

Warszawa, dn. 20.07.2023 r.

KONTROLA KRZYŻOWA KOORDYNOWANA NR DKF//2023

RAPORT

ze wstępnej kontroli dokumentów

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia nr MFiPR/13-UM/22 Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 21 stycznia 2022 r., upoważnienia nr MFiPR/14-UDK/23 z dnia 17 maja 2023 r. Dyrektora Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy UE MFiPR oraz upoważnienia nr MFiPR/20-UDK/23 z dnia 28 czerwca 2023 r. Dyrektora Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy UE MFiPR.

Podstawa prawna kontroli:

1. Art. 22 ust. 2 pkt 2 lit. c tiret drugie w związku z art. 22 ust. 7 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 818),
2. Podrozdział 5.3 Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 27 grudnia 2021 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020,
3. Procedura prowadzenia kontroli krzyżowej koordynowanej z dnia 19 grudnia 2019 r.

Tryb kontroli: wstępna weryfikacja dokumentów (1 etap kontroli krzyżowej koordynowanej).

Termin kontroli: 17.05.2023 r. – 20.07.2023 r.

Zespół kontrolujący:

1. Paweł Höffner (nr leg. śl. 102872),
2. Anna Adamczak (nr leg. śl. 94597).

Powód wszczęcia procedury kontroli:

Pismo IZ RPSL (znak: RT-RNR.433.2.2023 RT-RNR.KW-00016/23) dnia 9 maja 2023 r. w sprawie śledztwa prowadzonego przez Prokuraturę Okręgową w Przemyślu [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE]. W toku postępowania Prokuratura zwróciła uwagę na fakt, że istnieje możliwość wystąpienia podwójnego finansowania wydatków projektowych. Sytuacja ta dotyczy projektów realizowanych w ramach różnych programów operacyjnych (RPSL i RPKP). W związku z tym IZ RPSL zwróciło się o przeprowadzenie kontroli krzyżowej koordynowanej.

– załącznik nr 1 do raportu „Zał. 1 Pismo ogólne.xml”¹.

¹ Odzworowanie treści pisma z pliku XML znajduje się w pliku Zał. 1a odzworowanie RT-RNR.433.2.2023 RT-RNR.KW-00016_23.pdf, natomiast potwierdzenie podpisu elektronicznego zawiera Zał. 1b wydruk z EZD Monika Stemał.pdf.

Cel kontroli: weryfikacja wydatków projektowych pod kątem zapewnienia zgodności z wymogami art. 65 ust. 11 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013.

Zakres podmiotowy kontroli obejmuje beneficjentów:

- 1) Euro - System Anna Cerba NIP 7861636424, REGON 302280856
Adres: 63-020 ZANIEMYŚL, UL. KOCHANOWSKIEGO 72,
- 2) Euro-Trade Polska Przemysław Cerba NIP 7771365134, REGON 300903804
Adres: 62-070 DOPIEWO, KONARZEWO, UL. SZKOLNA 12.

Zakres przedmiotowy kontroli obejmuje projekty o numerach:

- 1) RPKP.01.06.02-04-0047/16 pn. *Wdrożenie innowacyjnego narzędzia do zautomatyzowanego przeprowadzania audytów środowiskowych w przedsiębiorstwach;*
- 2) RPSL.03.03.00-24-08FA/16, pn. *Zakup i wdrożenie innowacyjnej platformy GREENTEST do przeprowadzania analizy środowiskowej dla przedsiębiorców.*

Ustalenia i wnioski

Na podstawie posiadanych informacji oraz biorąc pod uwagę specyfikę niniejszej kontroli, przyjęto poniższe etapy wstępnej kontroli dokumentów:

Etap I.	Przygotowania formalne
Etap II.	Analiza informacji dostępnych w systemach teleinformatycznych (w tym w Centralnym Systemie Teleinformatycznym 2014-2020, aplikacji Skaner i Wywiadowni Gospodarczej) – charakterystyka beneficjenta
Etap III.	Analiza dokumentów dotyczących przeprowadzonych zamówień publicznych
Etap IV.	Ostateczne wnioski ze wstępnej kontroli dokumentów

Etap I. Przygotowania formalne

Dnia 10 maja 2023 r. wpłynęło do Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy UE w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej pismo od Instytucji Zarządzającej RPSL (znak: RT-RNR.433.2.2023 RT-RNR.KW-00016/23) z dnia 9 maja br. w sprawie śledztwa prowadzonego przez Prokuraturę Okręgową w Przemyślu dotyczącego [REDAKTOWANE] . – „Zał. 1 Pismo ogólne.xml”. Pismo zawiera prośbę o przeprowadzenie kontroli krzyżowej koordynowanej.

W związku z tym, że IZ RPSL nie korzysta z modułu weryfikacji wniosków o płatność w SL2014, w dniu 29 maja br. IK UP wystąpiło do IZ RPSL pismem (znak: DKF-I.6516.18.2023.PH), o przekazanie kopii całości dokumentacji dotyczącej projektu RPSL.03.03.00-24-08FA/16. W dniu 2 czerwca br. Zespół Kontrolujący otrzymał link do zahasowanego zasobu sieciowego zawierającego dokumenty dot. projektu RPSL.03.03.00-24-08FA/16.

