

**Sprawozdanie z kontroli nr 10/2015 przeprowadzonej
w Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu**

Spis treści

SPIS TABEL	3
1. JEDNOSTKA KONTROLOWANA	4
2. DATA ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA KONTROLI NR 10/2015	4
3. PRACOWNICY PRZEPROWADZAJĄCY KONTROLĘ	4
4. CEL ORAZ PRZEDMIOT KONTROLI NR 10/2015	4
5. ZAKRES KONTROLI	5
6. OSOBY UDZIELAJĄCE INFORMACJI/WYJAŚNIEŃ (OSOBY ODPOWIEDZIALNE)	6
7. OPIS STANU FAKTYCZNEGO STWIERDZONEGO W TRAKCIE KONTROLI	6
8. WNIOSKI	33
9. WYJAŚNIENIA I UWAGI PRZEDSTAWIONE PRZEZ INSTYTUCJĘ KONTROLOWANĄ	34
10. STANOWISKO W SPRAWIE WYJAŚNIEŃ I UWAG	35
11. ZALECENIA IR SPPW	36
12. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW	36
13. POUCZENIE	37

Wykaz skrótów:

1. **IR/IR SPPW** – Instytucja Realizująca Szwajcarsko-Polski Program Współpracy w województwie świętokrzyskim - Wojewoda Świętokrzyski działający w imieniu i na rzecz Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego;
2. **Umowa** – Umowa o dofinansowanie nr 5/2013/PL33/SPPW/IiII/Nr8/2012 zawarta w dniu 21 czerwca 2013 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Powiatem Sandomierskim działającym przy pomocy Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu;
3. **Wytyczne** – Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie udzielania zamówień w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, do których nie ma zastosowania ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych podpisane w dniu 30 kwietnia 2014 r.;
4. **DPS** – Dom Pomocy Społecznej;
5. **SIWZ** – Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia;
6. **projekt** – projekt Beneficjenta pod nazwą „*Podniesienie jakości świadczonych usług poprzez podwyższanie kwalifikacji personelu oraz rozbudowę z przebudową części istniejącego budynku Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu w celu utworzenia lokali aktywizujących, nowych form terapii: zajęciowej i rehabilitacji*”;
7. **ustawa PZP** – ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2013 poz. 907).

Spis tabel

1. **Tabela 1.** Terminowość składania informacji w zakresie udzielania zamówień publicznych w okresie 01.06.2014 r. - 30.09.2015 r.;
2. **Tabela nr 2.** Zmiany w projekcie Beneficjenta;
3. **Tabela nr 3.** Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w okresie 01.06.2014 r. – 30.09.2015 r.;
4. **Tabela nr 4.** Podział kwot z poszczególnych wniosków o płatność;
5. **Tabela nr 5.** Poziom realizacji wydatków kwalifikowalnych w ramach Komponentu I projektu;
6. **Tabela nr 6.** Poziom realizacji wydatków kwalifikowalnych w ramach Komponentu II projektu;
7. **Tabela nr 7.** Poziom realizacji wskaźników produktu i rezultatu projektu w ramach Komponentu I;

8. Tabela nr 8. Poziom realizacji wskaźników produktu i rezultatu projektu w ramach Komponentu II;

1. Jednostka kontrolowana

Nazwa jednostki kontrolowanej: **Dom Pomocy Społecznej w Sandomierzu**;

Adres jednostki kontrolowanej: ul. Czyżewskiego 1, 27-600 Sandomierz;

Beneficjent: **Powiat Sandomierski**, ul. Mickiewicza 34, 27-600 Sandomierz;

2. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli nr 10/2015

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych na miejscu: 20.10.2015 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych na miejscu: 23.10.2015 r.

Okres przedłużenia czynności kontrolnych na miejscu: 27-28.10.2015 r.

