



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

**Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA**

2601-ICE.52.82.2019.8

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń

dokonanych w projekcie nr RPSW.09.02.03-26-0011/18

pn. „Dzienny Dom Opieki Medycznej „Nowe Życie”

w ramach prowadzonego audytu operacji

**Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego
na lata 2014-2020**

Kielce, dnia 02 lipca 2020 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 08.01.2020 r. do 02.07.2020 r. w:

NZOZ „Nowe Życie” – I. Ogonek, Z. Ogonek Spółka Jawna,
ul. Mleczarska 11, 29-100 Włoszczowa,
NIP: 6090072614,

w zakresie projektu nr RPSW.09.02.03-26-0011/18, pn. „Dzienny Dom Opieki Medycznej „Nowe Życie”,

numer wniosku o płatność: RPSW.09.02.03-26-0011/18-003.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ)</i>
Iwona Domagała	Główny specjalista	24.01.2020, 03.03.2020, 28.04.2020 r., 02.07.2020 r.	10.01.2020 r.
Sylwia Bednarska-Jedynak	Referent	24.01.2020, 03.03.2020 r., 02.07.2020 r.	10, 13-15, 21.01.2020 r.
Angelina Dębiec	Samodzielny referent	24.01.2020, 28.04.2020 r.	10, 13-15, 21.01.2020 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Regulamin konkursu nr RPSW.09.02.03-IZ.00-26-195/18 w ramach Osi Priorytetowej 9 – Włączenie społeczne i walka z ubóstwem Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, Działanie 9.2 Ułatwienie

- dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych, Poddziałanie 9.2.3 *Rozwój wysokiej jakości usług zdrowotnych.*
- 2) Ogłoszenie o konkursie nr: RPSW.09.02.03-IZ.00-26-195/18, zamieszczone na stronie internetowej IZ RPO WŚ www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl.
 - 3) Regulamin Pracy Komisji Oceny Projektów oceniającej projekty konkursowe współfinansowane z EFS RPOWŚ na lata 2014-2020 w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego wraz z załącznikami.
 - 4) Uchwała nr 151/2018 r. Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 z dnia 21.03.2018 r.
 - 5) Załącznik nr 1 do Uchwały nr 151/2018 KM RPOWŚ 2014-2020 z dnia 21.03.2018 r. *Szczegółowe Kryteria wyboru Projektów dla typu nr 2. Deinstytucjonalizacja Opieki nad osobami zależnymi – Dienne Domy Opieki Medycznej w ramach Poddziałania 9.2.3 RPOWŚ.*
 - 6) Dziennik korespondencji IZ za okres 30.05.2018-18.06.2018 r.
 - 7) Wydruk z LSI, potwierdzający przesłanie wniosku o dofinansowanie nr RPSW.09.02.03-26-0011/18 w formie elektronicznej w systemie LSI w dniu 18.06.2018 r.
 - 8) Wniosek o dofinansowanie (w formie papierowej w 2 egz.) nr RPSW.09.02.03-26-0011/18, dotyczący projektu pn. „Dzienny Dom Opieki Medycznej „Nowe Życie”, złożony w dniu 18.06.2018 r. przez Beneficjenta NZOZ „NOWE ŻYCIE” – I. Ogonek, Z. Ogonek Spółka jawna, ul. Mleczarska 11, 29-100 Włoszczowa, w Sekretariacie Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego.
 - 9) Karta oceny formalnej wniosku o dofinansowanie z dnia 28.06.2018 r.
 - 10) Karta oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie (w formie papierowej w 2 egz.).
 - 11) Stanowisko Negocjacyjne dotyczące wniosku o dofinansowanie z dnia 16.07.2018 r., proponowana kwota dofinansowania 897 914,84 zł.
 - 12) Pismo Beneficjenta z dnia 16.07.2018 r. stanowisko negocjacyjne, kwestionowanie wysokości wydatków wraz z uzasadnieniem.
 - 13) Oświadczenia o bezstronności pracowników IZ (w formie papierowej 2 egz.), przeprowadzających ocenę merytoryczną wniosku o dofinansowanie.
 - 14) Karty oceny merytorycznej (w formie papierowej 2 egz.) wniosku o dofinansowanie z dnia 16.07.2018 r.
 - 15) Pismo IZ, znak: EFS-II.432.23.0011.2018 z dnia 30.07.2018 r. informujące Beneficjenta, że złożony wniosek o dofinansowanie jest poprawny pod względem merytorycznym i uzyskał 81 pkt. W załączeniu przekazano Stanowisko Negocjacyjne z prośbą o odniesienie się do zaproponowanej kwoty dofinansowania.
 - 16) Pismo Beneficjenta z 03.08.2018 r. o braku akceptacji propozycji Komisji Oceny Wniosków i chęci podjęcia negocjacji.
 - 17) Pismo IZ, znak: EFS – II.423.23.0011.2018 z 07.08.2018 r. informujące o terminie negocjacji ustnych z Beneficjentem.
 - 18) Protokół z negocjacji, z dnia 28.08.2018 r.

- 19) Korekta wniosku o dofinansowanie data wpływu 04.09.2018 r. (w formie papierowej w 2 egz.) nr RPSW.09.02.03-26-0011/18.
- 20) Protokół z dnia 06.09.2018 r. ze zgodności projektu w zakresie spełniania warunków postawionych przez oceniających lub przewodniczącego KOP, po weryfikacji poprawionego wniosku stwierdza, że jest on niezgodny z protokołem negocjacji.
- 21) Pismo IZ, znak EFS-II.432.23.0011.2018 z dnia 06.09.2018 r. informujące, iż wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 04.09.2018 r. jest niezgodny z protokołem negocjacji z dnia 28.08.2018 r. oraz wezwanie do poprawy wniosku o dofinansowanie.
- 22) Zestawienie dokumentów do wniosku z dnia 18.09.2018 r. sporządzone przez Beneficjenta.
- 23) Protokół zgodności projektu w zakresie spełnienia warunków postawionych przez oceniającego lub przewodniczącego KOP z dnia 18.09.2018 r. – stwierdzający zgodność z protokołem negocjacji poprawionego wniosku o dofinansowanie realizacji projektu złożonego w dniu 17.09.2018 r.
- 24) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.379.2018 z dnia 01.10.2018 r. informujące Beneficjenta o rekomendacji do dofinansowania projektu pt. „Dzienny Dom Opieki Medycznej „Nowe Życie” na kwotę 999 378,00 zł.
- 25) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 08.10.2018 r. o niekorzystaniu z pomocy pochodzącej z innych wspólnotowych instrumentów finansowych.
- 26) Umowa o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-00 o dofinansowanie projektu pn. „Dzienny Dom Opieki Medycznej Nowe Życie” zawarta w dniu 02.11.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a NZOZ „Nowe Życie” – I. Ogonek, Z. Ogonek, Spółka jawna, 29-100 Włoszczowa.
- 27) Załączniki do umowy:
 - nr 2 - harmonogram płatności z dnia 15.10.2018 r.
 - nr 3 - oświadczenie z dnia 08.10.2018 o kwalifikowalności podatku od towarów i usług wystawione i podpisane przez Beneficjenta.
 - nr 4 – obowiązki informacyjne Beneficjenta, wystawione przez IZ, zatwierdzone i podpisane przez Beneficjenta.
 - nr 5 – wzór kwartalnego harmonogramu przeprowadzonych w ramach projektu form wsparcia, zatwierdzone i podpisane przez Beneficjenta.
 - nr 6 – oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.10.2018 r. dotyczące braku zaległości w opłacaniu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz innych należności wymaganych odrębnymi ustawami.
 - nr 7 – oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.10.2018 r. dotyczące braku zaległości w opłacaniu podatków wobec skarbu państwa.
 - nr 8 – oświadczenie Beneficjenta z dnia 09.10.2018 r. o nie podleganiu karze zakazu dostępu do środków, na podstawie ustawy z dnia 15.06.2012 r. o skutkach powierzania wykonywania pracy cudzoziemcom przebywającym wbrew przepisom na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2012 r.

