostki kontrolowanej⁵⁵ dodatkowo ustalono, że podane w harmonogramie terminy (kwartały) są terminem prowadzenia czynności kontrolnych w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP, po których nastąpi przygotowanie dokumentacji pokontrolnej. Jak dalej ustalono⁵⁶, PARP zaplanowała przeprowadzenie 40 kontroli przedsięwzięć MŚP na

⁵⁴ wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr DK.WPR.403.4.9.2025.KM(18) z 29.09.2025 r.

⁵⁵ wyjaśnienie jednostki kontrolowanej nr DK.WPR.403.4.9.2025.KM(10) z 12.09.2025 r.

⁵⁶ wyjaśnienie jednostki kontrolowanej nr DK.WPR.403.4.9.2025.KM(12) z 12.09.2025 r.

III. i IV. kwartał 2025 roku, biorąc pod uwagę stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć MŚP oraz możliwości operacyjne Departamentu Kontroli PARP. W momencie aktualizacji harmonogramu i metodyki PARP przewidywała, że dobór próby przedsięwzięć MŚP do kontroli w 2025 roku zostanie przeprowadzony po zakończeniu procesu kontraktacji umów z MŚP przez operatorów. W I. półroczu 2025 roku trwał jeszcze proces podpisywania przez operatorów umów o objęcie wsparciem przedsięwzięcia MŚP. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych⁵⁷ PARP procedowała kolejną zmianę w harmonogramie i metodyce kontroli, która ma na celu zwiększyć liczbę kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP.

Kontrolerzy przyjęli wyjaśnienia.

Jak ustalono, PARP planuje wszczęcie wszystkich z zaplanowanych kontroli na IV. kwartał 2025 roku⁵⁸.

Z uwagi na niewystarczające zasoby kadrowe Departamentu Kontroli PARP, 31.12.2024 r. PARP wszczęła postępowanie przetargowe na przygotowanie i przeprowadzenie kontroli w trakcie realizacji, po złożeniu wniosku o płatność końcową lub zakończeniu realizacji przedsięwzięć/przedsięwzięć MŚP realizowanych oraz sporządzenia i przekazania do zamawiającego pełnej dokumentacji związanej z przeprowadzonymi kontrolami w ramach KPO⁵⁹. Z trzema podmiotami wybranymi w wyniku tego postępowania PARP zawarła w sierpniu 2025 roku umowy ramowe. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych⁶⁰ procedowane jest zamówienie wykonawcze w celu wyłonienia podmiotu odpowiedzialnego za przeprowadzenie dodatkowych 60 kontroli przedsięwzięć MŚP w miejscu ich realizacji. Podmioty wyłonione w postępowaniu przetargowym będą wspierać realizację kontroli przedsięwzięć MŚP⁶¹.

Mając na względzie stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć MŚP dotychczas podjęte czynności oceniono pozytywnie.

VI. 2. 6. 4. Kontrole planowe wykonywane przez operatorów regionalnych w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP

Jak opisano wyżej, zgodnie z umowami zawartymi przez PARP z operatorami regionalnymi, operatorzy ci zostali zobowiązani do przeprowadzenia kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP. Faktycznie poszczególni operatorzy regionalni zadeklarowali przeprowadzenie od 15% do 50% kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP:

- PFP (region 1) – 
- TISE (region 2) – 
- RARR (region 3) – 
- ARR (region 4) – 
- FKIP (region 5) – 

⁵⁷ 30.09.2025 r.

⁵⁸ załącznik do wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr DK.WPR.403.4.9.2025.KM(10) z 12.09.2025 r.

⁵⁹ możliwość zlecenia przeprowadzenia części kontroli przedsięwzięć w siedzibie operatora oraz kontroli przedsięwzięć MŚP podmiotom zewnętrznym wynika z harmonogramu i metodyki kontroli przedsięwzięć/przedsięwzięć MŚP w 2025 roku oraz ich aktualizacji, przekazanymi MFIPR

⁶⁰ 30.09.2025 r.

⁶¹ wyjaśnienie jednostki kontrolowanej nr DK.WPR.403.4.9.2025.KM(12) z 12.09.2025 r.

Jak wynika z wyjaśnienia jednostki kontrolowanej⁶², na podstawie wskazań *Standardów działań operatora realizującego przedsięwzięcie w ramach inwestycji A1.2.1*, we wniosku o dofinansowanie wnioskodawca (kandydat na operatora regionalnego) był zobowiązany do opisu zadania i zaproponowania wskaźnika jakim jest „Liczba kontroli w miejscu realizacji MŚP”. Tym samym, każdy z wnioskodawców, zgodnie z instrukcją wypełnienia wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem i w oparciu o własne know-how (znajomość uwarunkowań regionalnych, prognozowany przekrój firm itp.) ustalał wysokość wskaźnika liczby kontroli w miejscu realizacji MŚP i odpowiadającą mu wartość środków, koniecznych do wydatkowania na ten cel. Treść wniosku i założone wskaźniki podlegały ocenie przez KOPR w zakresie spełnienia kryteriów wyboru przedsięwzięć. Na podstawie tej oceny przedsięwzięcia były rekomendowane do wsparcia. Ostatecznie wartość docelowa wskaźnika liczby kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP znalazła odzwierciedlenie w umowie z operatorem regionalnym o objęcie przedsięwzięcia wsparciem.

Niemniej z przedstawionych do kontroli dokumentów nie wynika minimalna ilość lub liczba kontroli, które powinny przeprowadzić operatorzy regionalni w miejscu przedsięwzięcia MŚP.

Kontrole operatorów regionalnych w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP wykonywane są na podstawie bieżąco aktualizowanych kwartalnych harmonogramów i metod doboru próby do kontroli, akceptowanych przez pracowników PARP. Wykaz akceptacji poszczególnych harmonogramów i metodyki kontroli w podziale na operatorów regionalnych włączono w akta kontroli⁶³.

Poziom realizacji zaplanowanych przez operatorów regionalnych kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP na 30.06.2025 r. w odniesieniu do liczby podpisanych z beneficjentami umów i liczby złożonych wniosków o płatność przedstawia tabela poniżej.

Stan realizacji kontroli przez operatorów regionalnych na 30.06.2025 r. ⁶⁴									
Lp.	Operator Region	KP % KP	KW	% KW do KP	KZ		% KZ do KP	WPK	% KZ do WPK
					Bez ustaleń	Ustale nia			
1.	PFP R1		42		36			65	
					20	16			
2.	TISE R2		28		28			66	
					13	15			
3.	RARR R3		0	----	0		----	27	0
					0	0			
4.	ARR R4		49		47			62	

⁶² wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(52) z 23.09.2025 r.

⁶³ wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(59) z 25.09.2025 r.

⁶⁴ wyjaśnienie jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(50) z 22.09.2025 r.

					30	17			
5.	FKIP R5		34		32			91	
					26	6			
6.	Ogółem	957	153	~16%	143		14,9%	311	49,2%
					82	63			

KP – liczba kontroli zaplanowanych

KW – liczba kontroli wszczętych

KZ – liczba kontroli zrealizowanych

WPK – liczba wniosków o płatność końcową

Ponieważ liczbę kontroli operatorów regionalnych w miejscu realizacji przedsięwzięć MŚP zaplanowano nierównomiernie (od 15% umów w przypadku regionów nr 2 i 4 do 50 % umów w przypadku regionu nr 5), na dzień 30.06.2025 r. poziom zaawansowania prowadzonych kontroli w regionach również przedstawiał się nierównomiernie.

Najmniejsze zaawansowanie kontroli wszczętych, jak i zakończonych – w relacji do liczby zaplanowanych kontroli, jak i kontroli zakończonych w relacji do liczby złożonych wniosków o płatność końcową, wykąwszy region nr 3, który nie wszczął ani jednej kontroli – odnotował region nr 5 (FKIP) – odpowiednio 9,6%, 9,1% i 37,4%. Największe zaawansowanie w analogicznym zakresie odnotowano z kolei w regionie nr 4 (ARR) – odpowiednio 48,5%, 46,5% i 79%. Średni poziom kontroli wszczętych i kontroli zakończonych do liczby kontroli zaplanowanych na 30.06.2025 r. wynosił odpowiednio 16% i 14,9%.

Należy zauważyć jednak, że jeden z operatorów regionalnych (RARR) na dzień 30.06.2025 r. nie wszczął i nie realizował ani jednej kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP z uwagi na późniejsze rozpoczęcie przedsięwzięcia, po cesji praw i obowiązków z MARR na RARR. Z wyjaśnień jednostki kontrolowanej⁶⁵ wynika, że operator regionalny RARR rozpoczął działania związane z oceną i podpisywaniem umów z przedsiębiorcami z opóźnieniem w stosunku do innych operatorów, w związku z czym nie posiadał odpowiedniej puli projektów w rozliczeniu, aby przeprowadzać kontrole w miejscu na etapie, w którym inni operatorzy prowadzili już czynności kontrolne przedsięwzięć MŚP. Pierwsze dwie kontrole w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP zostały wszczęte 29.07.2025 r. i 7.08.2025 r. Jak dalej wyjaśniono, PARP pozostaje w stałym kontakcie z RARR w zakresie realizacji wszystkich zadań realizowanych w przedsięwzięciu.

Pomijając nieprzewodzenie na 30.06.2025 r. kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięć MŚP przez RARR, co spowodowane było opisanymi wyżej przyczynami, nadzór ze strony PARP nad prowadzeniem przez pozostałych operatorów regionalnych kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP, mając szczególnie na uwadze stopień zaawansowania podpisywania umów z beneficjentami, na tamten moment ocenić należy jako wystarczający.

Z kolei poziom realizacji zaplanowanych przez operatorów regionalnych kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP na 30.09.2025 r., odniesieniu do liczby

⁶⁵ wyjaśnienie jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(44) z 15.09.2025 r.

podpisanych z beneficjentami umów i liczby złożonych wniosków o płatność, przedstawia tabela poniżej.

Stan realizacji kontroli przez operatorów regionalnych na 30.09.2025 r.									
Lp.	Operator Region	KP % KP	KW % KW	% KW do KP	KZ		% KZ do KP	WPK	% KZ do WPK
					Bez ustaleń	Ustale nia			
1.	PFP R1		59		37			153	
					20	17			
2.	TISE R2		59		36			153	
					21	15			
3.	RARR R3		4		4			36	
					2	2			
4.	ARR R4		87		52			67	
					37	15			
5.	FKIP R5		51		42			195	
					36	6			
6.	Ogółem	957	222	~23,2%	171		17,9%	604	28,3%
					116	55			

KP – liczba kontroli zaplanowanych

% KP – stosunek liczby kontroli zaplanowanych do liczby zawartych umów ogółem

KW – liczba kontroli wszczętych

KZ – liczba kontroli zrealizowanych

WPK – liczba wniosków o płatność końcową

W relacji do danych na 30.06.2025 r., zaawansowanie kontroli wszczętych, jak i zakończonych na 30.09.2025 r. w podziale na regiony przedstawiało się podobnie. Najmniejsze zaawansowanie kontroli wszczętych, jak i zakończonych na 30.09.2025 r. – w relacji do liczby zaplanowanych kontroli, jak i kontroli zakończonych w relacji do liczby złożonych wniosków o płatność końcową – odnotowały region nr 3 (RARR) – odpowiednio 3%, 3% i 11,1% oraz region nr 5 (FKIP) – odpowiednio 14,4%, 11,9% i 21,5%. Największe zaawansowanie w analogicznym zakresie odnotowano z kolei w regionie nr 4 (ARR) – odpowiednio 86,1%, 51,5% i 77,6%. Średni poziom kontroli wszczętych i kontroli zakończonych do liczby kontroli zaplanowanych na 30.09.2025 r. wynosił odpowiednio 23,2% i 17,9%.