Jednocześnie sprawdzono zakres dokumentów znajdujący się w SL2014 w odniesieniu do projektu nr RPKP.01.06.02-04-0047/16. Ponieważ w SL2014 nie ma obowiązku przechowywania całości dokumentacji projektowej, IK UP zwróciła się do IZ RPKP z prośbą o przekazanie kopii wniosku o dofinansowanie (dalej: WoD) wraz z kompletem załączników oraz korespondencji z beneficjentem, w tym zakresie w jakim ta nie została umieszczona w SL2014 (pismo z dnia 7 czerwca br. znak: DKF-I.6516.18.2023.PH.2). W dniu 16 czerwca br. Zespół Kontrolujący otrzymał pismo wraz z dokumentacją dot. ww. projektu (w tym pełen WoD wraz z załącznikami).

Etap II. Analiza informacji przekazanych przez IZ oraz tych dostępnych w systemach teleinformatycznych (w tym w Centralnym Systemie Teleinformatycznym 2014-2020 i aplikacji Skaner) – charakterystyka beneficjenta.

W terminie od 18.05.2023 r. do 20.07.2023 r. zespół kontrolujący dokonał analizy informacji dostępnych w systemach teleinformatycznych, w wyniku której stwierdzono, że:

A.I. Beneficjent, który otrzymał wsparcie w ramach RPSL – Euro-System Anna Cerba NIP 7861636424:

- 1) Zrealizował projekt dotacyjny w ramach RPSL, nr projektu **RPSL.03.03.00-24-08FA/16**, który stanowi przedmiot tej kontroli.
- 2) Złożył wniosek o dofinansowanie projektu nr **RPPK.01.04.01-18-0327/16 GREENTEST – innowacyjne narzędzie do analizy środowiskowej dla przedsiębiorców**, który został negatywnie oceniony i w konsekwencji odrzucony.

A.II. Osoby powiązane z beneficjentem:

pani Anna Cerba, PESEL [REDAKTOWANE] od 2012-12-26 prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą EURO-SYSTEM ANNA CERBA NIP 7861636424:

- a) jest od 13.02.2012 r. udziałowcem (49 udziałów o wartości 4 900 zł, kapitał zakładowy 5 000 zł), prezesem zarządu i beneficjentem rzeczywistym w EURO-SYSTEM sp. z o. o., NIP 8222344388, KRS 0000444284:
 - brak umów o dofinansowanie;
- b) jest od 27.06.2017 r. udziałowcem (95 udziałów o wartości 4 750 zł, kapitał zakładowy 5 000 zł), prezesem zarządu i beneficjentem rzeczywistym w MAX-SYSTEM sp. z o. o., NIP 6020135522, KRS 0000684496, która zrealizowała poniższy projekt:
 - **RPPK.01.04.01-18-0564/17 Wdrożenie w spółce Max-System innowacyjnej e-usługi organizacji i finansowania eventów, koncertów i imprez okolicznościowych o nazwie TikKon.**

B.I Beneficjent, który otrzymał wsparcie w ramach RPKP – Euro - Trade Polska Przemysław Cerba NIP 7771365134:

- 1) Zrealizował projekt dotacyjny w ramach RPKP, nr projektu **RPKP.01.06.02-04-0047/16**, który stanowi przedmiot tej kontroli.
- 2) Złożył wniosek o dofinansowanie projektu nr **RPSL.03.03.00-24-08E0/16 Zakup innowacyjnego systemu B2C, pozwalającego realizować automatyczne procesy biznesowe w przedsiębiorstwie Wnioskodawcy**, który został negatywnie oceniony i w konsekwencji odrzucony.

B.II Osoby powiązane z beneficjentem:

pan Przemysław Cerba, PESEL [REDAKTOWANE] od 2008-08-21 prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą Euro - Trade Polska Przemysław Cerba NIP 7771365134:

a) jest od 23.06.2017 r. udziałowcem (95 udziałów o wartości 4 750 zł, kapitał zakładowy 5 000 zł), prezesem zarządu i beneficjentem rzeczywistym w IT SERVICE sp. z o. o., NIP 6020135491, KRS 0000684256, która zrealizowała poniższy projekt:

– **RPPK.01.04.01-18-0446/17** Stworzenie i wdrożenie przez przedsiębiorstwo IT Service nowego systemu pozwalającego na świadczenie usługi drogą elektroniczną, polegającej na łączeniu zleceń transportowych i optymalizacji spedycji.

b) jest od 29.01.2018 r. udziałowcem (98 udziałów o wartości 98 000 zł, kapitał zakładowy 100 000 zł), prezesem zarządu i beneficjentem rzeczywistym ITB CONCEPT sp. z o. o., NIP: 6972344291, KRS 0000716296, która realizowała poniższy projekt:

– **RPWP.01.02.00-30-0172/17** Przeprowadzenie prac B+R w firmie ITB mających na celu opracowanie prototypowych pustaków betonowych zawierające kruszywa lekkie powstałe z recyklingu odpadów granitowych i osadu ściekowego oraz elementów konstrukcyjnych linii technologicznej. Umowa o dofinansowanie została rozwiązana ponieważ beneficjent nie wywiązywał się z obowiązków nałożonych tą umową.

c) był od 09.08.2012 r. do 04.03.2019 r. udziałowcem (49 udziałów o wartości 4 900 zł, kapitał zakładowy 5 000 zł) oraz prezesem zarządu² SOLO FLOW sp. z o. o. NIP 7773227554, KRS 0000429533, która zrealizowała poniższy projekt:

– **POIG.08.01.00-30-163/13** Stworzenie intuicyjnej e-usługi do tworzenia elektronicznych wydań gazety (e-magazyn).