- poz.769), o których mowa w art. 5 ust.3 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. 2013.885 ze zm.).
- nr 9 – wzór oświadczenia uczestnika projektu, zatwierdzony i podpisany przez Beneficjenta.
 - nr 10 – wzór upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, zatwierdzony i podpisany przez Beneficjenta.
 - nr 11 - wzór odwołania upoważnienia do przetwarzania danych osobowych, zatwierdzony i podpisany przez Beneficjenta.
 - nr 12 – wymagania w odniesieniu do wyodrębnionej ewidencji księgowej, zatwierdzone i podpisane przez Beneficjenta.
 - nr 14 – wniosek Beneficjenta z dnia 09.10.2018 r. o nadanie dostępu dla osoby upoważnionej, ██████████ w ramach programu SL2014.
 - nr 14 - wniosek Beneficjenta z dn. 09.10.2018 r. o nadanie dostępu dla osoby upoważnionej, ██████████, w ramach programu SL2014.
 - nr 14 - wniosek z dnia 24.09.2019 r. o nadanie dostępu dla osoby uprawnionej, ██████████ w ramach SL2014.
 - nr 15 – warunki obniżenia wartości finansowych oraz wartości wydatków poniesionych nieprawidłowo – zatwierdzone i podpisane przez Beneficjenta.
 - nr 16 – wzór zakresu danych osobowych powierzonych do przetwarzania – zatwierdzony i podpisany przez Beneficjenta.
 - nr 17 – wzór sprawozdania potwierdzającego zachowanie trwałości projektu lub rezultatu – zatwierdzony i podpisany przez Beneficjenta.
 - Oświadczenie Beneficjenta z dnia 08.10.2018 r. o niekorzystaniu z pomocy pochodzącej z innych wspólnotowych instrumentów finansowych.
 - korespondencja mailowa pomiędzy Beneficjentem a IZ dotycząca terminu podpisania umowy, tj. termin na 2 listopada 2018 r.
 - pismo Beneficjenta z dnia 08.10.2018 r. przekazujące numer rachunku bankowego utworzonego na potrzeby realizacji projektu.
 - Wydruk z KRS z dnia 09.10.2018 r. potwierdzony za zgodnością z oryginałem przez Beneficjenta.
- 28) Harmonogram płatności wygenerowany z systemu SL2014.
- 29) Notatka służbowa z dnia 21.11.2018 r., dotycząca przekazania dokumentów prawnego zabezpieczenia umowy do depozytu w Kancelarii Materiałów Niejawnych Biura Spraw Obronnych, Bezpieczeństwa i Ochrony Informacji.
- 30) Pismo z Ministerstwa Finansów, znak: IP2.964.39.2019.JRS z dnia 09.01.2019 r. informująca, iż Beneficjent nie znajduje się w rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich.
- 31) Pismo Beneficjenta z dnia 24.06.2019 r., prośba o wyrażenie zgody na zatrudnienie w projekcie lekarza specjalisty w dziedzinie medycyny rodzinnej.
- 32) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.379.2018 z dnia 26.06.2019 r. wyrażające zgodę na zatrudnienie w projekcie lekarza specjalisty w dziedzinie medycyny rodzinnej.

- 33) Pismo Beneficjenta z dnia 17.06.2019 r. wnioskujące o: przesunięcie terminu rozpoczęcia realizacji projektu z dnia 01.07.2019 r. na 01.08.2019 r. oraz terminu zakończenia projektu z 30.06.2021 r. na 31.07.2021 r.
- 34) Pismo IZ, znak EFS-I.433.1.379.2018 z dnia 26.06.2019 r. informujące o braku akceptacji proponowanych zmian terminu rozpoczęcia oraz zakończenia projektu.
- 35) Pismo Beneficjenta z dnia 20.11.2019 r. z wyjaśnieniami do wniosku w zakresie: zmian pozycji budżetu projektu, wnioskowanej podwyżki dla pielęgniarki oraz zakupu materiałów do terapii zajęciowej.
- 36) Pismo Beneficjenta z dnia 12.11.2019 r. z prośbą o wyrażenie zgody na przeznaczenie niewykorzystanych środków na zakup dodatkowego wyposażenia DDOM w ramach zadania 2 „Wyposażenie w sprzęt DDOM”. Ponadto prośba o wyrażenie zgody na dokonanie zmian w budżecie projektu poprzez zmniejszenie wydatków i możliwości przeznaczenia oszczędności na podwyższenie wynagrodzenia w ramach zadania 3 „Prowadzenie DDOM”.
- 37) Szczegółowy budżet projektu.
- 38) Korespondencja mailowa pomiędzy IZ a Beneficjentem z dnia 19.12.2019 r.
- 39) Pismo IZ, znak EFS-I.433.1.379.2018 z dnia 22.11.2019 r. informujące o wyrażeniu zgody na wykorzystanie oszczędności.
- 40) Pismo IZ, znak EFS-I.433.1.135.2019 z dnia 27.11.2019 r., sprostowanie pisma, znak EFS-I.433.1.379.2018 z dnia 22.11.2019 r.
- 41) Dokument opisujący czynności dotyczące obsługi finansowo-księgowej projektu, obiegu dokumentów oraz przechowywania dokumentacji w projekcie, opracowany przez główną księgową [REDAKTOWANE] zatwierdzony 03.12.2018 r. przez dyrektora Zdzisława Ogonka.
- 42) Oświadczenie z dnia 25.09.2019 r. o prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej.
- 43) Oświadczenie z 20.01.2020 r. o prowadzeniu księgi przychodów i rozchodów.
- 44) Podsumowanie księgi przychodów i rozchodów za okresy: 01.01.2016-31.12.2016, 01.01.2017-31.12.2017, 01.01.2019-31.12.2019.
- 45) Oświadczenie Beneficjenta z 01.01.2019 r. o wykorzystaniu Technologii Informacyjno-Komunikacyjnych.
- 46) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-003-01 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 108 006,00 zł, złożony w dniu 12.07.2019 r. za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL wraz z dokumentacją wspierającą, wymienioną w pkt A.1.1 niniejszego protokołu.
- 47) Umowa Spółki jawnej, zawarta w dniu 17.09.2015 r. NZOZ „Nowe Życie” – I. Ogonek, Z. Ogonek Spółka Jawna, adres: ul. Mleczarska 11, 29-100 Włoszczowa (KRS nr 0000576627).
- 48) Informacje, dotyczące Beneficjenta znajdujące się w Rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą (na stronie internetowej www.rpwdl.csioz.gov.pl) Nr księgi 000000178723 W-26.
- 49) Informacje, dotyczące firmy - Zdzisław Ogonek Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej, adres: Mleczarska 11, 29-100 Włoszczowa, znajdujące się w Rejestrze

podmiotów wykonujących działalność leczniczą (na stronie internetowej www.rpwdl.csioz.gov.pl) Nr księgi 000000014870 W-26.

- 50) Porozumienia z dnia 11.02.2016 r., na mocy, których Beneficjent przejął (za zgodą NFZ) od podmiotu: Zdzisław Ogonek NZOZ „Nowe Życie”, prawa i obowiązki wynikające z 5 zawartych z NFZ umów, dotyczących świadczeń opieki zdrowotnej (m.in. rehabilitacja lecznicza, ambulatoryjna opieka specjalistyczna, opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, opieka paliatywna i hospicyjna).
- 51) Wyjaśnienia Instytucji Zarządzającej z dnia 04.03.2020 r., dotyczące weryfikacji kryterium dostępu nr 2.