Mając na względzie opóźnienie w realizacji zadania przez operatora regionalnego RARR oraz stopień zaawansowania podpisywania umów z beneficjentami, nadzór ze strony PARP nad prowadzeniem przez operatorów regionalnych kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP, na ten moment ocenić należy jako wystarczający.

Kontrola zwróciła jednak uwagę na nieokreślenie przez PARP na początkowym etapie planowania wsparcia inwestycji, minimalnej wartości wskaźnika liczby kontroli w miejscu realizacji MŚP, co spowodowało nie tylko nierównomierne rozłożenie liczby prowadzonych przez operatorów regionalnych kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięć MŚP (od 15% do 50% umów przedsięwzięć MŚP), ale konieczność wezwania jednego z kandydatów na operatorów regionalnych do podniesienia wspomnianego wskaźnika na etapie weryfikacji złożonych ofert.

VI. 2. 6. 5. Kontrole doraźne wykonywane przez PARP u operatorów regionalnych

Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz dodatkowej informacji jednostki kontrolowanej ustalono⁶⁶, że harmonogramy i metodyki kontroli przedsięwzięć/przedsięwzięć MŚP na lata 2024 i 2025 umożliwiły prowadzenie kontroli doraźnych, realizowanych m.in. w przypadkach, gdy zajdzie sytuacja podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości w realizacji przedsięwzięcia, które zostało już wcześniej skontrolowane zgodnie z harmonogramem kontroli, tj. przy wykorzystaniu instrumentu kontroli planowej.

PARP wszczęła kontrole doraźne u operatorów regionalnych (PFP, TISE, ARR, FKIP) 11.08.2025 r. Równolegle rozszerzono zakres kontroli planowej u operatora regionalnego RARR.

Celem realizowanych kontroli doraźnych u operatorów regionalnych jest zbadanie prawidłowości ich działania w zakresie zgodności oceny wniosków o objęcie przedsięwzięć MŚP wsparciem z obowiązującą dokumentacją konkursową. Prowadzone kontrole pozostają w toku. W związku z tym kontrolerzy odstąpili od oceny powyższego zakresu.

Kontrolowany wskazał⁶⁷, że planowane wydanie pierwszej informacji pokontrolnej nastąpi w grudniu 2025 roku.

VI. 2. 6. 6. Kontrole doraźne wykonywane przez PARP w miejscu realizacji przedsięwzięcia (MŚP)

W związku z realizacją kontroli planowych, w 2024 roku oraz do sierpnia 2025 roku, PARP nie prowadziła kontroli doraźnych w miejscu realizacji przedsięwzięcia (MŚP). Prowadzenie kontroli doraźnych rozpoczęto 12.08.2025 r. i do czasu zakończenia czynności kontrolnych⁶⁸ prowadzenie tych kontroli kontynuowano. W związku z tym jednostka kontrolowana nie przedstawiała informacji o wynikach tych kontroli.

W związku toczącymi się kontrolami doraźnymi⁶⁹, kontrolerzy odstąpili od badania podjętego przez PARP procesu kontrolnego.

VI. 2. 6. 7. Kontrole doraźne wykonywane przez operatorów regionalnych w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP

⁶⁶ wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr DK.WPR.403.4.9.2025.KM(5) z 22.08.2025 r.

⁶⁷ informacja jednostki kontrolowanej zał. do maila BAW z 10.09.2025 pyt. BT(3) z 9.09.2025 r.

⁶⁸ 30.09.2025 r.

⁶⁹ wyjaśnienia jednostki kontrolowanej (odp. na pyt. 2) DK.WPR.403.4.9.2025.KM(17)

W okresie objętym kontrolą trzech operatorów regionalnych (TISE, ARR i FKIP) prowadziło kontrole doraźne w miejscu przedsięwzięcia MŚP w zakresie prawidłowości realizacji przez beneficjentów programu HoReCa. Dane na 11.09.2025 r. wskazują, że rzeczonych kontroli doraźnych nie wszczęli operatorzy w regionach 1 i 3 (PFP i RARR).

Łącznie na 11.09.2025 r. zakończono 11 kontroli, z czego 6 w regionie 4 (ARR), 2 w regionie 2 (TISE) i 3 w regionie 5 (FKIP). W dotychczas zakończonych kontrolach stwierdzono:

- w przypadku 4 kontroli – istotne nieprawidłowości, w tym, w ich wyniku rozwiązano dwie umowy z beneficjentami;
- w przypadku 1 kontroli – uchybienia;
- w przypadku 6 kontroli – wynik bez zastrzeżeń.

Z aktualizacji danych na temat kontroli doraźnych przeprowadzanych w miejscu realizacji przedsięwzięcia przez operatorów regionalnych na dzień 30 września 2025 r. wynika, że ich liczba wzrosła o 1⁷⁰.

Tabela poniżej przedstawia liczbę kontroli doraźnych prowadzonych przez operatorów regionalnych w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP na 11.09.2025 r. oraz 30.09.2025 r.

Liczba kontroli doraźnych			
Lp.	Operator	Liczba kontroli 11.09.2025	Liczba kontroli 30.09.2025
1	PFP	0	0
2	TISE	2	2
3	RARR	0	0
4	ARR	6	6
5	FKIP	3	4
	łącznie	11	12

Mając na uwadze ustalenia kontroli, w ocenie kontrolerów za właściwe uznaje się dalsze prowadzenie kontroli doraźnych przez operatorów regionalnych w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP.

VI. 2. 6. 8. Inne kontrole

Jak ustalono, kontroli wewnętrznych w PARP w zakresie realizacji programu HoReCa nie prowadzono. Z wyjaśnień jednostki kontrolowanej⁷¹ w przedmiotowym zakresie wynika, że w PARP, zgodnie z art. 274 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, funkcjonuje audyt wewnętrzny, który jest działalnością niezależną i obiektywną, którego celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze w szczególności w zakresie oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej. W strukturze PARP nie powołano komórki organizacyjnej ani też nie przypisano żadnej komórce organizacyjnej zadań kontroli wewnętrznej, w związku z czym nie prowadzono kontroli wewnętrznych.

⁷⁰ zał. nr 1 (kontrole doraźne) do pisma PARP nr BAW.081.2.8.2025.PKO(69) z 2.10.2025 r.

⁷¹ wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(40) z 12.09.2025 r.

Z powołanego wyjaśnienia wynika również, że w latach 2021-2024 w PARP zewnętrzne instytucje kontrolne realizowały średnio 32 kontrole w każdym roku, a w 2025 roku, według stanu na 12.09.2025 r. – 16 kontroli. Z wyjaśnienia wynika również, że wspomniane kontrole zewnętrzne kończą się pozytywnymi wynikami, potwierdzającymi prawidłowe działania PARP, w nielicznych przypadkach formułowane są zalecenia pokontrolne.

Jak ustalono, z zakresu przedmiotowego KPO HoReCa, zarówno w 2024 roku, jak i obecnie w 2025 roku, kontrole prowadziło MFiPR Departament Programów Regionalnych.

Jak dalej ustalono⁷², w latach 2021 – 2025, prócz kontroli inwestycji KPO HoReCa, PARP prowadziła również kontrole w zakresie poszczególnych funduszy unijnych i innych funduszy:

- EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego (programy operacyjne POIR o POPW na lata 2014-2020 oraz programu FENG i FEPW na lata 2021-2027),
- EFS – Europejski Fundusz Społeczny (program operacyjny POWER na lata 2014-2020),
- EFS+ – Europejski Fundusz Społeczny Plus (program na lata 2021-2027),
- FN – Fundusze Norweskie.

Liczbę poszczególnych kontroli przedstawia tabela poniżej.

Liczba kontroli prowadzonych przez PARP wg poszczególnych funduszy ⁷³											
Lp.	Fundusz	2021		2022		2023		2024		2025	
		P	Z	P	Z	P	Z	P	Z	P	Z
1.	EFRR	446	429	632	563	393	480	454	421	213	4
2.	EFS	23	23	21	21	15	15	---	---	---	---
3.	EFS+	---	---	---	---	---	---	10	10	16	0
4.	FN	6	6	10	11	16	18	15	18	---	---
5.	Ogółem	475	458	663	595	424	513	479	449	229	4

P – kontrole zaplanowane

Z – kontrole zrealizowane

Jak ustalono⁷⁴, zmiany w liczbie kontroli zaplanowanych i zrealizowanych w zakresie EFRR wynikają z przesunięć kontroli projektów przewidzianych do kontroli po złożeniu wniosku o płatność końcową na kolejne lata obrachunkowe w związku ze zmianami w projektach (wydłużenie terminu realizacji projektów).

Ustalono realizowanie przez PARP innych kontroli z zakresu funduszy europejskich oraz norweskich.

⁷² wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr DK.WPR.403.4.9.2025.KM(13) z 15.09.2025 r.

⁷³ załącznik do wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr DK.WPR.403.4.9.2025.KM(13) z 15.09.2025 r.

⁷⁴ załącznik do wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr DK.WPR.403.4.9.2025.KM(13) z 15.09.2025 r.

Dodatkowo z informacji jednostki kontrolowanej z 30.09.2025 r.⁷⁵ wynika, że kontrola wewnętrzna, o której mowa w oświadczeniach o stanie kontroli zarządczej za 2023 rok oraz za 2024 rok, rozumiana jest zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Oznacza to prowadzenie bieżących działań weryfikujących w odniesieniu do identyfikowanych ryzyk ze współmiernością do uzyskiwanych korzyści.

VI. 2. 6. 9. Audyt wewnętrzny PARP

Prezes PARP złożył 10 marca 2025 r. oświadczenie o kontroli zarządczej PARP za rok 2024. Z ww. oświadczenia wynikało, że w obszarze realizacji przez PARP programu HoReCa - adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza - funkcjonowała w stopniu ograniczonym. Natomiast zgodnie z planem audytu wewnętrznego w PARP na 2024 rok, w roku tym przeprowadzono zadanie pn. „Audyt KPO Inwestycje w dywersyfikację działalności sektora HoReCa - oferta dla operatorów”⁷⁶, zakończone oceną: „Audytowany obszar działa częściowo, wymaga istotnych ulepszeń” oraz oceną w zakresie kontroli zarządczej: „Nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza”.