Plik pdf wygenerowane z aplikacji Skaner znajdują się w załącznikach:

- 1) Zał. 2 dane z aplikacji SKANER dot. EURO-SYSTEM.pdf,
- 2) Zał. 3 dane z aplikacji SKANER dot. EURO-SYSTEM sp. z o. o.pdf,
- 3) Zał. 4 dane z aplikacji SKANER dot. MAX-SYSTEM.pdf,
- 4) Zał. 5 dane z aplikacji SKANER dot. EURO-TRADE.pdf,
- 5) Zał. 6 dane z aplikacji SKANER dot. IT SERVICE.pdf,
- 6) Zał. 7 dane z aplikacji SKANER dot. SOLO FLOW.pdf.

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono, czy ww. osoby (tj. Przemysław Cerba i Anna Cerba) figurują w bazie personelu SL2014. Przemysław Cerba figuruje jako [REDAKTOWANE] w projekcie [REDAKTOWANE], realizowanym przez firmę [REDAKTOWANE] (Zał. 8 Baza personelu Przemysław Cerba). Anna Cerba nie figuruje w bazie personelu SL2014.

Nie stwierdzono występowania kontrolowanych podmiotów oraz podmiotów powiązanych osobowo w Raporcie podstawowym ARiMR w Centralnym Systemie Teleinformatycznym CST i bazie Centrum Kontroli Krzyżowych CKK ARiMR. W związku z powyższym przedmiotowe podmioty nie realizują projektów/operacji/przedsięwzięć w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich PROW14-20, Programu Operacyjnego „Rybnictwo i Morze” PO RYBY14-20 oraz Wspólnej Organizacji Rynku Owoców i Warzyw Unii Europejskiej WOROW 2014-2020 (Zał. 9 sprawdzenie CKK.pdf).



² Brak informacji dla NIP 7773227554 w Centralnym rejestrze beneficjentów rzeczywistych.

Dokumenty dotyczące kontrolowanych projektów znajdują się w załącznikach:

- 1) RPKP.01.06.02-04-0047/16 – „Zał. 10 Karta projektu RPKP.01.06.02-04-0047/16.pdf”;
- 2) RPSL.03.03.00-24-08FA/16 – „Zał. 11 Karta projektu RPSL.03.03.00-24-08FA/16.pdf”;

Tabela 1 Charakterystyka i porównanie zakresu ww. projektów

Nr projektu	Nazwa beneficjenta	Nazwa projektu	Data podpisania umowy	Okres realizacji projektu	Instytucja podpisująca umowę	Przedmiot umowy
RPKP.01.06.02-04-0047/16	EURO - TRADE POLSKA Przemysław Cerba	Tytuł: Wdrożenie innowacyjnego narzędzia do zautomatyzowanego przeprowadzania audytów środowiskowych w przedsiębiorstwach.	28.12.2017 umowa pierwotna 07.06.2019 aneks	[REDACTED] -	UM Województwa Kujawsko-pomorskiego, IZ RPKP	Przedmiotowy projekt polega na [REDACTED]

RPSL.03.03.00-24-08FA/16	Euro-System Anna Cerba	Zakup i wdrożenie innowacyjnej platformy GREENTEST do przeprowadzania analizy środowiskowej dla przedsiębiorców	17.11.2017 Umowa pierwotna 21.06.2019 aktualizacja		Śląskie Centrum Przedsiębiorczości, IP RPSL	
--------------------------	---------------------------	---	---	---	---	---

Etap III. Analiza dokumentów dotyczących przeprowadzonych zamówień publicznych

W tabeli poniżej przedstawiony dane dotyczące postępowań zrealizowanych w ramach kontrolowanych projektów.

Analizowane dokumenty znajdują się w załącznikach:

„Zał. 12 zamówienia RPKP.01.06.02-04-0047_16.zip”;

„Zał. 13 zamówienia RPSL.03.03.00-24-08FA_16.zip”;

Pliki źródłowe pobierane były z Bazy Konkurencyjności 2021 lub zostały przekazane przez IZ.