Ponadto, w dniach 24.01.2020 r., 03.03.2020 r., 28.04.2020 r. oraz 02.07.2020 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

Analizę ww. dokumentacji oraz oględziny przeprowadzono w celu weryfikacji, czy badany projekt:

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wnioski o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- jest wdrażany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania.
- 2) Umowa o dofinansowanie, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-003-01 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 108 006,00 zł, złożony przez Beneficjenta w dniu 12.07.2019 r. do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL wraz z dokumentacją wspierającą:
 - a) Faktura nr 1/2019 z dnia 07.03.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 81 000,00 zł (1 410,00 zł dopłata ze środków własnych Beneficjenta), wystawiona przez [REDAKTOWANE] za Prace budowlane - dostosowanie pomieszczeń budynku przy ul. Mleczarskiej 11 na Dzienny Dom opieki Medycznej,
 - b) Potwierdzenie przelewu z dnia 07.03.2018 r., dotyczące zapłaty 81 000,00 zł za ww. fakturę,

- c) Potwierdzenie przelewu z dnia 07.03.2018 r. dotyczące dopłaty 1 410,00 zł za ww. fakturę ze środków własnych,
 - d) Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 07.03.2019 r. z wykonania umowy na prace remontowo-budowlane zgodnie z zapytaniem ofertowym nr 10821- przyjęcie prac bez zastrzeżeń,
 - e) Faktura VAT nr 03/6/2019/FVS z dnia 07.06.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9 005,00 zł, wystawiona przez [REDAKTOWANO]
ul. [REDAKTOWANO]
 - f) Potwierdzenie przelewu z dnia 10.06.2019 r., dotyczące zapłaty za ww. fakturę,
 - g) Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 07.06.2019 z dostarczonych w ramach umowy 2/2019 urządzeń medycznych (potwierdzona sprawność techniczna-urządzenia fabrycznie nowe).
- 4) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.379.2018 z dnia 22.07.2019 r. z Oddziału Planowania i Monitorowania, informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji ww. wniosku oraz danych instytucji i uczestników.
 - 5) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.379.2018 z dnia 22.07.2019 r. z Oddziału Rozliczeń Finansowych, informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji ww. wniosku.
 - 6) Karta weryfikacji wniosku z 25.07.2019 r. wraz z załącznikiem – Informacją o pozytywnym wyniku weryfikacji rachunkowej sporządzonej przez zespół ds. rozliczeń w Oddziale Rozliczeń Finansowych.
 - 7) Pismo IZ z dnia 30.07.2019 r. – Informacja zwrotna do końcowego wniosku o płatność potwierdzająca kompletność oraz prawidłowość danych zawartych w ww. wniosku o płatność w zakresie postępu realizacji wskaźników oraz minimalnego zakresu danych uczestników projektu zawartych w systemie SL 2014.
 - 8) Załącznik EFS.I.2 – Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność IZ DW EFS z dnia 31.07.2019 r.
 - 9) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.379.2018 z dnia 31.07.2019 r. informujące Beneficjenta o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-003-01 pod względem formalnym i merytorycznym oraz zatwierdzeniu go do płatności, kwota zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych 108 006,00 zł, kwota refundacji zatwierdzona do wypłaty: 108 006,00 zł.
 - 10) Pismo IZ, znak: EFS-I.433.1.379.2018 z dnia 05.08.2019 r. przekazujące Beneficjentowi, kopię Informacji o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność.
 - 11) W zakresie podatku VAT:
 - a) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 08.10.2018 r., o braku możliwości odzyskania poniesionego kosztu podatku od towarów i usług.
 - 12) Umowa nr 1/2019 na wykonanie zadania „Dostosowanie pomieszczeń budynku położonego na nieruchomości przy ul. Mleczarskiej 11, 29-100 Włoszczowa na Dzienny Dom Opieki Medycznej zawarta w dniu 02.01.2019 r., w związku z realizowanym Projektem nr RPSW.09.02.03-26-0011/18 pn. „Dzienny Dom Opieki Medycznej „Nowe Życie”, pomiędzy Beneficjentem a wykonawcą [REDAKTOWANO]
[REDAKTOWANO]

- 13) Umowa użyczenia zawarta w dniu 30.10.2015 r. pomiędzy użyczającym: Panem Zdzisławem Ogonkiem a biorącym w użyczenie: NZOZ „Nowe Życie” – I. Ogonek, Z. Ogonek Spółka jawna, dotycząca użyczenia budynków położonych we Włoszczowie przy ulicy Mleczarskiej 11.
- 14) Projekt budowlany inwestycji pn. „Zmiana sposobu użytkowania budynku magazynowego na Dom Opieki Medycznej z przebudową i rozbudową”, opracowany w październiku 2018 r. dla inwestora: Zdzisław Ogonek.
- 15) Decyzja, znak: AB. 67.40.1.2018.1 nr 1.344/2018 z dnia 14.01.2019 r. wydana przez Starostę Włoszczowskiego dla Pana Zdzisława Ogonka, w której zatwierdzono projekt budowlany i udzielono pozwolenia na budowę, obejmującego: zmianę sposobu użytkowania budynku magazynowego na Dom Opieki Medycznej z przebudową i rozbudową, na terenie obejmującym działki [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] obręb 0003 Włoszczowa – miasto przy ul. Mleczarskiej.
- 16) Dziennik budowy nr 29 Tom I, wydany w dniu 21.02.2019 r. dla inwestora Pana Zdzisława Ogonka dotyczący budowy: „Zmiana sposobu użytkowania budynku magazynowego na Dom Opieki Medycznej z przebudową i rozbudową” Dz. Nr [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] obręb 0003 Włoszczowa; Pozwolenie na budowę Nr 1.344/2018 z dnia 14.01.2019 r.
- 17) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-002 za okres od 01.01.2019 r. do 31.03.2019.
- 18) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-004 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.
- 19) Wyjaśnienie Kierownika budowy z dnia 04.03.2020 r.
- 20) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 30.01.2020 r., dotyczące wykonania płytek ceramicznych na posadzce i na ścianach.
- 21) Wyjaśnienie Beneficjenta z dnia 30.01.2020 r., dotyczące wykonania stolarki okiennej.

Ponadto, w dniach 24.01.2020 r., 03.03.2020 r., 28.04.2020 r. oraz 02.07.2020 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w objętym audytem wniosku o płatność:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w „Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, Regulaminie naboru nr oraz wniosku o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z podziałem na badane wnioski o płatność
1.	Postępowanie nr 10821: „Dostosowanie pomieszczeń budynku położonego na nieruchomości przy ul. Mleczarskiej 11, 29-100 Włoszczowa na Dzienny Dom Opieki Medycznej”.	134.480,00 zł	Zasada konkurencyjności	n/d	82.410,00 zł	RPSW.09.02.03-26-0011/18-003 – 81.000,00 zł
2	Postępowanie nr 1185783: „Dostawa wyposażenia Dziennego Domu Opieki Medycznej”.	- Część I – 34.886,00 zł, - Część II – 13629,11 zł, - Część III – 817,34 zł, - Część IV – 2833,00 zł, - Część V – 10.778,17 zł.	Zasada konkurencyjności	n/d	Część V – 9.005,00 zł	RPSW.09.02.03-26-0011/18-003 – 9.005,00 zł

1.2.1. Dostosowanie pomieszczeń budynku położonego na nieruchomości przy ul. Mleczarskiej 11, 29-100 Włoszczowa na Dzienny Dom Opieki Medycznej - postępowanie nr sprawy 10821:

- 1) Rozeznanie rynku wraz z ofertami z 11.10.2018 r.- średnia cena ofert 134 480,00 zł.
- 2) Zaproszenie ofertowe – „Dostosowanie pomieszczeń budynku położonego na nieruchomości przy ul. Mleczarskiej 11, 29-100 Włoszczowa na Dzienny Dom Opieki Medycznej”, zamieszczone w dniu 24.10.2018 r. w Bazie Konkurencyjności Funduszy Europejskich pod nr 10821, stronie internetowej Beneficjenta <http://www.nzoz-nowezycie.pl>.
- 3) Wydruk ze strony internetowej Bazy Konkurencyjności Funduszy Europejskich, potwierdzający zamieszczenie na stronie zaproszenia do składania ofert.
- 4) Oferta wykonawcy wraz załącznikami.