Ustalenia audytu wskazywały m.in. na słabości funkcjonowania kontroli zarządczej w zakresie objętym audytem, polegające na:

- braku spójności w dokumentacji, które mogły budzić wątpliwości wnioskodawców i prowadzić do przyjęcia we wniosku o wsparcie błędnych założeń,
- słabości systemu dostępu wnioskodawców do informacji,
- niewykorzystanym procesie konsultacji,
- nieprecyzyjnej dokumentacji w zakresie kryteriów,
- wprowadzeniu zmian w regulaminie naboru, które mogą mieć wpływ na zawarte umowy z operatorami.

Z wyjaśnień jednostki kontrolowanej wynikało⁷⁷, że stwierdzone w ramach audytu uchybienia odnoszą się wprost do badanego obszaru i wyników przedmiotowego audytu wewnętrznego. W sprawozdaniu z audytu sformułowano zalecenia, które były odpowiedzią na stwierdzone uchybienia w badanym obszarze i które miały na celu zminimalizowanie wystąpienia analogicznych uchybień w przyszłości. Sprawozdanie ostateczne z przeprowadzonego audytu wewnętrznego zostało przekazane dyrektorowi Departamentu Internacjonalizacji Przedsiębiorstw PARP (DIP) oraz ówczesnemu Prezesowi PARP.

W wyjaśnieniu jednostki kontrolowanej wskazano, że „Dyrektor DIP nie odmówił realizacji zaleceń, w związku z czym nie był zobowiązany do przedstawienia, zgodnie z § 19 ust. 3 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu*⁷⁸, pisemnego stanowiska kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu, natomiast kierownik jednostki nie podejmował decyzji dotyczącej realizacji zaleceń (których realizacji dotyczy odmowa), o czym mowa w § 19 ust. 4 ww.

⁷⁵ informacja jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(67) z 30.09.2025 r.

⁷⁶ sprawozdanie z audytu nr BAW.0841.1.2024.RK z 23.02.2024 r.

⁷⁷ wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(35) z 11.09.2025 r.

⁷⁸ Dz.U. z 2018 r. poz. 506

rozporządzenia”. Dyrektor DIP ustalił natomiast sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznaczał osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, zachowując termin wynikający z § 19 ust. 2 ww. rozporządzenia, o czym poinformował zarówno kierownika jednostki, jak i audytora wewnętrznego.

Wdrożenie zaleceń audytowych podlegało czynnościom monitorującym i sprawdzającym po upływie terminów deklarowanych do ich wdrożenia. Informacja na ten temat była przekazywana kierownictwu w sprawozdaniach z czynności sprawdzających i monitorujących wdrażanie rekomendacji wydanych w ramach audytów wewnętrznych za I. i II. kwartał 2024 r. Ze sprawozdań tych wynika, że rekomendacje z przedmiotowego audytu zostały wdrożone⁷⁹.

Ponadto informacje nt. podjętych działań w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze objętym audytem znajdują się w dziale II. oświadczenia o stanie kontroli zarządczej PARP za 2024 rok. Informacje w ww. zakresie wskazują na to, że:

- dokumentacja konkursowa podlega konsultacjom w ramach komitetów monitorujących dany program operacyjny, podlega również weryfikacji i zatwierdzeniu wewnątrz PARP z udziałem nie tylko komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za przygotowanie naboru, ale i Departamentu Koordynacji Wdrażania Programów, Biura Prawnego, Departamentu Finansowo-Księgowego, Departamentu Komunikacji i Marketingu,
- przygotowano i zaprezentowano operatorom przewodnik po kryteriach w celu jednolitego jego stosowania w procesie oceny inwestycji MŚP,
- po zawarciu umów z operatorami prowadzone były spotkania koordynacyjne, tak aby poprawić komunikację oraz spotkania z odbiorcami wsparcia, tak aby mieli pełną informację nt. wdrażanego instrumentu wsparcia,
- uruchomiono specjalny kanał komunikacji z operatorami pod adresem infooperatorA121@parp.gov.pl, z wykorzystaniem którego możliwe jest zgłaszanie kwestii problematycznych i formułowanie przez PARP jednolitych stanowisk odnoszących się do sposobu postępowania operatorów w konkretnych sprawach i problemach, pojawiających się w trakcie realizacji inwestycji,
- po rozstrzygnięciu naboru nie wprowadzono zmian w dokumentacji konkursowej, która mogłaby w uprzywilejowany sposób traktować wybranych wnioskodawców,
- w przypadkach, kiedy było to technicznie możliwe i uzasadnione, spotkania on-line, których gospodarzem był Departament Internacjonalizacji Przedsiębiorstw, podlegały rejestracji, a następnie udostępnieniu w kanałach internetowych PARP.

W zakresie planowanych działań w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze tego instrumentu podjęto działania mające na celu poprawę komunikacji z operatorami i ostatecznymi odbiorcami wsparcia oraz uzgodnienia w porozumieniu z MFiPR dokonania niezbędnych zmian w dokumentacji.

⁷⁹ wyjaśnienia jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(18) z 26.08.2025 r.

Reasumując, zgodnie z oświadczeniem o stanie kontroli zarządczej PARP za rok 2024 w obszarze realizacji przez PARP programu HoReCa adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza funkcjonowała w stopniu ograniczonym.

VI. 2. 7. Zgłoszenia zewnętrzne

Do PARP wpływały różnego rodzaju wnioski, sygnały i zgłoszenia oraz wystąpienia obywatelskie dotyczące realizacji inwestycji A1.2.1 (HoReCa), które podzielono na:

- 1) zgłoszenia do Rzecznika Funduszy Europejskich w PARP,
- 2) sygnały antykorupcyjne,
- 3) wnioski o udostępnienie informacji publicznej,
- 4) pozostałe zgłoszenia do PARP dotyczące operatorów regionalnych,
- 5) zgłoszenia obsługiwane przez Departamentu Internacjonalizacji Przedsiębiorstw PARP.

Kontrolerzy zbadali ww. zgłoszenia dotyczące KPO HoReCa.

VI. 2. 7. 1. Zgłoszenia do Rzecznika Funduszy Europejskich w PARP

Rzecznik Funduszy Europejskich zarządza procesem przyjmowania, analizowania i udzielania wyjaśnień we współpracy z właściwymi komórkami PARP, w szczególności ws. zgłoszeń dotyczących utrudnień i propozycji usprawnień w zakresie realizowanych przez PARP programów finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 i programów operacyjnych, do których w PARP stosuje się zasady określone w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego. Jeżeli PARP nie jest właściwa do rozpatrzenia zgłoszenia, nie później niż w terminie 7 dni, przekazuje je właściwemu organowi, zawiadamiając jednocześnie zgłaszającego albo wskazuje mu właściwy organ. Zgłoszenia niezawierające imienia i nazwiska oraz adresu zgłaszającego pozostawia się bez rozpoznania.

Wykaz zgłoszeń do RFE na 25.08.2025 r. zawierał 69 spraw, spośród których w 67 przypadkach poinformowano o udzieleniu odpowiedzi, a 2 sprawy pozostawały w trakcie rozpatrywania.

W zakresie przedmiotowym skarg, wniosków, innych interwencji i wystąpień obywatelskich oraz sygnałów dotyczących programu HoReCa, najwięcej dotyczyło oceny wniosku o dofinansowanie, tj. 31 zgłoszeń.

Liczba pozostałych 38 zagadnień przedstawiała się następująco:

- 25 dot. regulaminu konkursu,
- 9 dot. realizacji projektu,
- 4 dot. organizacji konkursu.

Badaniem objęto 15 losowo wybranych zgłoszeń, co stanowi 20% ich ogółu⁸⁰.

Jak ustalono, do nadawców wszystkich zgłoszeń objętych badaniem, PARP przekazała w terminie odpowiedź na zgłoszenie. Cztery zgłoszenia spośród badanych zostały przekazane przez RFE do operatorów. Zgłoszenia te wpłynęły do PARP w grudniu 2024 roku (3 sprawy) oraz w lutym 2025 roku (1 sprawa). PARP

⁸⁰ wyjaśnienie jednostki kontrolowanej dot. zgłoszeń do Rzecznika Funduszy Europejskich PARP (mejl z 17.09.2025 r.).

poinformowała, że w trzech sprawach, z ww. czterech, otrzymano informacje zwrotną od operatorów o sposobie załatwienia sprawy.

W zakresie zgłoszeń kierowanych do RFE i objętych kontrolą, w jednym przypadku umowa o wsparcie w ramach KPO HoReCa została rozwiązana.

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości. Kontrolerzy zauważają jednak, że dla oceny procesu rozpatrywania i załatwiania zgłoszeń, niezbędna jest informacja zwrotna o sposobie załatwienia zgłoszenia.

VI. 2. 7. 2. Sygnały antykorupcyjne

Pełnomocnik ds. antykorupcji w PARP poinformował, że w PARP obowiązywały następujące procedury:

- Procedura rejestrowanie i postępowanie z informacjami o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości/działania niepożądanych przy wdrażaniu Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, PR-KPO-17;
- Procedura postępowanie w sprawach zgłoszeń naruszeń prawa przez sygnalistów oraz podejmowania działań następnych, PR-NPR-31;
- Procedura postępowanie w sprawach przyjmowania zewnętrznych zgłoszeń sygnalistów oraz podejmowania działań następnych, PR-NPR-32.

Ustalono, że do dnia 30.09.2025 r. do PARP nie wpłynęły zgłoszenia od sygnalistów dotyczące realizacji programu KPO HoReCa⁸¹.

Badaniem objęto 8 zgłoszeń zakwalifikowanych w PARP jako zgłoszenia antykorupcyjne. Z badanej próby, dwie sprawy, określone odpowiednio: „zgłoszenie potencjalnych nieprawidłowości KPO” oraz „zawiadomienie o podejrzeniu wyłudzenia środków KPO”, zostały przekazane przez pełnomocnika ds. antykorupcji do realizacji przez departament merytoryczny PARP. Z uwagi na treść zgłoszeń podlegały one wyjaśnieniu i dalszemu procedowaniu na podstawie regulacji określonych w procedurze PR-KPO-17⁸², zgodnie z którą departamentem merytorycznym jest Departament Internacjonalizacji Przedsiębiorstw. Sprawy te otrzymano drogą mejlową od anonimowych nadawców. W jednym przypadku, zgodnie z informacją od nadawcy, sprawa jako zawiadomienie została również przesłana do Prokuratury Regionalnej w Warszawie, a druga sprawa została przekazana z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego.

Do momentu zakończenia czynności kontrolnych⁸³ PARP (Departament DIP) nie przedstawił informacji o sposobie załatwienia tych spraw (wg wyjaśnień kontrolowanego – sprawy pozostają w toku). Niezałatwienie spraw nie jest zgodne z procedurą wewnętrzną PR-KPO-17⁸⁴.

VI. 2. 7. 3. Wnioski o udostępnienie informacji publicznej

⁸¹ wyjaśnienie pełnomocnika ds. antykorupcji w PARP

⁸² procedura rejestrowania i postępowania z informacjami o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości /działań niepożądanych przy wdrażania KPO

⁸³ 30.09.2025 r.