Tabela nr 2 Wykaz zamówień

Nr projektu	Nazwa beneficjenta	Nazwa projektu	Numer zamówienia w BK	Wykonawca	Przedmiot zamówienia
RPKP.01.06.02-04-0047/16-00	EURO - TRADE POLSKA PRZEMYSŁAW CERBA	Wdrożenie innowacyjnego narzędzia do zautomatyzowanego zarządzania audytów środowiskowych w przedsiębiorstwach.	1096645	MYAPP Piotr Kuszyk NIP: 9552173039 ul. Jodłowa 21/2 61-427, Poznań	Przedmiotem zamówienia jest dostawa i wdrożenie systemu informatycznego do przeprowadzania kompleksowych zautomatyzowanych audytów środowiskowych oraz dostawa 4 letniej licencji na korzystanie z serwera dedykowanego. Wybrano ofertę na kwotę [redacted] zł. Złożono dwie oferty ofertę (druga na kwotę [redacted] zł).
RPSL.03.03.00-24-08FA/16	Euro-System Anna Cerba	Zakup i wdrożenie innowacyjnej platformy [redacted] do przeprowadzania analizy środowiskowej dla przedsiębiorców	Brak ogłoszenia w Bazie Konkurencyjności Zamówienie zostało opublikowane na stronie www beneficjenta oraz wysłanie zapytania do 4 podmiotów.	Paweł Pawłowski NIP: 7661925566, ul. Dworcowa 2/3, 62-130 Golańcz	Przedmiotem zamówienia jest dostawa i wdrożenie oprogramowania do przeprowadzenia analizy środowiskowej dla przedsiębiorców. Zakłada się w ramach przedmiotu zamówienia wykonanie następujących jego elementów: 1. Dostawa i wdrożenie interfejsu użytkownika 2. Dostawa i wdrożenie szkieletu systemu eksperckiego na potrzeby modułu wnioskowania 3. Dostawa i wdrożenie formatu zapisu reguł wnioskowania i moduł importu reguł wnioskowania 4. Dostawa i wdrożenie modułu zarządzania audytami 5. Dostawa i wdrożenie serwisu www na potrzeby integracji modułów i świadczenia e-usług wraz z usługą geolokalizacji oraz integracja z systemem płatności 6. Dostawa i wdrożenie schematu bazy wiedzy elementami e-learning 7. Dostawa i wdrożenie systemu CMS z elementami e-learning 8. Dostawa i wdrożenie modułu szkoleniowego 9. Przygotowanie bazy wiedzy zasilanej normą ISO 14001 wraz z zalecanymi działaniami korygującymi

Etap IV. Ostateczne ustalenia ze wstępnej kontroli dokumentów

I. Zespół kontrolujący dysponując dokumentacją z SL2014 oraz przekazaną przez IZ RPSL i IZ RPKP nie jest w stanie potwierdzić powiązań osobowych i kapitałowych między kontrolowanymi podmiotami.

Po analizie wpisów do KRS, CEIDG wszystkich firm i spółek z którymi osobowo powiązane są p. Anna Cerba [REDACTED] oraz p. Przemysław Cerba [REDACTED] i na podstawie zebranych dokumentów ustalono jednak, że:

1. Wykonano co najmniej trzy operacje finansowe (sprzedaż towarów) pomiędzy firmą Euro-System Anna Cerba NIP: 7861636424, a firmą EURO-TRADE POLSKA sp. z o. o. NIP: 7773227554. Zdarzenia są wyszczególnione w dokumentach przekazanych przez p. Annę Cerba w trakcie kontroli prowadzonych przez IP RPSL Śląskie Centrum Przedsiębiorczości. W EURO-TRADE sp. z o. o. w listopadzie 2018 r. 49/50 udziałów posiadał p. Przemysław Cerba. W tym czasie spółka ta była zarejestrowana pod adresem ul. Szkolna 12, Konarzewo, pod którym obecnie jest zarejestrowana jednoosobowa działalność gospodarcza pod nazwą Euro – Trade Przemysław Cerba NIP: 7771365134. Udziały EURO-TRADE POLSKA sp. z o. o. zostały przez p. Przemysława Cerbę zbyte w dniu [REDACTED]. Zgodnie z wpisem w KRS dla nr NIP: 7773227554, w dniu [REDACTED] poza zmianą właściciela nastąpiła zmiana nazwy spółki na SOLO FLOW sp. z o. o., a także zmiana adresu na Al. Jana Pawła II nr 27, 00-867 Warszawa (jest to adres firmy Gold Place Polska sp. z o.o. NIP: 5272663131, oferującej wirtualne biura).

Zestawienie operacji:

Lp.	Data	Opis zdarzenia gospodarczego	Kwota netto
1.	[REDACTED]	Sprzedaż towarów	[REDACTED]
2.	[REDACTED]	Sprzedaż towarów	[REDACTED]
3.	[REDACTED]	Sprzedaż towarów	[REDACTED]

Dokumenty potwierdzające znajdują się załącznikach:

- 1) Zał. 14 przelew od EURO-TRADE listopad 2018.pdf,
 - 2) Zał. 15 przelew od EURO-TRADE grudzień 2019.pdf.
2. Ustalono, że dwie spółki (nie podlegające tej kontroli) należące do p. Anny Cerby i p. Przemysława Cerby były w momencie ich powołania zarejestrowane pod tym samym adresem: al. A. Mickiewicza 57 Rudnik nad Sanem. Były to: MAX-SYSTEM sp. z o. o. NIP: 6020135522 (działalność prowadzona była w lokalu nr 4) oraz IT SERVICE sp. z o. o. NIP: 6020135491 (działalność prowadzona była w lokalu nr 2). Działalność MAX-SYSTEM pod ww. adresem prowadziła od 2017.06.27 do 2018.06.13, natomiast IT SERVICE pod ww. adresem prowadziła działalność od 2017.06.27 do 2018.06.15. We wskazanej lokalizacji, jak sprawdzono w zasobach internetowych,

znajduje się budynek o charakterze urzędowo-usługowo-handlowym z wieloma lokalami.