- 5) Protokół z wyboru oferty z 09.11.2018 r.
- 6) Umowa nr 1/2019 z dnia 02.01.2019 r. zawarta pomiędzy NZOZ „Nowe Życie” I. Ogonek, Z. Ogonek Spółka Jawna, z siedzibą ul. Mleczarska 11, 29-100 Włoszczowa a [redacted] z siedzibą os. [redacted] na zadanie pod nazwą Dostosowanie pomieszczeń budynku położonego na nieruchomości przy ul. Mleczarskiej 11, 29-100 Włoszczowa na Dzienny Dom Opieki Medycznej, cena ryczałtowa brutto : 82 410,00 zł, termin realizacji 02.04.2019 r.

1.2.2. Dostawa wyposażenia Dziennego Domu Opieki Medycznej: postępowanie nr sprawy 1185783, w tym:

- Część nr 1 – Wyposażenie DDOM – meble,
- Część nr 2 – Wyposażenie DDOM – sprzęt elektroniczny,
- Część nr 3 – Wyposażenie DDOM – sprzęt gospodarstwa domowego,
- Część nr 4 – Wyposażenie DDOM – materiały do prowadzenia terapii zajęciowej,
- Część nr 5 – Wyposażenie DDOM – sprzęt medyczny:

- 1) Rozeznanie rynku wraz z ofertami z 08.03.2019 r.
- 2) Zaproszenie ofertowe – „Dostawa wyposażenia Dziennego Domu Opieki Medycznej”, zamieszczone w dniu 17.05.2019 r. w Bazie Konkurencyjności Funduszy Europejskich pod nr 1185783, stronie internetowej Beneficjenta <http://www.nzoz-nowezycie.pl>.
- 3) Wydruk ze strony internetowej Bazy Konkurencyjności Funduszy Europejskich, potwierdzający zamieszczenie na stronie zaproszenia do składania ofert.
- 4) Zapytania i odpowiedzi do postępowania ofertowego zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta w dniu 22.05.2019 r.
- 5) Złożone oferty:
 - a) Część nr 1:
 - Oferta [redacted], ul. [redacted] złożona 21.05.2019 r., cena 79.840,53 zł, realizacja zamówienia 17 dni.
 - Oferta [redacted] ul. [redacted] [redacted] złożona 23.05.2019 r., cena 28.400,00 zł, realizacja zamówienia 11 dni.
 - Oferta [redacted], ul. [redacted] złożona 24.05.2019 r., cena 28.527,80 zł, realizacja zamówienia 11 dni.
 - Oferta [redacted] ul. [redacted] złożona 24.05.2019 r., cena 30.734,44 zł, realizacja zamówienia 22 dni.
 - Oferta [redacted] ul. [redacted] [redacted] złożona 24.05.2019 r., cena 37.872,90 zł, realizacja zamówienia 11 dni.
 - b) Część nr 2 – postępowanie zostało unieważnione.
 - c) Część nr 3:
 - Oferta [redacted] ul. [redacted] złożona 22.05.2019 r., cena 630 zł, realizacja zamówienia 5 dni.

- d) Część nr 4 – nie wpłynęła żadna oferta.
- e) Część nr 5:
- Oferta [REDAKTOWANE] ul. [REDAKTOWANE], złożona 23.05.2019 r., cena 9.005,00 zł (bez pozycji 1), realizacja zamówienia 11 dni.
- 6) Oświadczenia oferentów o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu (brak powiązań, posiadane kompetencje i doświadczenie).
- 7) Protokół z wyboru ofert złożonych w prowadzonym zgodnie z zasadą konkurencyjności postępowaniu ofertowym na dostawę wyposażenia Dziennego Domu Opieki Medycznej- punktacja:
- a) Część nr 1:
- Oferta [REDAKTOWANE] liczba punktów kryterium cena- 21,44; liczba punktów za kryterium czas realizacji- 20; łącznie- 41,44.
 - Oferta [REDAKTOWANE], liczba punktów kryterium cena- 60; liczba punktów za kryterium czas realizacji- 30; łącznie- 90,00.
 - Oferta [REDAKTOWANE], liczba punktów kryterium cena- 59,73; liczba punktów za kryterium czas realizacji- 30; łącznie- 89,73.
 - Oferta [REDAKTOWANE] liczba punktów kryterium cena- 55,44; liczba punktów za kryterium czas realizacji- 10; łącznie- 65,44.
 - Oferta [REDAKTOWANE] liczba punktów kryterium cena- 44,99; liczba punktów za kryterium czas realizacji- 30; łącznie- 74,99.
- b) Część nr 2 – decyzją zamawiającego postępowanie ofertowe dla tej części zostaje unieważnione.
- c) Część nr 3:
- Oferta [REDAKTOWANE] liczba punktów kryterium cena- 44,99; liczba punktów za kryterium czas realizacji- 30; łącznie- 74,99.
- d) Część nr 4 – brak ofert.
- e) Część nr 5:
- Oferta [REDAKTOWANE] liczba punktów kryterium cena- 60; liczba punktów za kryterium czas realizacji- 30; łącznie 90 pkt.
- 8) Umowa nr 4/2019 zawarta 05.06.2019 r. pomiędzy NZOZ „Nowe Życie” I. Ogonek, Z. Ogonek Spółka Jawna, z siedzibą ul. Mleczarska 11, 29-100 Włoszczowa a [REDAKTOWANE] z siedzibą ul. [REDAKTOWANE] na wykonanie zadania pod nazwa „Dostawa wyposażenia Dziennego Domu Opieki Medycznej „Nowe Życie” – Meble”, cena ryczałtowa brutto: 28.400,00 zł, termin realizacji przedmiotu umowy do 11 dni od momentu podpisania umowy.
- 9) Umowa nr 3/2019 zawarta 03.06.2019 r. pomiędzy NZOZ „Nowe Życie” I. Ogonek, Z. Ogonek Spółka Jawna, z siedzibą ul. Mleczarska 11, 29-100 Włoszczowa a [REDAKTOWANE] z siedzibą przy ul. [REDAKTOWANE] na wykonanie zadania pod nazwa „Dostawa wyposażenia Dziennego Domu Opieki Medycznej „Nowe Życie” – Sprzęt gospodarstwa domowego”, cena ryczałtowa brutto: 630,00 zł, termin realizacji przedmiotu umowy do 5 dni od momentu podpisania umowy.

- 10) Umowa nr 2/2019 zawarta 31.05.2019 r. pomiędzy NZOZ „Nowe Życie” I. Ogonek, Z. Ogonek Spółka Jawna, z siedzibą ul. Mleczarska 11, 29-100 Włoszczowa a [REDAKTOWANE] z siedzibą ul. [REDAKTOWANE] na wykonanie zadania pod nazwą „Dostawa wyposażenia Dziennego Domu Opieki Medycznej „Nowe Życie”- sprzęt medyczny”, cena ryczałtowa brutto: 9005,00 zł, termin realizacji przedmiotu umowy do 11 dni od momentu podpisania umowy.

Badanie powyższych dokumentów przeprowadzone zostało w celu sprawdzenia, czy Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowy zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniu ofertowym,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania.
- 2) Umowa o dofinansowanie, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 ppkt 3 niniejszego Podsumowania.
- 4) Projekt budowlany inwestycji pn. „Zmiana sposobu użytkowania budynku magazynowego na Dom Opieki Medycznej z przebudową i rozbudową”, opracowany w październiku 2018 r. dla inwestora: Zdzisław Ogonek.
- 5) Decyzja, znak: AB. 67.40.1.2018.1 nr 1.344/2018 z dnia 14.01.2019 r. wydana przez Starostę Włoszczowskiego dla Pana Zdzisława Ogonka, w której zatwierdzono projekt budowlany i udzielono pozwolenia na budowę, obejmującego: zmianę sposobu użytkowania budynku magazynowego na Dom Opieki Medycznej z przebudową i rozbudową, na terenie obejmującym działki [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] obręb 0003 Włoszczowa – miasto przy ul. Mleczarskiej.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

przedsięwzięcie jest objęte Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84—84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19—19 (PL)).