⁸⁴ informacja jednostki kontrolowanej nr BAW.081.2.8.2025.PKO(51) z 22.09.2025 r.

Zadania z zakresu udzielania informacji publicznej, zgodnie z zarządzeniem Prezesa PARP nr 23/2023, załatwiane są w Biurze Prezesa PARP przez Rzecznika Funduszy Europejskich PARP.

Jednostka kontrolowana przedstawiła zestawienie 56 wniosków kierowanych do PARP w trybie ustawy o dostępie do informacji publicznej⁸⁵ dot. różnych programów wsparcia. Po uszczegółowieniu, kontrolującym przedstawiono zestawienie 13 spraw stanowiących wnioski o udostępnienie informacji publicznej dotyczących KPO HoReCa. Do analizy losowo wybrano cztery wnioski. We wszystkich przypadkach PARP, zgodnie z art. 13 ustawy o dostępie do informacji publicznej, udzieliła odpowiedzi wnioskodawcy w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku.

W badanym obszarze nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. 2. 7. 4. Pozostałe zgłoszenia do PARP dotyczące operatorów regionalnych

Do kontrolowanego w latach 2024 i 2025 nie wpłynęły zgłoszenia, skargi, bądź inne sygnały obywateli lub podmiotów dotyczące konfliktu interesów lub nadużyć finansowych w związku z realizacją programu HoReCa u operatorów regionalnych⁸⁶.

Do PARP wpływały natomiast różne zgłoszenia od potencjalnych oferentów dotyczące nieprawidłowości w przeprowadzaniu postępowań w Bazie Konkurencyjności. Zgłoszenia te były przekazywane do właściwego operatora regionalnego, który – w momencie otrzymania wniosku o płatność obejmującego zgłaszany wydatek – zobowiązany jest do dokładnej analizy sprawy pod kątem poprawności wydatkowania.

Ustalono⁸⁷, że PARP dokonywała weryfikacji w zakresie powiązań 12 ekspertów, którzy dokonywali oceny wniosku o wsparcie z grantobiorcą MŚP. Zestawienie w tym zakresie dotyczyło 29 umów. Weryfikacja nastąpiła na podstawie dokumentacji oraz wyjaśnień pozyskanych w toku kontroli prowadzonych przez PARP w stosunku do operatorów regionalnych. PARP wezwała ekspertów do złożenia oświadczeń o bezstronności, poufności i braku konfliktu interesów pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań. Ustalenia wykazały, że:

- w trzynastu przypadkach – ekspert nie oceniał wskazanego projektu, nie składał deklaracji bezstronności do projektu;
- w jednym przypadku – ekspert oceniał wskazany projekt, złożył oświadczenie o bezstronności do projektu, ale ujawnione powiązanie wykraczało ponad 3 lata;
- w dwóch przypadkach – ekspert nie oceniał wskazanego projektu, złożył oświadczenie o bezstronności, a charakter relacji z grantobiorcą miał charakter czysto handlowy, incydentalny;
- w jednym przypadku – ekspert nie oceniał wskazanego projektu, złożył budzące wątpliwości oświadczenie o bezstronności: na podstawie umowy zlecenie pełnił funkcję wychowawcy na koloniach organizowanych przez

⁸⁵ Dz.U. z 2022 r. poz. 902

⁸⁶ wyjaśnienia jednostki kontrolowanej BAW.081.2.8.2025.PKO(25) z dnia 9.09.2025

⁸⁷ wyjaśnienia jednostki kontrolowanej (mail PARP DK) z 24.09.2025 r.

wnioskodawcę (dot. dwóch umów – FKIP);

- w jednym przypadku – ekspert nie oceniał wskazanego projektu – po podpisaniu oświadczenia o bezstronności ekspert zgłosił konflikt interesów
- wniosek przekazano do oceny innemu ekspertowi.

Reasumując, podejmowane przez PARP działania weryfikacyjne kontrola uznała, co do zasady, w powyższym zakresie za prawidłowe.

VI. 2. 7. 5. Zgłoszenia obsługiwane przez Departament Internacjonalizacji Przedsiębiorstw PARP

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym PARP, do zadań Departamentu Internacjonalizacji Przedsiębiorstw (DIP) należy m.in. rozpatrywanie lub uczestniczenie w rozpatrywaniu środków odwoławczych składanych przez wnioskodawców i beneficjentów oraz podmioty wnioskujące o objęcie wsparciem i ostatecznych odbiorców wsparcia. Do zadań DIP należy także obsługa wpływających do PARP informacji dotyczących nieprawidłowości/działania niepożądanych przy wdrażaniu KPO, zgodnie z procedurą wewnętrzną⁸⁸.

Kontrolerzy poddali kontroli 15 losowo wybranych spraw, stanowiących próbę 20% wszystkich zgłoszeń z 2025 roku składanych przez MŚP i obsługiwanych przez DIP.

Analiza wykazała, że w dwóch przypadkach przekroczono termin na udzielenie odpowiedzi, co stanowi naruszenie ww. regulacji wewnętrznej⁸⁹.

Z badanej próby siedem zgłoszeń zostało przekazanych do operatorów regionalnych, którzy w pięciu przypadkach poinformowali PARP o sposobie załatwienia zgłoszenia. Ujawniono natomiast brak informacji o sposobie realizacji dwóch zgłoszeń, które wpłynęły do DIP PARP ponad pół roku wcześniej (w lutym 2025 roku).

W zakresie monitorowania przez PARP sposobu realizacji sprawy po przekazaniu jej do operatora, w odniesieniu do protestu lub odwołania od decyzji operatora, PARP wyjaśniła⁹⁰, że nie rozpatruje protestów i każdego zgłoszenia dotyczącego braku zgody na ocenę negatywną. PARP poinformowała, że wnoszącym wyjaśnia systemowo, że nie pełni funkcji organu odwoławczego w procesie weryfikacji przez operatora zarówno wniosków o wsparcie, jak i wniosków o ponowną ocenę. Procesy te prowadzone są niezależnie od jakichkolwiek instytucji, z zachowaniem zasady bezstronności tych instytucji wobec procesu oceny i weryfikacji. Zadaniem PARP, ocena jest niezależna oraz bezstronna i żadna z instytucji nie jest uprawniona do jakiegokolwiek oddziaływania na ten proces, bowiem godziłoby to w zasadę obiektywizmu i bezstronności. Jedynym źródłem prowadzonych ocen i weryfikacji są informacje zawarte we wniosku o wsparcie, ewentualnych załączników do niego oraz kryteriów wyboru projektów stanowiących załącznik do dokumentacji naboru publikowanej na stronie PARP. PARP wyjaśniła również, że ostateczna decyzja w sprawie oceny wniosku należy wyłącznie do operatora

⁸⁸ Procedura „Rejestrowanie i postępowanie z informacjami o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości/działania niepożądanych przy wdrażaniu Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności” PR-KPO-17 obowiązująca od 5.04.2024 r.

⁸⁹ dot. projektów KPOD.01.03-IW.01-0554/24, KPOD.01.03-IW.01-8761/24

⁹⁰ wyjaśnienie jednostki kontrolowanej (odpowiedź DIP) mejl z 17.09.2025 r.

regionalnego, który jako jedyny jest odpowiedzialny za przeprowadzenie we własnym imieniu procedury oceny na zasadach i warunkach określonych w regulaminie wyboru przedsięwzięć MŚP. PARP poinformowała także, że dokonana przez operatora regionalnego weryfikacja wniosku o ponowną ocenę kończy postępowanie w sprawie, a PARP nie ingeruje w wyniki oceny przeprowadzonych przez operatorów.

Ponadto, do PARP skierowano wniosek w zakresie powiązania wybranych do kontroli zgłoszeń z umowami podpisanymi z beneficjentami. Spośród ustalonych przypadków stwierdzono, że wyniku działań operatorów dwie umowy zostały rozwiązane.

VI. 2. 8. Działania informacyjne na poziomie PARP

W toku kontroli zbadano realizację obowiązku PARP określonego w § 14 ust. 3 pkt 1 porozumienia, tj. działania polegające na informowaniu ogółu społeczeństwa o możliwościach oraz efektach programu HoReCa.

Jak ustalono, PARP podejmuje działania informacyjno-promocyjne, których celem jest rzetelne informowanie społeczeństwa o możliwościach oraz efektach programu. Informacje szczegółowe na temat realizacji tego obowiązku zweryfikowano. Szczegóły przedstawia załącznik nr 10 do sprawozdania.

Dodatkowo PARP wyjaśniła⁹¹, że w celu promocji pozytywnych przykładów projektów powstałych w ramach inwestycji A1.2.1, po weryfikacji wszystkich projektów PARP, wytypowała ok. 130 z nich, które będą wykorzystywane do promocji efektów programu. Z wyjaśnień jednostki kontrolowanej wynikało, że rozpoczęto produkcję cyklu czterech materiałów wideo prezentujących przedsiębiorstwa korzystające ze wsparcia w ramach inwestycji A1.2.1, co ma przedstawić rezultaty programu, doświadczenia przedsiębiorców oraz wpływ wsparcia na rozwój sektora HoReCa. PARP zapewniła, że równolegle prowadzone są działania informacyjne o charakterze korekcyjnym, w tym bieżący monitoring publikowanych treści oraz podejmowanie reakcji w przypadku rozpowszechniania nieprawdziwych informacji.

Wyjaśnienia zostały przyjęte.

VII. Zalecenia pokontrolne

Mając na uwadze stwierdzone uchybienia zalecam:

- 1) przeprowadzenie kontroli planowanych oraz kontroli doraźnych i sprawowanie właściwego nadzoru nad realizacją programu HoReCa,
- 2) zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w obszarze realizacji programu HoReCa, z wykorzystaniem instrumentów charakterystycznych dla kontroli wewnętrznej i audytu,
- 3) każdorazowe dookreślanie na wstępnym etapie planowania wsparcia inwestycji minimalnej wartości wskaźnika liczby potencjalnych kontroli, ilekroć jest to niezbędne do realizacji właściwego procesu,

⁹¹ wyjaśnienie jednostki kontrolowanej BAW.081.2.8.2025.PKO(45) z 15.09.2025 oraz wyjaśnienia mailowe z dnia 30.09.2025 r.

- 4) wydzielenie zadań dotyczących weryfikacji oświadczeń o bezstronności z departamentu wdrażającego program,
- 5) terminowe załatwianie zgłoszeń i sygnałów z informacjami o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub działań niepożądanych przy wdrażaniu program HoReCa,
- 6) monitorowanie odpowiedzi na temat potencjalnych nieprawidłowości w realizacji programu HoReCa przekazanych do operatorów regionalnych,
- 7) kontynuowanie działań polegających na rzetelnym informowaniu społeczeństwa o efektach programu HoReCa.

Proszę o przekazanie informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych od nr 2 do nr 7 do dnia 15 lutego 2026 r. W terminie do 30 maja 2026 r. oczekuję informacji zwrotnej na temat wykonania zalecenia pokontrolnego nr 1.