Innych ustaleń dotyczących osób do których należą jednoosobowe działalności gospodarcze objęte wsparciem ze środków UE nie stwierdzono, z zastrzeżeniem ustaleń z pkt IV w zakresie pana [REDAKTOWANE]

II. Zbieżność przedmiotowa kontrolowanych projektów

Krótkie opisy projektów sugerują, że aplikacje wytworzone w ramach obu projektów miały takie same funkcjonalności i istnieje podejrzenie, że mogły to być te same narzędzia. W trakcie kontroli ustalono, że adresy stron internetowych podane w dokumentacji projektowej już nie funkcjonują³. Jest to zgodne z prawem, albowiem trwałość projektów w ramach kontrolowanych umów wynosiła 3 lata. Koniec okresu trwałości wypadł na dzień [REDAKTOWANE] dla projektu nr: RPKP.01.06.02-04-0047/16, zaś dla projektu RPSL.03.03.00-24-08FA/16 był to dzień [REDAKTOWANE]. W toku kontroli Zespół Kontrolujący zapoznał się z wyglądem interfejsu aplikacji funkcjonującej pod adresem [REDAKTOWANE] na podstawie dokumentów przekazanych przez IZ RPSL, zaś z wyglądem interfejsu aplikacji funkcjonującej pod adresem [REDAKTOWANE] na podstawie dostępnych w internecie zarchiwizowanych zrzutów strony dla danego dnia⁴ (20 grudnia 2020 r.). Ponadto Zespół przeanalizował opisy systemów zawarte w WoD, w kartach ocen oraz w dokumentacji załączonej do WoD (np. Dokumentacja techniczna – Audyt środowiskowy dla projektu nr: RPKP.01.06.02-04-0047/16-00 opis przedmiotu zamówienia dla projektu nr: RPSL.03.03.00-24-08FA/16). Na tej podstawie ustalono, że:

- strony internetowe różnią się wizualnie;
- na obu platformach można było nabyć te same usługi. Były to zautomatyzowane audyty zgodności z:
 - normą ISO 14001,
 - ustawą Prawo ochrony środowiska,
 - ustawą o odpadach,
 - ustawą o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi,
 - ustawą o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym,
 - ustawą o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej i opłacie depozytowej;
- obie aplikacje posiadały bardzo podobne funkcjonalności:

- cennik usług jest różny (np. audyt zgodność ISO 14001 na stronie [REDAKTOWANE] kosztował [REDAKTOWANE], a na stronie [REDAKTOWANE]), z dokumentów kontroli zrealizowanej przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w firmie Euro-System Anna Cerba wynika, że klient mógł nabywać pojedyncze audyty;
- z dokumentacji projektowej znajdującej się w SL2014 oraz dostarczonej przez IZ RPSL i IZ RPKP można wnioskować, że frontend aplikacji został wykonany w różnej

³

⁴

technologii (języki programowania [REDACTED]). W zakresie backendu dostępna jest jedynie dokumentacja dla aplikacji [REDACTED] w której wskazano że baza danych powinna być obsługiwana przez system [REDACTED]. Brak jest możliwości faktycznego potwierdzenia zapisów z dokumentów, ponieważ IZ nie posiadają dostępu do kodów źródłowych.

Nie da się ustalić, czy frontend – różny w obu kontrolowanych projektach – nie korzystał z tego samego backendu (kodu źródłowego) w obu kontrolowanych projektach. Aby to stwierdzić konieczna jest analiza kodu źródłowego obu systemów, która mogłaby być przeprowadzona przez ekspertów z zakresu IT. IZ RPSL przekazał jedynie do IK UP zestawienie plików systemowych (Zał. 16 pliki [REDACTED].pdf)

III. Nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków

Na podstawie dowodów księgowych (Zał. 17 fvat za [REDACTED].pdf, Zał. 18 faktura za [REDACTED].pdf, Zał. 19 faktura za [REDACTED].pdf) zespół kontrolujący stwierdził, że usługę/dostawę zrealizowały różne podmioty, za różne wynagrodzenie. Zespół kontrolujący nie ma możliwości stwierdzenia zgodności przedstawionych dokumentów finansowych z faktycznym zdarzeniem gospodarczym.

W przypadku projektu RPSL.03.03.00-24-08FA/16 zespół kontrolujący stwierdził brak ogłoszenia w Bazie Konkurencyjności, w dokumentacji przekazanej przez IZ RPSL znajdują się kopie screenów ze strony Beneficjenta z ogłoszeniem o zamówieniu.

W przypadku projektu RPKP.01.06.02-04-0047/16 ogłoszenie zostało umieszczone w Bazie Konkurencyjności (nr 1096645).

Nie stwierdzono powiązań pomiędzy firmami realizującymi usługi/dostawy w ramach projektów RPSL.03.03.00-24-08FA/16 i RPKP.01.06.02-04-0047/16.

IV. Stwierdzono, że te same podmioty kupowały usługi oparte o narzędzia IT wytworzone w ramach obu kontrolowanych projektów.