1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Regulamin konkursu nr RPSW.09.02.03-IZ.00-26-195/18 w ramach Osi Priorytetowej 9 – Włączenie społeczne i walka z ubóstwem Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, Działanie 9.2 Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych, Poddziałanie 9.2.3 *Rozwój wysokiej jakości usług zdrowotnych.*
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania.
- 3) Umowa o dofinansowanie, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 4) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 ppkt 3 niniejszego Podsumowania.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- wsparcie uzyskane przez Beneficjenta jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania.
- 2) Umowa o dofinansowanie, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 3) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 ppkt 3 niniejszego Podsumowania.
- 4) Dokumentacja udzielonych zamówień publicznych, wymieniona w pkt I.1.2. niniejszego protokołu.
- 5) Informacje o projekcie zawarte na stronie internetowej Beneficjenta.

Ponadto, w dniu 24.01.2020 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie działań informacyjnych podjętych przez Beneficjenta.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy Beneficjent zapewnił identyfikację, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych poprzez:

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- zawarcie informacji związanych z projektem na stronie internetowej,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Regulamin konkursu nr RPSW.09.02.03-IZ.00-26-195/18 w ramach Osi Priorytetowej 9 – Włączenie społeczne i walka z ubóstwem Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, Działanie 9.2 Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych, Poddziałanie 9.2.3 *Rozwój wysokiej jakości usług zdrowotnych.*
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania.
- 3) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego w ramach RPO WŚ na lata 2014-2020.
- 4) Umowa o dofinansowanie, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 5) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 ppkt 3 niniejszego Podsumowania.
- 6) Informacja o rekrutacji do projektu (Plakat) zamieszczona na stronie internetowej <http://www.nzoznowezycie.pl/> w dniu 15.05.2019 r.
- 7) Ogłoszenie nr 1187126, zamieszczone w dniu 26.05.2019 r. w Bazie konkurencyjności na usługi opieki medycznej, świadczone przez personel medyczny w ramach wielodyscyplinarnego zespołu terapeutycznego w Dziennym Domu Opieki Medycznej.
- 8) Protokół kontroli obowiązkowej zakończonej budowy obiektu budowlanego, znak: NB.5131.1.4.2019 z dnia 16.09.2019 r., wystawiony przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie, dotyczący obiektu budowlanego „Zmiana sposobu użytkowania budynku magazynowego na Dom Opieki Medycznej z przebudową i rozbudową”.
- 9) Decyzja Starosty Włoszczowskiego nr 1.344/2018 z dnia 14.01.2019 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla inwestora - Pana Zdzisława Ogonka, zam. Włoszczowa obejmującego: „Zmianę sposobu użytkowania budynku magazynowego na Dom Opieki Medycznej z przebudowa i rozbudową na terenie obejmującym działki oznaczone w ewidencji gruntów nr [redacted] obręb Włoszczowa- miasto, przy ul. Mleczarskiej; rodzaj i funkcja zabudowy: zabudowa usługowa”.

- 10) Projekt budowlany inwestycji „Zmiana sposobu użytkowania budynku magazynowego na Dom Opieki Medycznej z przebudowa i rozbudową”, z którego wynika, że projekt nie obejmował wykonania podjazdu dla niepełnosprawnych.

Ponadto, w dniach 24.01.2020 r., 03.03.2020 r., 28.04.2020 r. oraz 02.07.2020 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie realizacji projektu przez Beneficjenta.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu,
- działania z zakresu równości szans są realizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu (produkty, towary, usługi, infrastruktura) są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami (są zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania).

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1.	RPSW.09.02.03-26-0011/18-003	108.006,00	24.622,36	108.006,00	24622,36	4,3865

- 1) Umowa o dofinansowanie, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 2) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 ppkt 3 niniejszego Podsumowania.
- 3) Dokument opisujący czynności dotyczące obsługi finansowo-księgowej projektu, obiegu dokumentów oraz przechowywania dokumentacji w projekcie.
- 4) Kumulatywne zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki sporządzone przez główną księgową w dniu 04.07.2019 r.
- 5) Oświadczenie o prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej z dnia 25.09.2019 r.
- 6) Oświadczenie o prowadzeniu księgi przychodów i rozchodów z dnia 20.01.2020 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność,
- dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przez niego przechowywanymi,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. **Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Regulamin konkursu nr RPSW.09.02.03-IZ.00-26-195/18 w ramach Osi Priorytetowej 9 – Włączenie społeczne i walka z ubóstwem Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020, Działanie 9.2 Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych, Poddziałanie 9.2.3 *Rozwój wysokiej jakości usług zdrowotnych*.
- 2) Wniosek o dofinansowanie projektu, wymieniony w pkt A.1. niniejszego Podsumowania.
- 3) Umowa o dofinansowanie, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 4) Wniosek o płatność wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A.1.1 ppkt 3 niniejszego Podsumowania.
- 5) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-004.

- 6) Dokumentacja dotycząca postępowania na „Dostosowanie pomieszczeń budynku położonego na nieruchomości przy ul. Mleczarskiej 11,29-100 Włoszczowa na Dzienny Dom Opieki Medycznej”,
- 7) Dokumentacja dotycząca postępowania na „Dostawę wyposażenia Dziennego Domu Opieki Medycznej „Nowe Życie”.
- 8) Ogłoszenie nr 1187126, zamieszczone w dniu 26.05.2019 r. w Bazie konkurencyjności na usługi opieki medycznej, świadczone przez personel medyczny w ramach wielodyscyplinarnego zespołu terapeutycznego w Dziennym Domu Opieki Medycznej.
- 9) Oświadczenie Beneficjenta o wykorzystaniu Technologii Informacyjno Komunikacyjnych z dnia 19.01.2019 r.

Ponadto, w dniach 24.01.2020 r., 03.03.2020 r., 28.04.2020 r. oraz 02.07.2020 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie realizacji projektu przez Beneficjenta.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/ umowie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu,
- projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie / umowie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania,
- w ramach projektu osiągnięto zakładane wskaźniki.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.? (art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowa o dofinansowanie wraz z harmonogramem płatności, wymieniona w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.
- 2) Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-003 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 108.006,00 zł, złożony przez Beneficjenta w dniu 12.07.2019 r. do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL.
- 3) Pismo IZ, znak: EFS.433.1.379.2018 z dnia 31.07.2019 r. informujące Beneficjenta, że wniosek o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-003 został zatwierdzony, kwota zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych we wniosku wynosi 108 006,00 zł, kwota refundacji zatwierdzona do wypłaty wynosi: 0,00 zł, kwota rozliczonej zaliczki 108 006,00 zł.
- 4) Potwierdzenie przelewu z dnia 25.01.2019 r. potwierdzające przekazanie na rachunek bankowy Beneficjenta przez Ministerstwo Finansów kwoty dofinansowania 155.969,21 zł.

- 5) Potwierdzenie przelewu z dnia 25.01.2019 r. potwierdzające przekazanie na rachunek bankowy Beneficjenta przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego kwoty dofinansowania 13.296,79 zł.
- 6) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D04/19-01 za okres do 31.08.2019 r. przekazana do IC w dniu 16.09.2019 r.
- 7) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W02/19-00 za okres do 31.08.2019 r. przekazany do KE w dniu 10.10.2019 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta,
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami,
- łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art 137 (1) (a) rozporządzenia 1303/2013 (CPR) zgadza się z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność złożonym do Komisji.