Pozostałe informacje

Sprawozdanie z kontroli sporządzono na 54 stronach w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej, a drugi pozostawiono w aktach kontroli.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania kierownik jednostki ma prawo przedstawić stanowisko do sprawozdania z kontroli. Stanowisko do sprawozdania z kontroli nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Z up. Ministra

Wojciech Kijowski

/podpisano elektronicznie/

Załączniki

- 1) Słowniczek skrótów
- 2) Wykaz zastępców Prezesa PARP w okresie kontrolowanym
- 3) Wykaz regulaminów organizacyjnych PARP w okresie kontrolowanym
- 4) Najistotniejsze zadania PARP (według porozumienia)
- 5) Wykaz zadań PARP w okresie kontrolowanym w zakresie inwestycji A1.2.1 nieprzekazanych operatorom regionalnym
- 6) Zmiany w kwotach dofinansowania w toku naborów na operatora
- 7) Podstawy prawne umów z operatorami
- 8) Mechanizmy nadzoru PARP nad wykonywaniem przez operatorów regionalnych kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP
- 9) Zestawienie nieprawidłowości i zaleceń pokontrolnych kontroli PARP u operatorów regionalnych

10) Realizacja przez PARP działań informacyjnych

Załącznik nr 1. Słowniczek skrótów⁹²

ARP – Agencja Rozwoju Pomorza S.A.

ARR – Agencja Rozwoju Regionalnego S.A., 43-382 Bielsko-Biała, ul. Cieszyńska 365, operator regionalny dla regionu nr 4 (woj. łódzkie, opolskie, śląskie)

CST – system teleinformatyczny, o którym mowa w art. 141a pkt 10 ustawy ZPPR

DAWG – Dolnośląska Agencja Współpracy Gospodarczej Sp. z o.o.

FKIP – Fundacja Kaliski Inkubator Przedsiębiorczości, 62-800 Kalisz, ul. Częstochowska 25, operator regionalny dla regionu nr 5 (woj. dolnośląskie, lubuskie i wielkopolskie)

HRF – harmonogram rzeczowo-finansowy

inwestycje A1.2.1 – Inwestycje dla przedsiębiorstw w produkty, usługi i kompetencje pracowników oraz kadry związane z dywersyfikacją działalności

KOP – Komisja Oceny Przedsięwzięć MŚP

KOPR – Komisja Oceny Przedsięwzięć powołana przez Prezesa PARP w ramach naborów na operatora

KPO – Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększenia Odporności (plan rozwojowy)

LSI – Lokalny System Informatyczny, w którym obsługiwane są wnioski dot. inwestycji A1.2.1

MARR – Małopolska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.

MFIPR – Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej

Minister FIPR – Minister Funduszy i Polityki Regionalnej

MŚP – małe i średnie przedsiębiorstwa, w tym mikroprzedsiębiorstwa

NBP – Narodowy Bank Polski

OOW – ostateczny odbiorca wsparcia, podmiot realizujący przedsięwzięcie (art. 141a pkt 6 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, Dz.U. z 2023 r. poz. 225 ze zm.)

operator – jeden z pięciu podmiotów, którym Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości zleciła, w drodze umowy, realizację niektórych zadań związanych z realizacją inwestycji A1.2.1

PARP – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości

PFP – Polska Fundacja Przedsiębiorczości, 70-466 Szczecin, ul. Monte Cassino 32, operator regionalny dla regionu nr 1 (woj. kujawsko-pomorskie, pomorskie i zachodniopomorskie)

porozumienie – porozumienie dotyczące realizacji inwestycji A1.2.1 Inwestycje dla przedsiębiorstw w produkty, usługi i kompetencje pracowników oraz kadry związane z dywersyfikacją działalności w ramach Krajowego Planu Odbudowy (planu rozwojowego) zawarte między Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej a Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości

RARR – Rzeszowska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A., 35-959 Rzeszów, ul. F. Chopina 51, operator regionalny dla regionu nr 3 (woj. małopolskie, podkarpackie, świętokrzyskie i lubelskie)

RFE – Rzecznik Funduszy Europejskich w PARP

rozporządzenie 2021/241 – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiające Instrument na Rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności (Dz. Urz. UE L 57 z 18.02.2021 ze zm.)

rozporządzenie 2018/1046 – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. o prawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz. Urz. UE L 193 z 30.07.2018 r. ze zm.)

WARR – Wrocławska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.

⁹² w układzie alfabetycznym

WMARR – Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.

TISE – Towarzystwo Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych S.A., 01-042 Warszawa, ul. Okopowa 56, operator regionalny dla regionu nr 2 (woj. mazowieckie, podlaskie i warmińsko-mazurskie)

ustawa ZPPR – ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2023 r. poz. 225 ze zm.)

Załącznik nr 2. Wykaz zastępców Prezesa PARP w okresie kontrolowanym

Zastępcy Prezesa PARP – imiennie i wg dat sprawowania funkcji

Lp.	Zastępca Prezes PARP	Daty graniczne
1.	Marcin Czyża	7.07.2020 – 16.08.2021
2.	Mikołaj Różycki	7.07.2020 – 1.08.2023 19.10.2023 – 22.10.2023
3.	Paweł Olejnik	1.10.2021 – 22.01.2024
4.	Małgorzata Maros	2.01.2023 – 31.10.2023
5.	Joanna Zembaczyńska-Świątek	od 5.07.2024
6.	Krzysztof Gulda	10.07.2025 – 31.07.2025

Zastępcy Prezesa PARP – chronologicznie

Lp.	Okres sprawowania funkcji	Zastępcy Prezesa PARP
1.	7.07.2020 – 16.08.2021	Marcin Czyża Mikołaj Różycki
2.	16.08.2021 – 30.09.2021	Mikołaj Różycki
3.	1.10.2021 – 1.01.2023	Paweł Olejnik Mikołaj Różycki
4.	2.01.2023 – 1.08.2023	Paweł Olejnik Mikołaj Różycki Małgorzata Maros
5.	2.08.2023 – 18.10.2023	Paweł Olejnik Małgorzata Maros
6.	19.10.2023 – 22.10.2023	Paweł Olejnik Mikołaj Różycki Małgorzata Maros
7.	23.10.2023 – 31.10.2023	Paweł Olejnik Małgorzata Maros
8.	1.11.2023 – 22.01.2024	Paweł Olejnik
9.	23.01.2024 – 4.07.2024	brak
10.	5.07.2024 – 9.07.2025	Joanna Zembaczyńska-Świątek
11.	10.07.2025 – 31.07.2025	Joanna Zembaczyńska-Świątek Krzysztof Gulda
12.	od 1.08.2025	Joanna Zembaczyńska-Świątek

Załącznik nr 3. Wykaz regulaminów organizacyjnych PARP w okresie kontrolowanym

Regulamin organizacyjny (2019)

Regulamin organizacyjny PARP wprowadzony zarządzeniem Prezesa PARP nr 26/2019 z 30 maja 2019 r.⁹³, dalej regulamin organizacyjny PARP (2019), został zmieniony zarządzeniami Prezesa PARP:

- nr 13/2020 z 8 czerwca 2020 r.,
- nr 23/2020 z 17 września 2020 r.,
- nr 4/2021 z 24 lutego 2021 r.,
- nr 16/2021 z 28 maja 2021 r.,
- nr 24/2021 z 29 czerwca 2021 r.,
- nr 7/2022 z 27 stycznia 2022 r.

Regulamin organizacyjny PARP (2023)

Regulamin organizacyjny PARP wprowadzony zarządzeniem Prezesa PARP nr 9/2023 z 1 lutego 2023 r.⁹⁴, dalej regulamin organizacyjny PARP (2023), został zmieniony zarządzeniami Prezesa PARP:

- nr 22/2023 z 14 marca 2023 r.,
- nr 41/2023 z 29 czerwca 2023 r.,
- nr 46/2023 z 17 lipca 2023 r.,
- nr 49/2023 z 3 sierpnia 2023 r.,
- nr 5/2024 z 7 lutego 2024 r.,
- nr 13/2024 z 26 kwietnia 2024 r.,
- nr 26/2024 z 4 września 2024 r.,
- nr 8/2025 z 10 kwietnia 2025 r.
- nr 14/2025 z 5 czerwca 2025 r.,
- nr 17/2025 z 3 lipca 2025 r.

⁹³ regulamin wszedł w życie 1.06.2019 r.

⁹⁴ regulamin wszedł w życie 2.02.2023 r.

Załącznik nr 4. Najistotniejsze zadania PARP (według porozumienia)

Jednostka redakcyjna porozumienia	Zadania PARP związane z realizacją inwestycji A1.2.1
§ 2 ust. 1-2 § 2 ust. 5-6	zadania ogólne: - realizacja części zadań związanych z inwestycją, - odpowiedzialność za prawidłową realizację powierzonych zadań, - zapewnienie osiągnięcia wartości wskaźników zgodnie z projektem rewizji KPO – w wersji z dnia podpisania porozumienia (...) i w terminach wynikających z projektu rewizji KPO, - realizacją zadań od dnia zawarcia porozumienia do dnia 31 sierpnia 2026 r. lub rozliczenia przez KE wskaźnika A8G, w zależności od tego, który z tych terminów jest późniejszy;
§ 2 ust. 7	zadania szczegółowe – zapewnienie przez PARP w szczególności: 1) prawidłowej realizacji inwestycji, w szczególności osiągnięcie wartości wskaźników wynikających z projektu rewizji KPO oraz prawidłowe wykorzystanie środków KPO przeznaczonych na finansowanie inwestycji, 2) przekazywania do MFIPR oraz wprowadzanie do systemu teleinformatycznego CST2021 aktualnych i poprawnych danych służących do monitorowania realizacji inwestycji, 3) gromadzenia i przygotowywania informacji dotyczących inwestycji, zgodnie z ustaleniami operacyjnymi, 4) prowadzenia kontroli realizowanych w ramach inwestycji przedsięwzięć – i na próbie – przedsięwzięć MŚP, 5) stosowania mechanizmów zobowiązujących podmioty realizujące przedsięwzięcia i przedsięwzięcia MŚP do poddania się kontroli oraz realizacji przez te podmioty obowiązków wynikających z rozporządzenia 2021/241, 6) przygotowania informacji niezbędnych do audytu inwestycji zgodnie z wymogami wynikającymi z rozporządzenia 2021/241, 7) wdrożenia i stosowania mechanizmów zapobiegania konfliktowi interesów, korupcji i nadużyciom finansowym, 8) stosowania mechanizmów unikania podwójnego finansowania, 9) odzyskiwania środków przeznaczonych na realizację przedsięwzięć zgodnie z art. 14ls ustawy ZPPR, 10) zawarcia w umowach z ostatecznymi odbiorcami wsparcia, o czym mowa w art. 14la pkt 6 ustawy ZPPR, ich zobowiązania do odzyskiwania środków przekazanych na finansowanie przedsięwzięć MŚP, 11) monitorowania postępów realizacji inwestycji, 12) skutecznej realizacji obowiązków, o których mowa w art. 129 rozporządzenia 2018/1046;
§ 2 ust. 9-10	- obowiązek przygotowania wzorów dokumentów, procedur, regulaminów, które – w zakresie w jakim dotyczą wyboru przedsięwzięć lub przedsięwzięć MŚP do objęcia wsparciem KPO – najpóźniej na 1 miesiąc przed rozpoczęciem realizacji zadań;
§ 2 ust. 12-14	- możliwość zlecenia, w drodze umowy, realizacji niektórych zadań innym podmiotom, z zastosowaniem właściwych przepisów i procedur; umowy mogły być zawierane z więcej niż jednym podmiotem i powinny określać w szczególności zakres zleconych zadań oraz zasady odpowiedzialności za ich nieprawidłową realizację; zlecenie innym podmiotom zadań nie wyłączyło odpowiedzialności PARP;
§ 5	w zakresie realizacji inwestycji:

	- przygotowanie, nabór i wybór przedsięwzięć do objęcia wsparciem, zgodnie z art. 141za-141zf ustawy ZPPR, - zawieranie i wykonywanie umów o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, - opracowanie regulaminu wyboru przedsięwzięć do objęcia wsparciem z KPO i zapewnienie podmiotom ubiegającym się o wsparcie możliwości zapoznania się z regulaminem wyboru przedsięwzięć, - zorganizowanie i przeprowadzenie naboru wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, - ocena wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w zakresie spełniania kryteriów i dokonanie wyboru przedsięwzięć do wsparcia, - zawieranie we własnym imieniu i na swoją rzecz umów o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, - zapewnienie prawidłowego, zgodnego z przepisami prawa krajowego i unijnego oraz CID⁹⁵ i ustaleniami operacyjnymi, rozliczenia przedsięwzięć i przedsięwzięć MŚP, w tym odzyskiwania środków, realizowanych w ramach inwestycji;
§ 6	w zakresie zarządzania finansowego: - przekazywanie do MFiPR, w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po zakończeniu każdego kwartału kalendarzowego, harmonogramu wydatków wynikających z podpisanych umów na poziomie przedsięwzięć i przedsięwzięć MŚP, - wprowadzanie do systemu PFR prognozy zapotrzebowania na środki na realizację przedsięwzięć, - przygotowanie informacji niezbędnych do opracowania projektu ustawy budżetowej lub aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa oraz sprawozdania z wykonania ustawy budżetowej, o którym mowa w art. 182 ustawy o finansach publicznych;
§ 7	w zakresie monitorowania, sprawozdawczości i ewaluacji: - realizacja zadań zgodnie z harmonogramem i w sposób zapewniający osiągnięcie wskaźników w zakresie i terminach wynikających z projektu rewizji KPO (wskaźniki A7G i A8G), - zapewnienie aktualności i poprawności danych służących do monitorowania realizacji inwestycji, w szczególności przedsięwzięć i przedsięwzięć MŚP oraz monitorowania osiągania wskaźników, - bieżący monitoring realizacji inwestycji, - informowanie MFiPR zidentyfikowania ryzyka nieterminowego zrealizowania wskaźników oraz proponowanie działań zaradczych, - przygotowanie dokumentów niezbędnych do wykazania, że wskaźniki zostały osiągnięte, - bieżący monitoring przedsięwzięć i przedsięwzięć MŚP, uwzględniający jednocześnie postęp finansowy i postęp rzeczowy w oparciu o wskaźniki właściwe dla specyfiki przedsięwzięć i przedsięwzięć MŚP, - w razie potrzeby, zapewnienie przygotowania raportów ewaluacyjnych dotyczących inwestycji, zlecając badania niezależnym ewaluatorom (podmiotom zewnętrznym);
§ 8	w zakresie kontroli i audytu:

⁹⁵ decyzja wykonawcza Rady (UE) 2022/0181 (NLE) z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski (COM(2022) 268 final), zmieniona decyzją (COM(2023) 745 final) przyjętą w dniu 8 grudnia 2023 r., oraz (COM(2024) 284 final) przyjętą w dniu 16 lipca 2024 r., zwana dalej CID

	- prowadzenie kontroli w zakresie realizowanych przedsięwzięć i – na próbie – przedsięwzięć MŚP, która obejmuje w szczególności sprawdzenie prawidłowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją inwestycji, przedsięwzięć i przedsięwzięć MŚP, ich zgodności z prawem, w kontekście postępu rzeczowej realizacji i terminowego osiągania wskaźników, - zapewnienie, by wszystkie podmioty zaangażowane w realizację inwestycji, w szczególności OOW oraz MŚP, poddawały się kontroli PARP, MFiPR oraz innych organów upoważnionych do kontroli i realizowały obowiązki wynikające z rozporządzenia 2021/241, - przekazywanie i zapewnienie przekazywania informacji niezbędnych do audytu inwestycji A1.2.1, zgodnie z wymogami wynikającymi z rozporządzenia 2021/241, - weryfikacja stopnia osiągnięcia wskaźników oraz weryfikacja wydatków z uwzględnieniem wytycznych do kontroli, zasad horyzontalnych określonych w wytycznych oraz na podstawie określonych przez PARP danych i dokumentów potwierdzających osiągnięcie wskaźników, - niezwłoczne przekazywanie do MFiPR informacji o ujawnionych nieprawidłowościach w zakresie realizowanych przedsięwzięć i przedsięwzięć MŚP wraz z propozycją działań naprawczych, - prowadzenie kontroli zgodnie z harmonogramem kontroli uzgodnionym z MFiPR na dany rok oraz przekazywanie MFiPR raportów z innych przeprowadzonych kontroli lub audytów, - przekazywanie MFiPR, w granicach określonych przepisami prawa, wszelkich informacji o czynnościach i działaniach organów ścigania oraz Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, podejmowanych w odniesieniu do PARP, OOW, MŚP lub podmiotów składających wnioski o objęcie przedsięwzięcia wsparciem z planu rozwojowego, - przedstawianie, na wniosek MFiPR, wszelkich informacji i wyjaśnień związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy, a nieuregulowanych w porozumieniu lub wytycznych;
§ 10	w zakresie nieprawidłowości i odzyskiwania kwot nieprawidłowo wykorzystanych: - odpowiedzialność za prawidłowe wykorzystanie środków w ramach inwestycji, - przeprowadzenie procedury zmierzającej do odzyskania środków przekazanych na finansowanie przedsięwzięć, zgodnie z zasadami i terminami, o których mowa w art. 14ls ustawy ZPPR, - zobowiązanie OOW do odzyskiwania środków przekazanych na finansowanie przedsięwzięć MŚP, w przypadku, gdy środki te są wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, wykorzystane z naruszeniem procedur obowiązujących przy ich wykorzystaniu lub pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości;
§ 11	- odpowiedzialność za bieżące i terminowe wprowadzanie danych do dedykowanego systemu informatycznego dotyczących inwestycji oraz za zgodność tych danych z dokumentami źródłowymi;
§ 14	w zakresie działań promocyjnych i informacyjnych: - informowanie ogółu społeczeństwa o możliwościach, korzyściach i oczekiwanych oraz efektach planu rozwojowego w odniesieniu do inwestycji, - aktywizowanie potencjalnych odbiorców wsparcia, - kontrola realizacji obowiązków promocyjnych i informacyjnych spoczywających na ostatecznych odbiorcach wsparcia;

Załącznik nr 5. Wykaz zadań PARP w okresie kontrolowanym w zakresie inwestycji A1.2.1 nieprzekazanych operatorom regionalnym

Do zadań tych zaliczono grypy czynności:

1) działalność przygotowawcza, konsultacyjna i monitorująca:

- udział w przygotowaniu i konsultacjach z MFiPR kryteriów wyboru przedsięwzięć w inwestycji A1.2.1;
- przygotowanie i udział w konsultacjach z MFiPR pozostałej dokumentacji konkursowej na nabór operatora regionalnego w inwestycji A1.2.1, tj. regulaminu wyboru przedsięwzięć, wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, instrukcji wypełniania wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach KPO, wzoru umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, standardów działań operatora realizującego przedsięwzięcie w ramach inwestycji A1.2.1, wzoru szczegółowego budżetu, dokumentów niezbędnych do podpisania umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, projektu regulaminu wyboru przedsięwzięć MŚP;
- konsultacje z MFiPR w zakresie rewizji KPO;
- aktualizacja dokumentów konkursowych w zakresie naboru na operatorów regionalnych - regulaminu wyboru przedsięwzięć, kryteriów wyboru przedsięwzięć, wzoru wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach KPO oraz instrukcji wypełniania wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem;
- przygotowanie i udział w konsultacjach z MFiPR oraz operatorami kryteriów wyboru przedsięwzięć MŚP w inwestycji A1.2.1;
- przygotowanie i udział w konsultacjach z MFiPR i operatorami pozostałej dokumentacji konkursowej na nabór przedsięwzięć MŚP w inwestycji, tj. regulaminu wyboru przedsięwzięć MŚP, wniosku o objęcie Przedsięwzięcia MŚP wsparciem, instrukcji wypełniania wniosku o objęcie przedsięwzięcia MŚP wsparciem, wzoru umowy o objęcie przedsięwzięcia MŚP wsparciem, dokumentów niezbędnych do podpisania umowy o objęcie przedsięwzięcia MŚP wsparciem;
- zmiana statusów wniosków o objęcie przedsięwzięcia MŚP wsparciem w LSI, obsługa wycofań wniosków;
- przygotowanie procedur oraz wytycznych dla operatorów na rzecz inwestycji A1.2.1;
- przygotowanie, konsultacje z MFiPR i udostępnienie na NextCloud zestawień służących monitorowaniu realizacji Inwestycji i osiągnięcia wskaźników operacyjnych i wspólnych.

2) obsługa wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem z KPO:

- organizacja i przeprowadzenie naboru wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem z KPO;
- testowanie, przygotowanie i uruchomienie generatora wniosków w LSI na rzecz inwestycji A1.2.1;
- obsługa naboru wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w LSI;
- powołanie Komisji Oceny Przedsięwzięć (KOP);
- przeprowadzenie oceny wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem;
- przeprowadzenie procesu weryfikacji dokumentów złożonych przez wnioskodawców w celu podpisania umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem;
- przygotowanie i podpisanie umów o objęcie przedsięwzięcia wsparciem;
- obsługa skarg złożonych przez podmioty, które nie zostały objęte wsparciem w ramach KPO w zakresie naboru na operatorów;

- obsługa naboru przedsięwzięć MŚP w LSI;
- uruchomienie i opracowanie modelu przechowywania danych na platformie wymiany danych (NextCloud PARP) oraz obsługa techniczna tej platformy;
- akceptacja Komisji Oceny Przedsięwzięć (KOPR) MŚP;
- weryfikacja i akceptacja protokołów w oceny i ponownej oceny przedsięwzięć MŚP przedkładanych przez operatorów;
- weryfikacja poprawności przeprowadzonych ocen przez operatorów – weryfikacja administracyjna (próba 5%);
- weryfikacja list przedsięwzięć MŚP wybranych do objęcia wsparciem w zakresie wykluczenia podmiotów z możliwości objęcia wsparciem i obecności na liście sygnałów ostrzegawczych PARP;
- weryfikacja na próbie 10% wniosków o objęcie przedsięwzięcia MŚP wsparciem rekomendowanych do wsparcia w systemie Arachne;
- weryfikacja formalna i akceptacja wniosków o płatność końcową MŚP;
- weryfikacja i akceptacja wniosków o płatność składanych przez operatorów oraz wniosków o zmianę w przedsięwzięciu składanych przez operatorów;
- weryfikacja i akceptacja harmonogramów płatności przedsięwzięcia;
- obsługa zleceń płatności na rzecz operatorów w Centrum KPO;
- prowadzenie rejestru spraw sądowych (WSA) zgłaszanych przez operatorów.