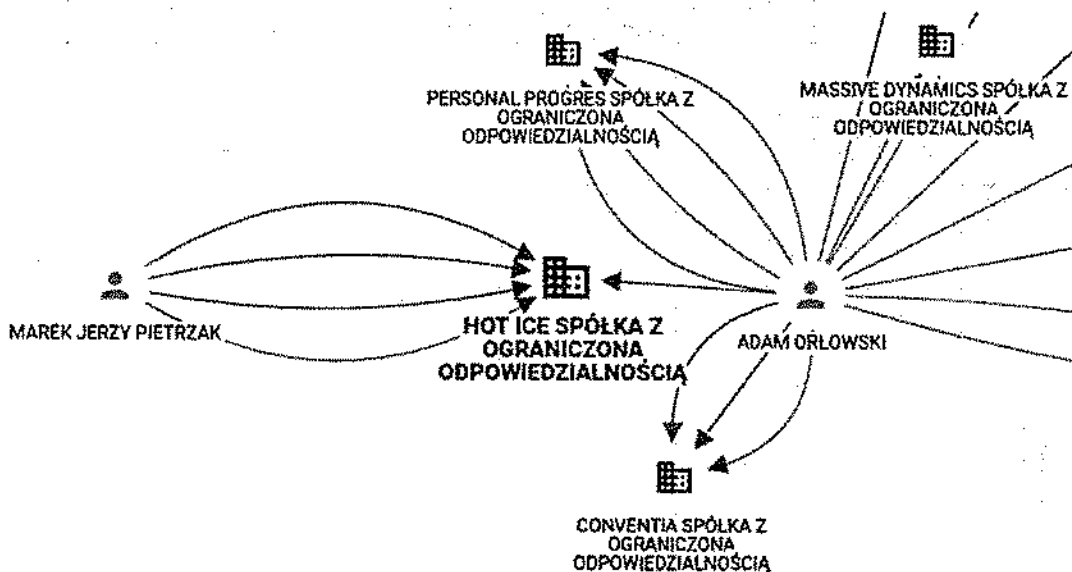
Beneficjenci w ramach kontroli przedkładali IZ faktury vat (dalej: fvat) potwierdzające zakup usług na platformach IT (wytworzonych w ramach projektów) – jako potwierdzenie trwałości. Zespół kontrolujący stwierdził, że usługę (dostęp do serwisu umożliwiającego wykonanie audytu środowiskowego) nabyły u obu Beneficjentów te same podmioty. W tym samym okresie (grudzień 2018 r. – styczeń 2019 r.) poniższe podmioty nabyły w obu firmach taką samą usługę – tj. audyt środowiskowy (Zał. 20 fvat za usługi Euro-Trade.pdf oraz Zał. 21 KPiR Euro-System 2018 usługi.pdf):



Stwierdzono, że [REDACTED] zarejestrowane są pod tym samym adresem: [REDACTED] i powiązane są poprzez [REDACTED] (PESEL [REDACTED]), Zał. 22 [REDACTED] Odpis_Pelny_KRS_0000691867.pdf oraz Zał. 23 [REDACTED] Odpis_Pelny_KRS_0000555408.pdf.22

Ceny usług nabytych od obu Beneficjentów znaczenie się różniły, w przypadku Euro – System Anna Cerba wynosiły niezależnie od rodzaju audytu [REDACTED] natomiast w przypadku Euro – Trade Przemysł Cerba wynosiły [REDACTED]. Według fvat Euro – Trade sprzedała usługi pn. audyt środowiskowy na kwotę [REDACTED] zaś Euro – System jedynie [REDACTED] zł (dodatkowo trzy fvat, każda na [REDACTED] zł zostały w późniejszym czasie wyzerowane). Kwestia niskich przychodów Euro – Trade z tytułu usług oferowanych na platformie [REDACTED] była przedmiotem kontroli IP RPSL, która nadal trwa.

Zespół stwierdził, że dwie firmy, które nabyły usługi audytu środowiskowego w Euro – System Anna Cerba w 2020 r. były/są powiązane z pracownikiem firm Euro – Trade Przemysłu Cerba [REDACTED] PESEL [REDACTED]. Patrz załączniki: Zał. 24 zatrudnieni euro-trade.pdf, Zał. 25 fvat [REDACTED].pdf i Zał. 26 fvat [REDACTED].pdf. Schemat powiązań znajduje się na poniższym grafie:



[REDACTED] był zatrudniony w Euro – Trade Przemysł Cerba w roku 2019 r. w ramach realizacji projektu nr: RPKP.01.06.02-04-0047/16. Zespół zwrócił uwagę, że [REDACTED] był powiązany osobowo z [REDACTED] w sprawie której prowadzone jest przez Prokuraturę Okręgową w Przemyśle śledztwo dotyczące poświadczenia nieprawdy w fakturach VAT i deklaracji VAT-7 – Zał. 27 Pismo PO w Przemyśle do IZ RPSL.pdf oraz Zał. 28 dane z aplikacji SKANER dot. [REDACTED].pdf.