B) USTALENIA

1. **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że, za wyjątkiem wydatków w łącznej kwocie 2.340,00 zł. opisanych w pkt B.1.1.3 niniejszego Podsumowania ustaleń, operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

Projekt nr RPSW.09.02.03-26-0011/18 pn. „Dzienny Dom Opieki Medycznej „Nowe Życie”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie konkursu nr RPSW.09.02.03-IZ.00-26-195/18, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 dla EFS, *Oś priorytetowa 9. Włączenie społeczne i walka z ubóstwem, Poddziałanie 9.2.3 Rozwój wysokiej jakości usług zdrowotnych*, opublikowanym na stronie internetowej IZ www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl,

- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-00 z dnia 02.11.2018 r.,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Oględziny miejsc inwestycji, przeprowadzone w dniach 24.01.2020 r., 03.03.2020 r., 28.04.2020 r. oraz 02.07.2020 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu oraz stopień jego wdrożenia w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność.

1.1 Wydatki, za wyjątkiem wydatków w łącznej kwocie 2.340,00 zł, opisanych w pkt B.1.1.3 niniejszego Podsumowania ustaleń, są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

1.1.1. We wniosku o dofinansowanie w ramach Zadania 1 „Dostosowanie pomieszczeń na DDOM”, Beneficjent zaplanował prace adaptacyjne w budynku, znajdującym się we Włoszczowie, przy ulicy Mleczarskiej 11, który wykorzystywany był na cele magazynowe. Wydatki na ten cel zaplanowano w budżecie Projektu w ramach cross-finansingu w łącznej kwocie 81.000,00 zł, nie przekraczającej 10 % wartości wydatków kwalifikowalnych Projektu.

W objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-003 za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r., złożonym w IZ w dniu 12.07.2019 r. Beneficjent w ramach Zadania 1 „Dostosowanie pomieszczeń na DDOM” wykazał wydatki kwalifikowalne w kwocie 81.000,00 zł, poniesione wg założeń wniosku o dofinansowanie, na:

- | | |
|---|---------------|
| - Naprawę i rozszerzenie instalacji elektrycznej – | 6.000,00 zł, |
| - Wylewki cementowe – | 10.000,00 zł, |
| - Postawienie ścianek działowych, podwieszane sufity, tynkowanie, malowanie – | 20.000,00 zł, |
| - Stolarkę okienną – | 6.000,00 zł, |
| - Posadzki z płytek ceramicznych – | 5.000,00 zł, |
| - Wykonanie podjazdu dla osób niepełnosprawnych – | 2.000,00 zł, |
| - Naprawę i rozszerzenie instalacji hydraulicznej (w tym wyposażenie łazienek - sedesy, umywalki z bateriami, prysznic z osprzętem) - | 12.000,00 zł, |
| - Wymianę grzejników na instalację ogrzewania podłogowego – | 20.000,00 zł. |

Wydatki zostały udokumentowane fakturą nr 1/2019 z dnia 07.03.2019 r., wystawioną przez wykonawcę: [REDAKTOWANE] za

Prace budowlane – dostosowanie pomieszczeń budynku przy ul. Mleczarskiej 11 na Dzienny Dom Opieki Medycznej i potwierdzone protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 07.03.2019 r. Roboty były wykonywane na podstawie umowy nr 1/2019 z dnia 02.01.2019 r., zawartej z ww. wykonawcą, która swoim zakresem obejmowała istniejący budynek magazynowy, przylegający do niego budynek kotłowni, wykonanie podjazdu dla osób niepełnosprawnych, nie obejmowała natomiast części frontowej budynku, nowodobudowanej do istniejącego budynku magazynowego.

W czasie audytu ustalono, że prace budowlane w istniejącym budynku magazynowym wchodzące w zakres ww. *Zadania 1 „Dostosowanie pomieszczeń na DDOM”* (bez budynku kotłowni i wykonania podjazdu przed budynkiem DDOM), objęte są opracowanym w październiku 2018 r. dla inwestora: Zdzisława Ogonka, projektem budowlanym inwestycji pn. *„Zmiana sposobu użytkowania budynku magazynowego na Dom Opieki Medycznej z przebudową i rozbudową*. Projekt ten dotyczył również, nie objętej *Zadaniem 1*, budowy nowej, frontowej, części budynku DDOM, dobudowanej do istniejącego budynku magazynowego.

Dla inwestycji pn. *„Zmiana sposobu użytkowania budynku magazynowego na Dom Opieki Medycznej z przebudową i rozbudową, na terenie obejmującym działki [REDAKTOWANE] obręb 0003 Włoszczowa – miasto przy ul. Mleczarskiej”* zostało wydane w dniu 14.01.2019 r. pozwolenie na budowę - decyzja AB.6740.1.344.2018.1 nr 1.344/2018 oraz Dziennik budowy nr 29 Tom I.

Z zapisów Dziennika budowy wynika, że prace związane z ww. inwestycją rozpoczęły się w dniu 06.03.2019 r., a zakończyły w dniu 26.07.2019 r. tj. były realizowane po wystawieniu ujętej we wniosku o płatność faktury nr 1/2019 z dnia 07.03.2019 r., za *Prace budowlane – dostosowanie pomieszczeń budynku przy ul. Mleczarskiej 11 na Dzienny Dom Opieki Medycznej* i protokołu zdawczo-odbiorczego do tej faktury.

W czasie audytu, Kierownik budowy, który dokonywał wpisów w ww. Dzienniku, złożył oświadczenie z dnia 04.03.2020 r., w którym określił: *„... obowiązki kierownika obiektu „Dom Opieki Medycznej przebudowa z rozbudową i zmiana sposobu użytkowania”, Dziennik Budowy nr 29 Tom I przyjąłem 06.03.2019 r. Pozwolenie na budowę zostało wydane 14.01.2019 r. przez Starostę Włoszczowskiego. W dniu przejścia obowiązków kierownika budowy, stwierdziłem, że Inwestor w międzyczasie wykonał prace remontowo – budowlane w budynku przeznaczonym do przebudowy. Zakres wykonanych prac: - wykonano instalację grzewczą podłogową, - wylewki cementowe, - podłogi z płytek ceramicznych i paneli, w części budynku płytki położono na ścianach, - izolację pionową, - wypusty grzewcze i elektryczne do części rozbudowywanej, - instalacja elektryczna z główną rozdzielnią jest kompletna, - instalacja hydrauliczna jest kompletna, - wyposażenie łazienek jest kompletne, - ściany oraz sufity są wytynkowane i pomalowane, - budynek został zamknięty szklaną witryną (...)”*.

Uwzględniając ww. oświadczenie Kierownika budowy, stwierdzono, że Dziennik budowy nie dokumentuje przebiegu, robót budowlanych w istniejącej (przed rozbudową)

części budynku, zadeklarowanych w objętym badaniem wniosku o płatność – wykonanych, zgodnie z fakturą nr 1/2019 i protokołem odbioru robót, do dnia 07.03.2019 r., chociaż były one objęte zakresem projektu budowlanego i wydanym na jego podstawie pozwoleniem na budowę nr 1.344/2018.

W związku z powyższym zostały naruszone przepisy § 2 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 26 czerwca 2002 r. w sprawie dziennika budowy, montażu i rozbiórki, tablicy informacyjnej oraz ogłoszenia zawierającego dane dotyczące bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia (Dz. U. z 2002 r. Nr 108, poz. 953 z późn. zm.), zgodnie z którymi dziennik budowy jest przeznaczony do rejestracji, w formie wpisów, przebiegu robót budowlanych oraz wszystkich zdarzeń i okoliczności zachodzących w toku ich wykonywania i mających znaczenie przy ocenie technicznej prawidłowości wykonywania budowy, rozbiórki lub montażu. Dziennik budowy prowadzi się w taki sposób, aby z dokonywanych w nim wpisów wynikała kolejność zdarzeń i okoliczności, o których mowa w ust. 1.

