

Departament Wdrażania Funduszy Europejskich
(nazwa departamentu)

DWF-RK.44.29.2023
(znak sprawy)

Opole, dnia 02 stycznia 2024 r.

Informacja o przebiegu kontroli – Opolskie Centrum Rozwoju Gospodarki (OCRG),

Planowa kontrola systemowa.

Charakterystyka kontroli i jej przebieg

Rodzaj kontroli: planowa kontrola systemowa

Termin przeprowadzenia: od 27.06.2022 r. do 31.01.2023 r.

Kontrolowany okres działalności: od 01.01.2021 r. do 30.06.2022 r.

Dokumentacja:

Upoważnienie do kontroli nr 98/2022 z dnia 23.06.2022 r.

Zawiadomienie o kontroli z dnia 22.06.2022 r.

Program kontroli z dnia 22.06.2022 r.

Informacja pokontrolna nr 4/S-RPO/14-20/2022 z dnia 24.08.2023 r.

Zakres kontroli (temat), jej wyniki oraz skutki

Temat:

Weryfikacja prawidłowości wykonania oddelegowanych zadań w związku z powierzeniem Opolskiemu Centrum Rozwoju Gospodarki zadań Instytucji Pośredniczącej z zakresu realizacji Osi priorytetowej 1 Innowacje w gospodarce, Działanie 1.1 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020 (RPO WO 2014-2020), Osi priorytetowej 2 Konkurencyjna gospodarka, Działanie 2.1 oraz 2.4 RPO WO 2014-2020, Osi priorytetowej 3 Gospodarka niskoemisyjna, Poddziałanie 3.2.3, Działanie 3.3 oraz 3.4 RPO WO 2014-2020, a także Osi priorytetowej 10 Inwestycje w infrastrukturę społeczną Poddziałanie 10.1.2 RPO WO 2014-2020 w zakresie:

- prawidłowości przeprowadzenia naborów, oceny i wyboru wniosków o dofinansowanie projektów, w tym zgodności procesu wyboru projektów konkursowych i pozakonkursowych z:
 - RPO WO 2014-2020,
 - Szczegółowym Opisem Osi Priorytetowych RPO WO 2014-2020,
 - Wytocznymi horyzontalnymi,
 - Kryteriami wyboru projektów, określonymi przez Komitet Monitorujący RPO WO 2014-2020,
 - Procedurami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej,
 - Innymi dokumentami mającymi zastosowanie;
- prawidłowości wykonywania obowiązków dotyczących procedury odwoławczej, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy wdrożeniowej,

- prawidłowości zawierania umów o dofinansowanie projektów/aneksów, w tym sprawdzenie i weryfikacja składanych zabezpieczeń prawidłowej realizacji umowy,
- prawidłowości rozliczania projektów – weryfikacji wniosków beneficjentów o płatność (w tym weryfikacji wniosków o Wkład Programu),
- prawidłowości wystawiania na rzecz beneficjentów zleceń płatności, o których mowa w art. 188 ust. 1 Ustawy o finansach publicznych,
- prawidłowości wykonywania bieżącego nadzoru nad realizacją projektu,
- prawidłowości wykonywania nadzoru nad podmiotem pełniącym funkcję menedżera funduszu funduszy w ramach działań/poddziałów RPO WO 2014-2020 wdrażanych w formie instrumentów finansowych,
- prawidłowości sporządzania i przekazywania do IZ poświadczeń i deklaracji wydatków,
- prawidłowości prowadzenia monitoringu i sprawozdawczości w ramach Programu,
- prawidłowości wykonywania czynności związanych z odzyskiwaniem kwot podlegających zwrotowi od beneficjentów (w tym prowadzenia: rejestru kwot odzyskanych oraz rejestru obciążeń na projekcie),
- prawidłowości wdrażania zadań w ramach Osi 11 Pomoc techniczna RPO WO 2014-2020 (w tym planowanie, realizacja sprawozdawczość i rozliczanie) za rok 2021,
- funkcjonowania systemu informowania o nieprawidłowościach,
- funkcjonowanie informatycznego systemu rejestracji i przechowywania zapisów księgowych dla każdego projektu oraz gromadzenie danych na temat wdrażania, niezbędnych do celów zarządzania finansowego, monitorowania, audytu i oceny,
- prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych (w tym przestrzegania wymogów w zakresie informacji i promocji ustanowionych w art. 115 Rozporządzenia ogólnego),
- prawidłowości przeprowadzania kontroli w ramach działań/poddziałów RPO WO, w tym również kontroli w zakresie realizacji zawartych przez IP umów o finansowanie w ramach wdrażanych instrumentów finansowych (tj. kontroli podmiotu pełniącego funkcję menedżera funduszu funduszy, w tym prawidłowości realizacji umów operacyjnych zawartych z pośrednikami finansowymi),
- prawidłowości stosowania procedur zarządzania ryzykiem (w tym przeprowadzania samooceny w oparciu o zalecane przez KE narzędzie oceny ryzyka nadużyć finansowych),
- funkcjonowania procedur zapewniających, że wszystkie dokumenty dotyczące wydatków i audytów, wymagane do zapewnienia właściwej ścieżki audytu (o której mowa w art. 72 lit. g rozporządzenia ogólnego) są przechowywane zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 125 ust. 4 pkt d,
- funkcjonowania skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych, uwzględniając stwierdzone rodzaje ryzyka, a także przeciwdziałania przypadkom konfliktu interesów występujących w ramach zadań określonych w § 3 ust. 1 Porozumienia,
- funkcjonowania systemów informatycznych, wewnętrznego systemu obiegu dokumentów oraz wewnętrznych baz danych,
- wdrożenia zaleceń/rekomendacji będących wynikiem przeprowadzonych kontroli i audytów wewnętrznych i zewnętrznych,
- wykorzystania mechanizmu wymiany informacji IMS Signals.