W przypadku firmy [REDACTED] stwierdzono, że [REDACTED] prowadził do roku 2020 jednoosobową działalność gospodarczą pod firmą [REDACTED] NIP: [REDACTED], który to podmiot realizował projekt nr: [REDACTED]. W ramach tego projektu zatrudniony był jako technik [REDACTED] PESEL [REDACTED] który figuruje w SL2014 w bazie personelu ww. projektu. Natomiast do realizacji projektu RPKP.01.06.02-04-0047/16, w firmie Euro - Trade Przemysł Cerba zatrudniona była [REDACTED]. Zespół kontrolujący, po sprawdzeniu baz KRS, CEIDG i CRBR oraz dokumentów znajdujących się w SL2014 stwierdził, że w okresie, którym [REDACTED] była zatrudniona w Euro – Trade zamieszkiwała pod adresem [REDACTED]. Pod tym samym adresem znajduje się od 28.09.2018 r siedziba [REDACTED], której udziałowcem większościowym jest [REDACTED].

co ujawnione jest w KRS (Załącznik 29 umowa o pracę – [REDAKTOWANE].pdf oraz Załącznik 30 [REDAKTOWANE] Odpis_Pelny_KRS_0000427696.pdf).⁵

V. Badanie opinii o innowacyjności przedłożonej przez Beneficjentów do wniosków o dofinansowanie.

W przypadku obu projektów wnioskodawcy przedłożyli w ramach wniosku o dofinansowanie opinię wystawioną przez dr hab. inż. [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] (Załącznik 31 Euro – System Opinia.pdf oraz Załącznik 32 Euro - Trade wniosek preselekcyjny wraz z załącznikiem.pdf). Zespół kontrolujący stwierdził, że obie opinie brzmią tak samo. Różnią się w zakresie podmiotu dla którego opinia jest wystawiana. Zespół kontrolujący nie posiada kompetencji do stwierdzenia czy przedłożone kopie dokumentów są sfalszowane. Jednakże zgodnie z pismem Prokurator Agnieszki Klimczyk-Gąski z dnia 21 marca 2023, skierowanym do Marszałka Województwa Śląskiego, [REDAKTOWANE] zeznała, że opinia była sporządzona dla firmy [REDAKTOWANE]. Firma ta w 2015 r. i 2016 r. składała wnioski o dofinansowanie dla systemu IT służącego do automatycznego wykonania audytu środowiskowego. Wszystkie wnioski zostały odrzucone (Załącznik 33 dane z aplikacji Skaner dot. [REDAKTOWANE].pdf).

Wykonano co najmniej dwie operacje finansowe pomiędzy firmą Euro-System Anna Cerba NIP: 7861636424, a firmą [REDAKTOWANE]. Zdarzenia są wyszczególnione w dokumentach przekazanych przez p. Annę Cerba w trakcie kontroli prowadzonych przez IP RPSL Śląskie Centrum Przedsiębiorczości (Załącznik 34 KPiR 01.2019-02.2019 Euro-System.pdf oraz Załącznik 35 EwZakupVAT Euro-System.pdf). Poniżej zestawienie operacji:

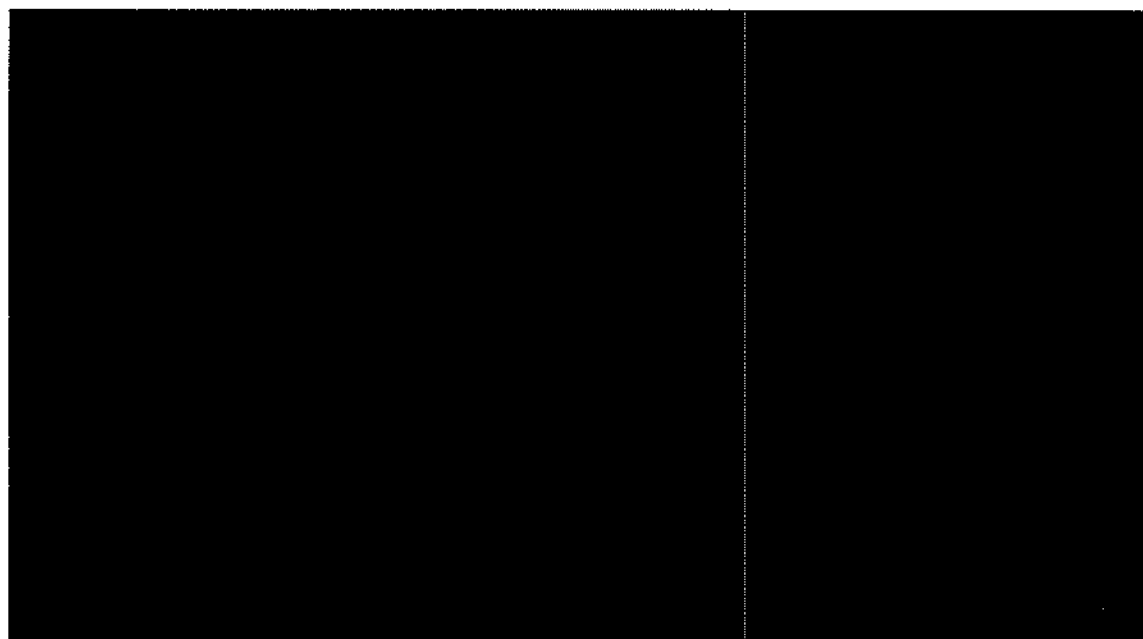
Lp.	Pozycja w ewidencji nabycia VAT	Pozycja w Księdze przychodów i rozchodów	Data wpłaty	Kwota zobowiązania	Kwota netto
1.	8	9	2019.01.31	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]
2.	11	15	2019.02.28	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]