3. Pracownicy przeprowadzający kontrolę

Kontrola planowa/doraźna nr 10/2015 została przeprowadzona przez Zespół Kontrolujący SPPW w składzie:

1. Pan Dawid Kowalski, inspektor wojewódzki, Wydział Polityki Społecznej – kierownik Zespołu Kontrolującego SPPW;
2. Pani Elżbieta Kwiatek, inspektor wojewódzki, Wydział Polityki Społecznej – członek Zespołu Kontrolującego SPPW;
3. Pani Joanna Kuśmierczyk, inspektor wojewódzki, Wydział Polityki Społecznej – członek Zespołu Kontrolującego SPPW;
4. Pan Marek Szczerba, inspektor wojewódzki, Wydział Infrastruktury i Nieruchomości – członek Zespołu Kontrolującego SPPW;

4. Cel oraz przedmiot kontroli nr 10/2015

Przedmiotem kontroli była realizacja projektu pod nazwą „*Podniesienie jakości świadczonych usług poprzez podwyższanie kwalifikacji personelu oraz rozbudowę z przebudową części istniejącego budynku Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu w celu utworzenia lokali aktywizujących, nowych form terapii: zajęciowej i rehabilitacji*”. Celem

kontroli była weryfikacja zgodności realizacji Projektu z Umową o dofinansowanie nr 5/2013/PL33/SPPW/IiII/Nr8/2012.

5. Zakres kontroli

- 1) Wywiązywanie się beneficjenta z obowiązków formalnych wobec Instytucji Realizującej, w tym:
 - a) terminowość składania raportów okresowych i raportów rocznych;
 - b) terminowość składania informacji w zakresie udzielania zamówień publicznych;
 - c) informowanie IR o planowanych zmianach w Projekcie;
 - d) istotne zmiany w Projekcie;
 - e) zgodność poniesionych wydatków z zakresem wskazanym we wniosku o dofinansowanie;
- 2) Stosowanie przez Beneficjenta przepisów i wytycznych w zakresie udzielania zamówień publicznych, w tym:
 - a) prawidłowość zrealizowanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej powyżej 30.000 EURO – stosowanie przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych;
 - b) prawidłowość zrealizowanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 30.000 EURO – stosowanie wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego;
- 3) Kwalifikowalność wydatków poniesionych przez beneficjenta w ramach realizacji projektu, w tym:
 - a) prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej;
 - b) odpowiednie udokumentowanie wydatków zgodnie z wytycznymi IP i IR;
- 4) Zgodność podejmowanych działań z zakresem rzeczowym projektu, w tym:
 - a) zakres i prawidłowość realizacji robót budowlanych i dostaw w ramach komponentu I;
 - b) zakres i prawidłowość realizacji usług w ramach komponentu II;
- 5) Postęp rzeczowo – finansowy Projektu, w tym:
 - a) Postęp finansowy – poziom wydatkowania środków;
 - b) Postęp rzeczowy – poziom osiągnięcia wskaźników;
 - c) Zagrożenia prawidłowej realizacji Projektu.
- 6) Realizacja działań informacyjnych i promocyjnych, w tym:
 - a) zakres realizowanych działań przez Beneficjenta;
 - b) stosowanie wytycznych IP i IR przez Beneficjenta;

c) skuteczność i efektywność realizowanych działań;

6. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień (osoby odpowiedzialne)

1. Pani Aldona Szwagierczak-Stępień, Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu – w sprawach merytorycznych;
2. Pani Renata Tańczyk, kierownik w Dziale Administracyjno-Gospodarczym w Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu – w sprawach merytorycznych;

7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli

1) Wywiązywanie się Beneficjenta z obowiązków formalnych wobec Instytucji Realizującej

Zespół Kontrolujący w trakcie wykonywania czynności kontrolnych zweryfikował wywiązywanie się Beneficjenta z obowiązków formalnych wobec Instytucji Realizującej. Kontroli podlegały zagadnienia dotyczące terminowości składania raportów okresowych i raportów rocznych, terminowości składania informacji w zakresie udzielania zamówień publicznych, informowania IR o planowanych zmianach w Projekcie, dokonywania istotnych zmian w Projekcie.

Ustalenia

a) terminowość składania raportów okresowych i raportów rocznych

Beneficjent w okresie objętym kontrolą złożył 16 wniosków o płatność oraz 1 raport roczny.