Stwierdzono uchybienia / błędy w odniesieniu do procesu odzyskiwania środków w ramach projektu nr RPOP.02.01.02-16-0097/16 pn. *Zakup i wdrożenie innowacyjnego systemu IT w zakresie zarządzania kuponami rabatowymi w strukturze MLM w celu zwiększenia sprzedaży i współpracy pomiędzy przedsiębiorstwami w relacjach B2B, B2E, B2C* (Beneficjent: Dwór Zawiszy Sp. z o.o.):

Po przeprowadzeniu postępowania administracyjnego z urzędu, IP OCRG wydała wobec Beneficjenta: Dwór Zawiszy Sp. z o.o. Decyzję nr 5/2022 umarzającą w całości jako bezprzedmiotowe postępowanie w sprawie dotyczącej zwrotu środków dofinansowania i odsetek w ramach projektu nr RPOP.02.01.02-16-0097/16.

Instrukcja Wykonawcza IP OCRG nie przewiduje (nie opisuje) działania związanego z umorzeniem postępowania w sprawie zwrotu środków. Natomiast zapisy instrukcji dla podprocesu *Odzyskiwanie kwot na drodze postępowania administracyjnego* wskazują, że w każdym innym przypadku, który nie jest opisany w IW IP OCRG lub do którego nie da się zastosować całości zapisów IW IP OCRG, IP niezwłocznie zwróci się do IZ o akceptację proponowanej ścieżki postępowania.

W analizowanym przypadku, przed podjęciem decyzji o umorzeniu postępowania w sprawie zwrotu środków, IP OCRG nie zwróciła się do IZ z zapytaniem /propozycją co do dalszego trybu postępowania w sprawie.

Abstrahując od powyższego, w ocenie Zespołu kontrolującego, IP OCRG wydała decyzję o umorzeniu postępowania w sprawie zwrotu środków, bez przeprowadzenia starannego i wnikliwego postępowania wyjaśniającego (wyczerpującego wyjaśnienia sprawy). Świadczy o tym chociażby fakt, że w toku prowadzonego postępowania nie wezwano na świadka osoby występującej w sprawie jako rzekomy pełnomocnik Beneficjenta (tj. p. Mecenas M. Modro), a skupiono się na przykład na ocenie mało istotnego dla rozstrzygnięcia sprawy aspektu (tj. badania sprzedaży udziałów spółki NET-NEX Sp. z o.o.).

W związku z utworzeniem w systemie SL2014 rejestru obciążeń na projekcie na pełną kwotę dofinansowania, IP OCRG powinna niezwłocznie dokonać ponownej oceny/analizy prawnej sprawy pod kątem możliwości potwierdzenia kwalifikowalności wydatków w ramach projektu (w tym zbadania spełnienia wymogu zachowania trwałości projektu), bądź możliwości odzyskania środków po wydaniu decyzji umarzającej postępowanie w tej sprawie.

Jednocześnie IZ zarekomendowała wzmocnienie nadzoru nad procesem odzyskiwania środków od beneficjentów, a w każdym innym przypadku, który nie jest opisany w IW IP OCRG lub do którego nie da się zastosować całości zapisów IW IP OCRG, IP jest zobowiązana niezwłocznie zwrócić się do IZ o akceptację proponowanej ścieżki postępowania.

W świetle analizowanej sprawy wskazano, iż należy również rozważyć zmianę zakresu dotychczasowych kompetencji decyzyjnych Dyrektora OCRG, tak aby nie zatwierdzał jednocześnie dokumentów dotyczących DKO i DOW.

Stwierdzone uchybienia / błędy: nie skutkowały nałożeniem korekty finansowej

Skutki finansowe nieprawidłowości: brak

Nieprawidłowości noszące znamiona przestępstwa: brak

Czynności pokontrolne

Ilość zaleceń pokontrolnych: 1

Zawiadomienie rzecznika dyscypliny finansów publicznych: brak

Zawiadomienie innych organów lub instytucji: brak

Adam Brzozowski
Starszy Inspektor
(sporządził)

(zatwierdził)

Radosław Wawrzyniak
Główny Specjalista
Referat Kontroli
Departament Wdrażania Funduszy
Europejskich
w zastępstwie za
Beatę Roman
Kierownika Referatu Kontroli
Departamentu Wdrażania Funduszy
Europejskich