3) działalność informacyjna i sprawozdawcza:

- obsługa merytoryczna dyżuru eksperta PARP Inwestycje w dywersyfikację działalności sektora HoReCa - oferta dla operatorów;
- obsługa merytoryczna pytań składanych w ramach informatorium PARP;
- publikacja na stronie internetowej PARP list przedsięwzięć MŚP wybranych do objęcia wsparciem w wyniku oceny oraz ponownej oceny wniosków, a także list rezerwowych i list przedsięwzięć MŚP wybranych do wsparcia z list rezerwowych;
- raportowanie uzyskania wskaźnika A7G Liczba podpisanych umów;
- prowadzenie sprawozdawczości do MFiPR, zgodnie z porozumieniem (aktualizacja harmonogramu realizacji Inwestycji - zał. 1 i 2 do Porozumienia, sprawozdawczość do IOI z postępów realizacji inwestycji A1.2.1, monitoring wydatków administracyjnych, prognoza zapotrzebowanie na środki – wypłaty dla operatorów);
- raportowanie do MFiPR postępów w realizacji inwestycji A1.2.1 i wskaźników (na etapie rekrutacji przedsięwzięć MŚP, procesu podpisywania umów z MŚP, wypłaty środków dla MŚP, zrealizowania przedsięwzięć MŚP);
- prowadzenie działań info-promo na poziomie PARP;
- udział w spotkaniach z przedsiębiorcami w regionach;
- wydawanie komunikatów na stronie internetowej PARP w zakresie procesu oceny wniosków i wdrażania inwestycji A1.2.1.

4) działalność kontrolna:

- przygotowanie i przeprowadzenie wizyt monitorujących przed podpisaniem umów o objęcie przedsięwzięcia wsparciem z wnioskodawcami;
- weryfikacja na próbie bezstronności członków KOPR MŚP;
- weryfikacja i akceptacja realokacji środków inwestycji A1.2.1 zgłaszanej przez operatorów;
- weryfikacja administracyjna (próba 5%) poprawności zbadania statusu MŚP i limit pomocy de minimis u beneficjentów inwestycji;
- prowadzenie kontroli krzyżowych;
- prowadzenie rejestr e-kontrol w CST;

przeprowadzenie kontroli PARP przedsięwzięć oraz przedsięwzięć MŚP.

Załącznik nr 6. Zmiany w kwotach dofinansowania w toku naborów na operatora

Lp.	Nr wniosku	Pierwotne i ostateczne dofinansowanie	Uwagi / powody
1.	KPOD.01.03-IW.01-0002/23		Obniżenie kosztów dot. przygotowania i ogłoszenia naboru na wybór przedsięwzięć MŚP (wezwanie z 14.11.2023 r.).
2.	KPOD.01.03-IW.01-0013/23		Usunięcie kosztów dot. zakupu komputerów przenośnych, kosztów zatrudnienia prelegenta prowadzącego spotkania informacyjne i szkolenia, kosztów ogólnozakładowych, kosztów pracownika administracyjnego oraz kosztów podróży służbowych (wezwanie z 27.11.2023 r.).
3.	KPOD.01.03-IW.01-0003/23		Usunięcie kosztu „Obsługa administracyjna operatora w wysokości 2 miesięcznego uposażenia” (wezwanie z 12.12.2023 r.).
4.	KPOD.01.03-IW.01-0010/23		Usunięcie kosztów najmu samochodów wykorzystywanych w bieżącej działalności i kosztów podpisów kwalifikowanych (wezwanie z 20.11.2023 r.).
5.	KPOD.01.03-IW.01-0012/23		Brak zmian w kwotach wydatków
6.	KPOD.01.03-IW.01-0007/23		Usunięcie kosztów cateringu (wezwanie z 20.11.2023 r.).
7.	KPOD.01.03-IW.01-0006/23		Brak zmian w kwotach wydatków
8.	KPOD.01.03-IW.01-0005/23		Usunięto zadania związane z zakupem podpisów kwalifikowanych oraz wprowadzono zaokrąglenie do 2 miejsc po przecinku (wezwanie z 16.11.2023 r.).
9.	KPOD.01.03-IW.01-0008/23		Dokonano uspoźnienia kwot ryczałtowych wykazanych w HRF. Przeniesiono koszty zarządu i reprezentacji do kosztów niekwalifikowanych. Skorygowano dane dot. etatów dla personelu pozostałego (wezwania z 17.11.2023 r. i 14.12.2023 r.).
10.	KPOD.01.03-IW.01-0009/23		Skorygowano budżet wydatków dot. samochodów służbowych, kosztów najmu, kosztów administracyjnych, kosztów przygotowania i uruchomienia strony internetowej (wezwanie z 21.11.2023 r.).
11.	KPOD.01.03-IW.01-0004/23		Brak zmian w kwotach wydatków.
12.	KPOD.01.03-IW.01-0001/23		Wnioskodawca nie spełniał warunków podmiotowych.
13.	KPOD.01.03-IW.01-0011/23		Ujednolicono w HRF – w pozycji wydatki – rzeczywiste kwoty wydatków ogółem i kwalifikowalne (wezwanie z 12.12.2023 r.).

Załącznik nr 7. Podstawy prawne umów z operatorami regionalnymi

- 1) Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności, zatwierdzony decyzją wykonawczą Rady Unii Europejskiej z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski (COM(2022) 268 final) wraz z rewizją;
- 2) decyzja wykonawcza Rady Unii Europejskiej z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski COM(2022) 268 final;
- 3) rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiającego Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (Dz. U. UE L 57 z 18 lutego 2021 r., s. 17, ze zm.);
- 4) rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniającego rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylającego rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz. U. UE L 193 z 30 lipca 2018 r., s. 1, ze zm.);
- 5) ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2023 r. poz. 225, z późn. zm.);
- 6) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.);
- 7) ustawa z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2023 r. poz. 462 ze zm.);
- 8) rozporządzenie Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 maja 2023 r. w sprawie udzielania przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości pomocy finansowej na przedsięwzięcia związane z udzielaniem pomocy de minimis na dywersyfikację działalności mikroprzedsiębiorców, małych lub średnich przedsiębiorców w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (Dz. U. z 2023 r. poz. 932);
- 9) rozporządzenie Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 19 maja 2023 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis na dywersyfikację działalności mikroprzedsiębiorców, małych lub średnich przedsiębiorców w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (Dz. U. z 2023 r. poz. 1020);
- 10) porozumienie z dnia 26 czerwca 2023 r. dotyczącego realizacji inwestycji A 1.2.1 Inwestycje dla przedsiębiorstw w produkty, usługi i kompetencje pracowników oraz kadry związane z dywersyfikacją działalności w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

Załącznik nr 8. Mechanizmy nadzoru PARP nad wykonywaniem przez operatorów regionalnych kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięcia MŚP:

- przekazanie operatorom regionalnym Standardów działań operatora realizującego przedsięwzięcie w ramach Inwestycji A1.2.1 KPO oraz wytycznych⁹⁶ i kompletu dokumentów kontrolnych,
- gromadzenie na dedykowanej platformie wymiany danych – DIP DYSK – rejestru kontroli oraz kompletu dokumentacji z przeprowadzonych przez operatorów regionalnych kontroli planowych i doraźnych w sposób zapewniający PARP stały wgląd w zgromadzone dane oraz możliwość bieżącej analizy działań operatorów regionalnych,
- wprowadzenie do systemu CST w module e-kontrola danych zebranych na DIP DYSK, przy czym przez „kontrole zakończone” rozumiane są takie kontrole, dla których sporządzona jest informacja pokontrolna dla MŚP; dane są monitorowane i wprowadzane na bieżąco przynajmniej raz w tygodniu, co umożliwia monitorowanie statusu i liczby przeprowadzonych kontroli⁹⁷,
- etapowa weryfikacja i akceptacja realizacji danego zadania w harmonogramie rzeczowo-finansowym, w ramach wniosków o płatność składanych przez operatorów regionalnych; w tym zakresie PARP dokonuje oceny zgodności działań z postanowieniami umowy oraz harmonogramami kontroli;
- prowadzenie przez PARP kontroli planowych i doraźnych u operatorów regionalnych.

⁹⁶ wytyczne PARP DIP.ADM.551.3.1.2024.SW(126) z 6.12.2024 r.

⁹⁷ poprawność jakości dokumentacji pozyskiwanej od operatorów regionalnych, gromadzonej w administrowanym przez PARP systemie, objęta została inną kontrolą prowadzoną przez MFIPR

**Załącznik nr 9. Zestawienie nieprawidłowości i zaleceń pokontrolnych kontroli
PARP u operatorów regionalnych**

Lp.	Nieprawidłowość	Zalecenie pokontrolne	Operator
1.	realizacja po terminie wynikającym z harmonogramu rzeczowo-finansowego zadań: - przygotowanie i ogłoszenie naboru na wybór przedsięwzięć MŚP, - obsługa naboru wniosków o objęcie przedsięwzięć MŚP wsparciem, - ocena wniosków o objęcie przedsięwzięć MŚP wsparciem	złożenie przez operatora wniosku o zmianę terminów realizacji wskazanych zadań w harmonogramie rzeczowo-finansowym	ARR
2.	nieprawidłowy przydział punktów dla wkładu własnego inwestycji przy ocenie wniosku o przyznanie pomocy	przyznawanie prawidłowej liczby punktów w ramach oceny wniosków o dofinansowanie dla poszczególnych kryteriów, zgodnie z dokumentacją konkursową	ARR
3.	nieprawidłowa weryfikacja dokonywanego przez przedsiębiorców przeliczenia waluty ze złotego na euro poprzez niezastosowanie kursu ogłoszonego przez NBP w ostatnim dniu roku obrotowego wybranego do określenia statusu przedsiębiorcy	obowiązek weryfikacji zastosowanego kursu walut w oświadczeniu o spełnianiu kryteriów MŚP	ARR PFP
4.	nieprawidłowa weryfikacja stosowanych przez przedsiębiorców zapisów kwot w euro w punkcie 5 oświadczenia o spełnianiu kryteriów MŚP (kwoty wskazane w tabeli oświadczenia powinny zostać wyrażone w tys. euro, a nie w rzeczywistej wartości); po weryfikacji kwoty obrotów na podstawie danych finansowych złożonych na etapie podpisywania umów PARP uznała nieprawidłowość za błąd natury formalnej	obowiązek weryfikacji prawidłowości wskazanych danych wyrażonych w euro w oświadczeniu o spełnianiu kryteriów MŚP	ARR PFP
5.	błędne przyjęcie w przypadku weryfikacji otrzymanej przez MŚP pomocy de minimis w przypadku jednego z przedsiębiorców, zakresu dat do wyliczenia okresu 3-letniego do ustalenia dostępnego przedsiębiorcy limitu tej pomocy ⁹⁸ ; stwierdzono jednocześnie, że nie został przekroczony próg pomocy de minimis	obowiązek weryfikacji udzielonej pomocy de minimis w systemie SUDOP, zgodnie z obowiązującymi na dany moment przepisami	PFP
6.	zgłoszenie udzielonej pomocy de minimis w systemie SHRIMP po terminie wynikającym z umowy zawartej z PARP o objęcie przedsięwzięcia wsparciem	terminowe zgłaszanie udzielonej pomocy de minimis w systemie SHRIMP	ARR PFP
7.	niezgłoszeniu PARP zmian w sposobie realizacji projektu w terminie wynikającym z wiążącej PARP i	obowiązek zgłaszania w terminach umownych wszelkich zmian w sposobie	TISE