Raporty okresowe Beneficjenta były składane terminowo – odpowiednio 6 czerwca, 11 lipca, 11 sierpnia, 12 września, 9 października, 10 listopada, 1 grudnia 2014 roku, oraz 12 stycznia, 12 lutego, 9 marca, 10 kwietnia, 11 maja, 9 czerwca, 10 lipca, 11 sierpnia, 9 września, 13 października 2015 r.

Zgodnie z § 14 ust. 3 umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany jest do złożenia raportu rocznego z realizacji projektu do 15 stycznia kolejnego roku. W okresie objętym kontrolą Beneficjent złożył 1 raport roczny – 15 stycznia 2015 r.

Beneficjent dotrzymuje terminów składania raportów okresowych i raportów rocznych. W przypadkach, gdy wnioski o płatność wpływały do IR po 10 dniu miesiąca następującego

po miesiącu za który składany jest wniosek, o dochowaniu terminu decydowała data stempla pocztowego.

b) terminowość składania informacji w zakresie udzielania zamówień publicznych

Beneficjent w okresie objętym kontrolą przeprowadził 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (**dowód nr 01**):

1. Tryb konkurencyjny, art. 4 pkt 8 ustawy PZP – „*Usługa szkoleniowa dla kadry pracującej w Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu*”.
2. Tryb konkurencyjny, art. 4 pkt 8 ustawy PZP – „*Usługa szkoleniowa dla kadry pracującej w Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu*”;

Lp.	Data złożenia do IR informacji o wszczęciu postępowania	Data opublikowania zamówienia	Data zakończenia zamówienia	Data złożenia do IR informacji o wyniku postępowania
1.	22.08.2014 r.	02.10.2014 r.	13.10.2014 r.	13.10.2014 r.
2.	13.10.2014 r.	16.10.2014 r.	29.10.2014 r.	05.11.2014 r.

Po sprawdzeniu dokumentacji przetargowej, Zespół Kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent dotrzymał wskazanych w Umowie terminów, dotyczących przedmiotowych zamówień publicznych w zakresie przekazywania informacji o wszczęciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Zgodnie z Umową Beneficjent zobowiązany jest każdorazowo do informowania IR o zamiarze wszczęcia postępowania w terminie co najmniej 30 dni przed planowanym rozpoczęciem procedury. W przypadku ponownego wszczęcia procedury z uwagi na brak dostatecznej liczby złożonych ofert, Beneficjent niezwłocznie przekazał do IR informację o wszczęciu kolejnego postępowania.

Zgodnie z unormowaniami zawartymi w *Wytycznych*, nie ma wymogu dokumentowania zamówień o szacunkowej wartości poniżej 3.500 zł., które są przeprowadzane na podstawie regulaminu wewnętrznego jednostki. Niemniej jednak Beneficjent dysponuje dokumentami potwierdzającymi realizację czynności w zakresie prowadzonego postępowania.

c) i d) **informowanie IR o planowanych zmianach w Projekcie**

Beneficjent w okresie objętym kontrolą dokonał pięciu (5) istotnych zmian w projekcie, które zostały uprzednio zaakceptowane przez IR.

Beneficjent wywiązuje się z obowiązku informowanie IR o planowanych zmianach w projekcie odpowiednio wcześniej, przed ich wprowadzeniem. Można zatem stwierdzić, że poprawnie realizuje postanowienia wynikające z umowy o dofinansowanie § 7 *Zobowiązania Beneficjenta*.

Tabela nr 2. Zmiany w projekcie Beneficjenta			
Lp.	Zmiana	Data informacji o planowanej zmianie	Data akceptacji IR
1.	Aneks nr 2/2014 – zmiany w zakresie: - budżetu projektu poprzez zmianę całkowitej wartości projektu, całkowitej wartości wydatków kwalifikowalnych oraz wnioskowanej dotacji,	23.04.2014	Aneks nr 2 zawarty w dn. 08.07.2014 r.-
2.	Aneks nr 3/2014 – zmiany w zakresie: - budżetu projektu poprzez zmianę całkowitej wartości projektu, całkowitej wartości wydatków kwalifikowalnych oraz wnioskowanej dotacji,	03.06.2014	Aneks nr 3 zawarty w dn. 25.08.2014 r.
3.	Aneks nr 4/2014 – zmiana uchyla §11 pkt 6, dot. wymogu przedstawienia we wniosku o płatność końcową wydatków o wartości co najmniej 5% wartości przyznanego dofinansowania.	Zmiana z inicjatywy IR	Aneks nr 4 zawarty w dn. 09.10.2014 r.
4.	Aneks nr 5/2014 – zmiana dot. wprowadzenia do Umowy zapisu nakładającego obowiązek złożenia dodatkowego wniosku o płatność na wniosek IR.	Zmiana z inicjatywy IR	Aneks nr 5 zawarty w dn. 28.11.2014 r
5.	Aneks nr 6/2014 – zmiany w zakresie: - budżetu projektu poprzez zmianę całkowitej wartości projektu, całkowitej wartości wydatków kwalifikowalnych oraz wnioskowanej dotacji,	29.12.2014	Aneks nr 6 zawarty w dn. 10.02.2015 r.