Z dokumentów wynika, że beneficjent (Euro – System Anna Cerba) zakupił usługi do firmy [REDAKTOWANE] na sumaryczną kwotę [REDAKTOWANE] (Załącznik 36 przelewy [REDAKTOWANE].pdf). Zgodnie z danymi z aplikacji Skaner (Załącznik 37 dane z aplikacji Skaner dot. [REDAKTOWANE]) siedziba przedsiębiorstwa to [REDAKTOWANE]. Ten sam adres widnieje w CEIDG, jako adres korespondencyjny firmy [REDAKTOWANE], która w 2015 r. została wpisana do CEIDG jako [REDAKTOWANE]. W rejestrze CEIDG ujawniony jest też pełnomocnik [REDAKTOWANE] (Załącznik 38 Screenshot 2023-07-20 at 12-19-21 Podgląd wpisu po zmianie Ceidg.gov.pl.png, Załącznik 39 dane z CEIDG dot. [REDAKTOWANE].pdf oraz Załącznik 40 dane z CEIDG dot. [REDAKTOWANE].pdf).

VI. Dodatkowe informacje dot. osób będących właścicielami kontrolowanych podmiotów oraz wykonawców usług w ramach projektów realizowanych przez te podmioty lub nabywców tychże usług.

⁵ Dla firmy FOCUS FOR sp. z o. o. brak jest wpisów do CRBR (stan na dzień 12 lipca 2023 r.).

Zespół kontrolujący analizując dokumenty znajdujące się w publicznych rejestrach takich jak KRS, CEIDG, CRBR oraz korzystając z aplikacji Skaner zwrócił uwagę na przedstawione poniżej fakty:



Miejscowość	Adres			
Rudnik nad Sanem	Adama Mickiewicza 57	23.06.2017-15.06.2018	27.06.2017-13.06.2018	27.06.2017-20.06.2018
Rzeszów	Władysława IV 39	15.06.2018-29.12.2018	13.06.2018-29.12.2018	20.06.2018-14.01.2019
Rzeszów	Wyspiańskiego 35	29.12.2018-05.02.2020		
Rzeszów	Grunwaldzka 40		29.12.2018-02.03.2020	
Rzeszów	Józefa Piłsudskiego 17		02.03.2020-09.03.2023	
Przeworsk	Józefa Piłsudskiego 1	05.02.2020-08.03.2023		
Poznań	Św Marcina 24	08.03.2023-20.04.2023		
Poznań	Stanisława Taczaka 24	20.04.2023	09.03.2023	
Jarosław	Jan Pawła II 3A			14.01.2019

Spółki wymienione w tabeli ujawniały w KRS adresy pod tym samym nr budynku, ale w sąsiednich lokalach (np. w Rudniku nad Sanem ul. Adama Mickiewicza 57 lokale 2, 4 i 8).

⁶ <https://archiwum-bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/publication/view/1126799>

⁷ <https://archiwum-bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/publication/view/1128436>

Podsumowanie wstępnej kontroli dokumentów.

W ramach kontroli nie znaleziono dowodów na występowanie podwójnego finansowania. W obu projektach występuje inny wykonawca, są wystawione różne faktury, na różne kwoty dokonano płatności. Przedmiotem obu projektów jest system informatyczny służący do wykonywania zautomatyzowanych audytów środowiskowych w przedsiębiorstwach. Brak jest możliwości sprawdzenia czy jest to ten sam system – rozumiany jako jednokrotnie wykonana praca programistyczna – ponieważ w obu przypadkach zakończony został okres trwałości, a IZ nie zagwarantowały sobie w umowach o dofinansowanie dostępu do kodów źródłowych aplikacji. IZ RPSL uzyskała w ramach kontroli wyłącznie listę plików w repozytorium (Załącznik 16 pliki [redacted].pdf). IZ RPKP przekazała informację, że nie posiada kodu źródłowego (Załącznik 41 korespondencja ws plików z IZ RPKP.pdf).

W obu przypadkach nie jest możliwe zbadanie czy aplikacje są tożsame – zakończony został bowiem okres trwałości projektu, a beneficjenci zamknęli strony internetowe za pośrednictwem których można było korzystać z aplikacji.

Mając na względzie wszystkie ustalenia poczynione w ramach tej kontroli Zespół Kontrolujący odstępuje od wykonania kontroli na miejscu.

Jednakże, ustalenia ze wstępnej kontroli dokumentów wskazują na ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, co potwierdzone jest faktem prowadzenia śledztwa dotyczącego poświadczenia nieprawdy oraz zawiadomieniem przez IZ RPSL Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego (Załącznik 42 pismo do UCS.pdf).

Zaleca się IZ RPSL i IZ RPKP:

1. Zapewnianie w umowach o dofinansowanie dostępu (przekazania) kodów źródłowych, repozytoriów plików, dokumentacji technicznej wykonawcy, w przypadku systemów IT realizowanych w ramach projektów finansowanych ze środków europejskich.
2. Po potwierdzeniu, że dokumenty zawierające opinię [redacted] są nieprawdziwe, IZ powinny zbadać, czy podmioty kontrolowane, które przedłożyły tę opinię otrzymałyby dofinansowanie, gdyby nie przyznano im za jej przedłożenie dodatkowych punktów.

Paweł Höffner

20.07.2023

data
Höffner
podpis

Anna Adamczak

20.07.2023

data
Adamczak
podpis