⁹⁸ do ustalenia dostępnego przedsiębiorcy limitu pomocy de minimis bierze się pod uwagę 3 minione lata, a nie rok, w którym ubiega się on o pomoc oraz dwa poprzedzające go lata podatkowe

	operatora umowy	realizacji projektów współfinansowanych ze środków publicznych	
8.	niewystawienie zaświadczenia o pomocy de minimis niezwłocznie po udzieleniu pomocy, tj. po zawarciu umowy o objęcie wsparciem przedsięwzięcia MŚP lub w dniu jej zawarcia (po 14 dniach)	niezwłoczne wystawianie zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis, tj. niezwłocznie po zawarciu umowy o objęcie wsparciem przedsięwzięcia MŚP lub w dniu zawarcia umowy	ARR
9.	bezzasadne wezwanie beneficjenta do uzupełnienia wniosku o płatność	obowiązek dokładniejszej weryfikacji dokumentacji złożonej wraz z wnioskiem o płatność w zakresie znajdujących się w nich opisów i oznaczeń	ARR
10.	niezweryfikowanie w terminie wynikającym z umowy o objęcie przedsięwzięcia MŚP wsparciem (niezachowanie terminu 30-dniowego wynikającego z § 4 ust. 9 umowy)	obowiązek weryfikacji wniosków o płatność w terminach wynikających z zawartej umowy	ARR
11.	realizowanie przedsięwzięcia przez operatora w miejscu wskazanym we wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, co do którego podpisana została umowa użyczenia z Miastem Kalisz do 17.04.2025 r.	przedstawienie PARP dokumentu potwierdzającego miejsce realizacji przedsięwzięcia od 18 kwietnia 2025 r.	FKIP
12.	w odniesieniu do wszystkich nieprawidłowości	obowiązek realizacji przedsięwzięcia z należytą starannością i zgodnie z zawartą umową o objęcie przedsięwzięcia wsparciem	ARR PFP TISE

Załącznik nr 10. Realizacja przez PARP działań informacyjnych

Wybrane działania komunikacyjne prowadzone w ramach KPO Horeca – po 7 sierpnia 2025 r.:

- a) 8 sierpnia 2025 r. konferencja prasowa w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej z udziałem:
- b) Komunikaty opublikowane na stronie PARP:
 - <https://www.parp.gov.pl/component/content/article/89031:komunikat-ws-kpo-horeca>
 - <https://www.parp.gov.pl/component/content/article/89067:realizacja-przez-msp-projektow-z-programu-kpo-horeca-turystyka-lub-kultura>
 - <https://www.parp.gov.pl/component/content/article/89048:sprowstowa-nie-nieprawdziwych-informacji-w-mediach>
 - Publikacja pytań i odpowiedzi przygotowane na bazie pytań dziennikarzy: https://kpo.parp.gov.pl/storage/grants/documents/794/FAQ-KPO-HoReCa_14_08.pdf
- c) Komentarze media społecznościowe:
 - X sprowstowanie informacji
<https://x.com/parpgovpl/status/1960011555342574019?s=46>

Operatorzy również realizowali działania informacyjno-promocyjne skierowane do MŚP, obejmujące m.in. przygotowanie i aktualizację dedykowanej strony internetowej Inwestycji KPO HoReCa, publikację komunikatów, odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania oraz dystrybucję materiałów informacyjnych, np.:

- https://horeca.pfp.com.pl/wp-content/uploads/2024/09/Najczesciej_popelniane_bledy_we_wnioskach_KPO_HoReCa-1.pdf

Zestawienie wybranych działań informacyjnych w ramach KPO Horeca - nabory:

A1.2.1 Inwestycje dla przedsiębiorstw w produkty, usługi i kompetencji pracowników oraz kadry związane z dywersyfikacją działalności

Termin: 6 maja do 18 czerwca 2024 r. (1 nabór) od 18 lipca do 3 października 2024 r. (2 nabór) Uwagi: oferta dla przedsiębiorców 1,26 mld

Wybrane działania informacyjno-promocyjne	a) Media społecznościowe PARP opublikował łącznie 16 wpisów informujących o ogłoszeniu inwestycji, w tym m.in. starcie składania wniosków, o przedłużonym terminie składania wniosków. A także o zmianach w dokumentacji. Przykładowe dwa wpisy: • https://www.facebook.com/parpgovpl/posts/pfbid088dpFUZjLNAjJBjQSHAW1nCWvAGGHRtX2Zwfwu3yvUFKRdE39S46JBTVV6vvyd2nl • https://www.facebook.com/parpgovpl/posts/pfbid02yb38i693gwb6zMTcJTdK9Qe2nmdHuA27FdA9kK8MvuFpehJV7e1ikcb33ghddtJbl b) Informacje prasowe PARP opublikował łącznie 10 informacji prasowych nt. inwestycji KPO HoReCa – oferta dla MŚP • https://www.parp.gov.pl/component/content/article/86998:kolejny-potezny-zastrzyk-srodkow-dla-branzy-horeca-parp-rozszerza-grupe-odbiorow-wsparcia-3 • https://www.parp.gov.pl/component/content/article/86958:kolejny-potezny-zastrzyk-srodkow-dla-branzy-horeca-parp-rozszerza-grupe-odbiorow-wsparcia
---	--

	• https://www.parp.gov.pl/component/content/article/86124:parp-oglasza-nabor-wnioskow-dla-mssp-z-sektora-horeca • https://www.parp.gov.pl/component/content/article/86162:skont-aktuj-sie-z-operatorem-kpo-horeca-zeby-pozyskac-niezbedne-informacje • https://www.parp.gov.pl/component/content/article/86222:nowe-perspektywy-dla-branzy-horeca-wsparcie-w-ramach-krajowego-planu-odbudowy • https://www.parp.gov.pl/component/content/article/86370:strodki-z-kpo-wzmocnia-sektor-horeca • https://www.parp.gov.pl/component/content/article/86540:wydluzenie-skladania-wnioskow-w-naborze-inwestycje-w-dywersyfikacje-dzialalnosci-sektora-horeca-oferta-dla-przedsiębiorców • https://www.parp.gov.pl/component/content/article/86696:wkrotce-rusza-drugi-nabor-wnioskow-dla-przedsiębiorców-z-sektora-horeca-ma-byc-jeszcze-latwiej • https://www.parp.gov.pl/component/content/article/86827:parp-uruchomila-kolejny-nabor-wnioskow-do-kpo-horeca • https://www.parp.gov.pl/component/content/article/86935:wsparcie-dla-branzy-horeca-z-kpo-obnizenie-wymaganego-spadku-obrotow • https://tvn.pl/aktualnosci/kolejny-poteczny-zastrzyk-srodkow-dla-branzy-horeca-parp-rozszerza-grupe-odbiorow-wsparcia-st8074899 c) Spotkania informacyjne PARP zorganizował spotkanie o charakterze informacyjno-promocyjnym z przedstawicielami operatorów. Przedstawiono zasady i warunki naboru wniosków. Nagranie zostało udostępnione 12 kwietnia 2024 roku na kanale Youtube: https://www.youtube.com/watch?v=pTOBjPN8Q6o&t=2755s oraz zostało załączone na stronie internetowej PARP. PARP również nagrał i wyemitował dwie części materiału, w którym zostały przedstawione zmiany kryteriów regulaminowych w inwestycji w ramach drugiej tury naboru, podkreślone zostały również najczęściej popełniane błędy przez wnioskodawców w pierwszej turze. Materiał został opublikowany w 22 lipca 2024 r. na stronie oraz kanale youtube PARP: https://youtu.be/yNhSdoH63kU (cz. 1); https://youtu.be/ux_TQrFN_7o (cz. 2).
Promocja przykładów projektów	• https://www.parp.gov.pl/component/content/article/88897:historie-sukcesu-sila-rodzinnego-biznesu-zmienia-mape-polskiej-branzy-turystycznej • https://www.parp.gov.pl/component/content/article/88859:historie-sukcesu-nowy-wymiar-turystyki-tam-gdzie-sport-spotyka-wellbeing posty: • https://www.linkedin.com/feed/update/urn:li:activity:7356935775910846464 • https://www.linkedin.com/feed/update/urn:li:activity:7354389986399477760

Kontrolerzy dodatkowo zweryfikowali następujące linki:	• https://horeca-dotacje.pl/ • https://kpo.parp.gov.pl/storage/grants/documents/765/A1.2.1-KPO-REGULAMIN-WYBORU-PRZEDSIIEWZIEC-MSP_PROJEKT.pdf • https://kpo.parp.gov.pl/storage/grants/documents/794/Regulamin-wyboru-przedstawicieli-MSP_Region-1_17042024.pdf • https://www.parp.gov.pl/component/content/article/89470:zamowienie-wykonawcze-nr-1-do-umowy-ramowej-na-przygotowanie-i-przeprowadzenie-kontroli-przedstawicieli-i-przedstawicieli-msp-realizowanych-w-ramach-kpo • https://horeca-kpo.pl/aktualnosci/komunikat-parp-wyjasnienie-dotyczace-kryterium-a4-wnioskodawca-posiada-prawa-i-pozwolenia-niezbędne-do-realizacji-przedstawicieli-msp • https://horeca-kpo.pl/images/Prezentacja_-_Informacje_dotycz%C4%85ce_Inwestycji_A1.2.1_KPO.pdf • https://horeca.pfp.com.pl/wp-content/uploads/2024/09/Najczesciej_popelniane_bledy_we_wnioskach_KPO_HoReCa-1.pdf • https://kpo.parp.gov.pl/storage/grants/documents/794/FAQ-KPO-HoReCa_14_08.pdf
---	--