Biorąc pod uwagę, że:

- w czasie audytu potwierdzono faktyczne wykonanie zadeklarowanych we wniosku o płatność w ramach *Zadania 1 „Dostosowanie pomieszczeń na DDOM”* robót budowlanych, za wyjątkiem ustaleń opisanych w pkt B.1.1.3 niniejszego Podsumowania;
- potwierdzono że DDOM został rozbudowany o nową część. Posiada pomieszczenia wymagane zgodnie z standardem DDOM oraz został odpowiednio wyposażony. Inwestor – Pan Zdzisław Ogonek otrzymał w dniu 20.09.2019 r. pozwolenie na użytkowanie przebudowanego obiektu. Podczas oględzin potwierdzono funkcjonowanie DDOM;
- roboty budowlane w ramach *Zadania 1 „Dostosowanie pomieszczeń na DDOM”*, zadeklarowane w objętym badaniem wniosku o płatność, były ujęte w budżecie projektu w ramach cross-financingu i nie przekraczają, zgodnie z założeniami umowy o dofinansowanie, 10 % wartości wydatków kwalifikowalnych Projektu;
- zgodnie z zapisami podrozdziału 6.4 pkt 6 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności*, dowodem poniesienia wydatku jest zapłacona faktura;

brak w Dzienniku budowy wpisów dotyczących robót budowlanych dotyczących *Zadania 1 „Dostosowanie pomieszczeń na DDOM”*, uznano w czasie audytu za uchybienie formalne, które nie miało wpływu na faktyczną realizację tych robót.

1.1.2. We wniosku o dofinansowanie w ramach *Zadania 1 „Dostosowanie pomieszczeń na DDOM”* przewidziano wykonanie 140 m² posadzek z płytek ceramicznych za kwotę 5.000,00 zł.

Wydatki kwalifikowalne na wykonanie podsadzki z płytek ceramicznych zostały wykazane w objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-003 w kwocie 5.000,00 zł.

Faktycznie w objętych adaptacją pomieszczeniach DDOM, Beneficjent, odmiennie od założeń we wniosku o dofinansowanie, wykonał 40,4 m² posadzek z płytek z ceramicznych na podłogach oraz 99,60 m² płytek ceramicznych na ścianach. Płytki zostały położone w aneksie kuchennym, łazience, toaletach, brudowniku, tj. pomieszczeniach które stosownie do standardu POWER powinien posiadać DDOM. W pomieszczeniach DDOM, gdzie nie wykonano posadzek z płytek ceramicznych, na podłodze wykonany został panel lub deska (korytarz i pomieszczenie dzienne) oraz wylewka cementowa (kotłownia i magazyn).

W wyjaśnieniach złożonych w czasie audytu, Beneficjent uzasadnił wprowadzoną zmianę koniecznością stworzenia przytulnej, domowej atmosfery, w związku z czym w pomieszczeniach w których pacjenci spędzają najwięcej czasu (pokój dzienny, jadalnia) na podłodze zostały położone deska i panel sfinansowane ze środków własnych, natomiast płytki ceramiczne w ilości 140 m² zostały położone na posadzce i na ścianach.

Z uwagi na to, że wykonanie płytek na ścianach było bezpośrednio związane z realizacją zaplanowanego w Projekcie Zadania 1 „Dostosowanie pomieszczeń na DDOM” oraz służyło celowi Projektu, jakim jest „Zwiększenie dostępności usług zdrowotnych”, w czasie audytu, po uwzględnieniu zapisów:

- pkt 10 i 11 Podrozdziału 8.3 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, określających, że beneficjenta obowiązują limity wydatków wskazane w odniesieniu do każdego zadania w budżecie projektu w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie (...), przy czym poniesione wydatki nie muszą być zgodne ze szczegółowym budżetem projektu (...) zawartym w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie;
 - § 10 ust 6 umowy o dofinansowanie, który stanowi, że beneficjent może ponosić i rozliczać wydatki, które nie zostały uwzględnione w szczegółowym budżecie projektu, pod warunkiem, że są bezpośrednio związane z realizacją zaplanowanych zadań, są efektywne, racjonalne oraz niezbędne do osiągnięcia celów projektu;
- potwierdzono zgodność opisanych wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

1.1.3 Instytucja Audytowa, ustaliła we wniosku o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-003 wydatki niezgodne z zasadami kwalifikowalności.

We wniosku o dofinansowanie w ramach Zadania 1 „Dostosowanie pomieszczeń na DDOM” Beneficjent założył wykonanie 12 m² stolarki okiennej na kwotę wydatków kwalifikowalnych 6.000,00 zł (wg wyliczenia: 12 m² x 500,00 zł/m²).

W objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-003 Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowalne na wykonanie stolarki okiennej w kwocie 6.000,00 zł. Wydatki zostały udokumentowane fakturą nr 1/2019 z dnia 07.03.2019 r., wystawioną przez wykonawcę: [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] za Prace budowlane – dostosowanie pomieszczeń budynku przy

ul. Mleczarskiej 11 na Dzienny Dom Opieki Medycznej i potwierdzone protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 07.03.2019 r.

Prace były wykonywane na podstawie umowy nr 1/2019 z dnia 02.01.2019 r., zawartej z ww. wykonawcą, która swoim zakresem obejmowała istniejący budynek magazynowy, przylegający do niego budynek kotłowni, bez części frontowej budynku, nowodobudowanej do istniejącego budynku magazynowego.

W czasie audytu ustalono, że w budynku objętym adaptacją (pomiędzy pokojem dziennym a patio) powierzchnia faktycznie wykonanej stolarki okiennej wynosi 8,1 m², tj. jest mniejsza o 3,9 m² od zakładanej w szczegółowym budżecie projektu, zawartym we wniosku o dofinansowanie, wynoszącej 12 m² (wg wyliczenia: 12 m² – 8,1 m²).

Beneficjent wyjaśnił że powyższa różnica dotyczy 4 okien dachowych o łącznej powierzchni 4,2 m², które zostały dostarczone przez wykonawcę przed terminem podpisania protokołu odbiorczego, a zamontowane w terminie późniejszym z uwagi na opóźnienie prac budowlanych w części rozbudowywanej.

W odniesieniu do ww. wyjaśnień, w czasie audytu ustalono, że:

- wskazane przez Beneficjenta 4 okna dachowe zostały wykonane w dachu w części nowodobudowanej, która nie była objęta zakresem umowy z wykonawcą prac budowlanych;
- na dzień - 07.03.2019 r.- wystawienia faktury nr 1/2019 oraz protokołu zdawczo odbiorczego, stolarka okienna w dachu nie została wykonana, ponieważ, jak wynika z Dziennika budowy inwestycji pn. „Zmiana sposobu użytkowania budynku magazynowego na Dom Opieki Medycznej z przebudową i rozbudową”, prace związane z budową dachu rozpoczęły się w dniu 24.04.2019 r. (szykowanie elementów więźby dachowej) oraz trwały w dniu 30.04.2019 r. (wykonywanie konstrukcji dachowej). Przedmiotowa faktura wraz z protokołem zdawczo odbiorczym nie dokumentują zatem faktycznie wykonanych robót w zakresie stolarki okiennej.

Zaliczenie do wydatków kwalifikowalnych, wydatków, na wykonanie 3,9 m² stolarki okiennej, która nie została faktycznie wykonana na dzień wystawienia ww. faktury za prace budowlane i protokołu zdawczo odbiorczego, stanowi naruszenie zapisów podrozdziału 6.2 pkt 3 lit. h i j *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (...)*, stosownie do którego wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek, który został należycie udokumentowany, zgodnie z wymogami w tym zakresie określonymi w *Wytycznych* oraz dotyczy towarów dostarczonych lub usług wykonanych lub robót zrealizowanych.

W związku z powyższym, wydatki dotyczące 3,9 m² stolarki okiennej, wynoszące 1.950,00 zł, wg wyliczenia: 3,9 m² x 500,00 zł/m² = 1.950,00 zł, stanowią wydatki niekwalifikowalne w objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-003.

Ponadto wydatek niekwalifikowalny stanowią koszty pośrednie ryczałtowe wysokości 20 % tj. 390,00 zł, wg wyliczenia: 1.950,00 zł x 20 % = 390,00 zł.

Razem wartość błędu: 2.340,00 zł (1.950,00 zł + 390,00 zł), w tym dofinansowanie UE (85%) 1.989,00 zł (85% x 2.340,00 zł).

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.), w związku z nie wystąpieniem przesłanek określonych w art. 3 tej ustawy.

Beneficjent, udzielając zamówień publicznych w trybie zasady konkurencyjności, określonej w § 26 umowy o dofinansowanie, na:

- *Dostosowanie pomieszczeń budynku położonego na nieruchomości przy ul. Mleczarskiej 11, 29-100 Włoszczowa na Dzienny Dom Opieki Medycznej – (postępowanie nr sprawy 10821);*
- *Dostawę wyposażenia Dziennego Domu Opieki Medycznej (postępowanie nr sprawy 1185783):*
 - zastosował właściwy tryb postępowania,
 - wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
 - nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
 - zachował wymagane terminy,
 - zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
 - wybrał najkorzystniejszą ofertę,
 - podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniu ofertowym,
 - zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania i pisemności, a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w umowie.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Badany Projekt nie należy do przedsięwzięć wymienionych w załączniku I i II Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.), oraz

rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie *przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko* (Dz. U. z 2010 r. Nr 213, poz. 1397 z późn. zm.), w związku z czym Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Celem szczegółowym badanego Projektu jest zwiększenie dostępności usług zdrowotnych poprzez świadczenie usług na rzecz osób niesamodzielnych i opiekę nad nimi w ramach nowopowstałego Dziennego Domu Opieki Medycznej w miejscowości Włoszczowa.

Wsparcie jest skierowane do mieszkańców woj. świętokrzyskiego - osób niesamodzielnych po 65 r.ż., zagrożonych ubóstwem i wykluczeniem społecznym. Projekt zakładał, że od uczestników projektu nie będą pobierane żadne opłaty za udział. W objętym badaniem wniosku o płatność wykazane zostały wydatki poniesione na dostosowanie pomieszczeń na DDOM, poniesione w ramach *cross-finansingu* oraz wydatki na doposażenie DDOM w sprzęt medyczny.

Projekt nie zakładał, wykorzystywania częściowo lub w całości do działalności komercyjnej wydatków objętych *cross-finansowaniem* w okresie realizacji projektu lub po jego zakończeniu.

W związku z powyższym, stosownie do zapisów pkt 6.2 Regulaminu konkursu nr RPSW.09.02.03-IZ.00-26-195/18, wsparcie otrzymane przez Beneficjenta w ramach realizowanego Projektu nie jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 30 umowy o dofinansowanie z dnia 02.11.2018 r., poprzez:

- zamieszczenie tablicy informacyjnej w miejscu realizacji projektu,
- opublikowanie na stronie internetowej pod adresem www.nzoznowezycie.pl/projekty-eu/dzienny-dom-opieki-medycznej.html informacji o projekcie,
- oznaczenie dokumentów podawanych do wiadomości publicznej, sporządzonych w związku z realizacją projektu.

1.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. W ramach objętych badaniem wydatków przed budynkiem DDOM został wykonany podjazd dla osób niepełnosprawnych.

Potwierdzono że poniesione wydatki:

- zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego,
- ze względu na charakter pozostają neutralne wobec polityki zatrudnienia.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.);

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta;
- wydatki są zgodne z zapisami w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki sporządzonym w dniu 04.07.2019 r. i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta;
- wydatki zostały zarejestrowane w ww. zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie audytu ustalono, że w ramach realizowanego projektu nie występuje dofinansowanie ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, tj. dofinansowanie w postaci dotacji w formie standardowych stawek jednostkowych lub kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100 000 EUR wkładu publicznego. Dofinansowanie w ramach badanego wniosku o płatność jak również w odniesieniu do całego projektu zostało udzielone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013), tj. w postaci dotacji w formie zwrotu kosztów kwalifikowalnych.

Projekt jest w trakcie realizacji - zakończenie Projektu przewidziano do dnia 31.07.2021 r.

W czasie audytu potwierdzono realizację wskazanych w objętym badaniem wniosku o płatność wskaźników:

a) produktu:

- „Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami” – wartość osiągnięta: 1 szt., tj. 100% wartości docelowej zakładanej w Projekcie;
- „Liczba podmiotów wykorzystujących technologie informacyjno-komunikacyjne (TIK)” – wartość osiągnięta: 1 szt., tj. 100 % wartości docelowej zakładanej w Projekcie.

Z uwagi na, wynikający z założeń harmonogramu, stan zaawansowania projektu w badanym okresie tj. do dnia 30.06.2019 r., realizacja następujących wskaźników została przez Beneficjenta wykazana we wniosku o płatność na poziomie zerowym:

a) Wskaźniki produktu:

- „Liczba osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym objętych usługami zdrowotnymi w programie” – wartość osiągnięta 0,00 osób, tj. 0% wartości docelowej zakładanej w Projekcie;
- „Liczba podmiotów leczniczych, które zostały objęte narzędziami deinstytucjonalizacji opieki nad osobami zależnymi” – wartość osiągnięta: 0,00 szt., tj. 0% wartości docelowej zakładanej w Projekcie;
- „Liczba zdeinstytucjonalizowanych miejsc opieki nad osobami zależnymi, które zostały utworzone w ramach programu” – wartość osiągnięta: 0,00 szt., tj. 0% wartości docelowej zakładanej w Projekcie;
- „Liczba pacjentów, którzy zostali objęci opieką i ukończyli leczenie” –wartość osiągnięta: 0,00 osób, tj. 0% wartości docelowej zakładanej w Projekcie;

b) Wskaźnik rezultatu:

- „Liczba wspartych w programie miejsc świadczenia usług zdrowotnych istniejących po zakończeniu projektu” – wartość osiągnięta – 0,00 szt.

Projekt jest w trakcie realizacji. Realizacja usług opieki medycznej na rzecz uczestników została przewidziana w harmonogramie projektu od dnia 01.08.2019 r. Zakończenie Projektu przewidziano do dnia 31.07.2021 r.

- 4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0011/18-003 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 108.006,00 PLN został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą, co potwierdza informacja przesłana do Beneficjenta pismem znak: EFS-I.433.1.379.2018 z dnia 31.07.2019 r.

Wkład publiczny w kwocie 108.006,00 PLN, z tego: środki wspólnotowe 99.521,53 zł, środki z budżetu państwa 8.484,47 zł Beneficjent otrzymał w formie zaliczki w dniu 25.01.2019 r. przekazanej na rachunek bankowy o nr 74 8525 0002 0000 0010 8230 0005 w kwocie ogółem 169.266,00 zł, z tego:

- środki UE w kwocie 155.969,21 zł zostały przekazane z rachunku Ministra Finansów prowadzonym w BGK ,
- środki z budżetu państwa w kwocie 13.296,79 zł zostały przekazane z rachunku IZ prowadzonym w PKO BP.

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych wykazana objętym badaniem wniosku o płatność jest zgodna z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność do KE o nr RPSW.IC.00-W02/19-00 za okres do 31.08.2019 r. przekazanym do KE w dniu 10.10.2019 r

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPSW.09.02.03-26-0011/18-003	2.340,00	533,45	4,3865	8.9 - inne wydatki niekwalifikowalne	Wydatek dotyczący stolarki okiennej nie wykonanej na dzień wystawienia faktury i protokołu odbioru robót budowlanych.

Zespół audytowy:

Iwona Domagała

Sylwia Bednarska-Jedynak

GLÓWNY SPECJALISTA

Iwona Domagała
 Iwona Domagała

REFERENT

Sylwia Bednarska-Jedynak
 Sylwia Bednarska-Jedynak