e) — zgodność poniesionych wydatków z zakresem wskazanym we wniosku o dofinansowanie

W zakresie kwalifikowalności wydatków poniesionych przez Beneficjenta w ramach realizacji projektu, Zespół Kontrolujący ustalił, iż wydatki w ramach projektu są ponoszone prawidłowo.

Beneficjent posiada oryginały dokumentów załączanych do wniosków o płatność, jako kserokopie. Dokumenty księgowe są opisywane poprawnie, z uwzględnieniem wytycznych Instytucji Pośredniczącej oraz Instytucji Realizującej w tym zakresie. Zespół Kontrolujący stwierdził także, iż Beneficjent posiada wyodrębniony system księgowy umożliwiający identyfikację operacji finansowych oraz dysponuje kompletną dokumentacją księgową potwierdzającą dokonanie wydatków na realizację projektu.

W odniesieniu do obowiązku stosowania przez Beneficjenta przepisów i wytycznych w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30.000 EURO Zespół Kontrolujący stwierdził, iż Beneficjent dokumentuje prowadzone postępowania w sposób prawidłowy i niebudzący zastrzeżeń.

2) Stosowanie przez Beneficjenta przepisów i wytycznych w zakresie udzielania zamówień publicznych

a) prawidłowość zrealizowanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej powyżej 30.000 EURO – stosowanie przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Ustalenia:

W toku kontroli Zespół Kontrolujący ustalił iż w okresie objętym kontrolą, Beneficjent nie przeprowadził postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o szacunkowej wartości powyżej 30.000 EURO.

b) prawidłowość zrealizowanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 30.000 EURO – stosowanie wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju

Ustalenia

Z uwagi na wartości udzielanych zamówień publicznych mieszczących się w granicach do 6.250,00 zł brutto, w toku kontroli Zespół Kontrolujący SPPW dokonał analizy dokumentacji związanej z przeprowadzeniem postępowań do dnia 1 czerwca 2014 roku, pod kątem spełnienia wymogów zawartych w Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju

w zakresie udzielania zamówień w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, do których nie ma zastosowania ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

Tabela nr 3. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w okresie 01.06.2014 r. – 30.09.2015 r.		
Lp.	Nazwa zamówienia	Czynności/działania
1.	„Usługa szkoleniowa dla kadry pracującej w Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu”	Zaproszenie do składania ofert opublikowano na stronie internetowej Beneficjenta w dn. 02.10.2014 r. Postępowanie unieważniono z uwagi na brak dwóch ważnych ofert.
2.	„Usługa szkoleniowa dla kadry pracującej w Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu”	Zwrócono się z zapytaniem ofertowym do Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Kielcach, Aktywatora Świętokrzyskiego oraz Firmy Usługowej Agda. Zapytania przekazywano osobiście. Oferty złożyły: Zakład Doskonalenia Zawodowego w Kielcach, Aktywator Świętokrzyski oraz Firma Usługowa Agda

W badanych postępowaniach jako jedyne kryterium wyboru oferty stosowano cenę. Przed udzieleniem zamówień przeprowadzano oszacowanie wartości zamówienia na podstawie rozpoznania cenowego. Zgodnie z pkt 9 *Wytycznych* istnieje obowiązek dokumentowania procedury udzielania zamówienia o wartości szacunkowej powyżej 3.500,00 złotych poprzez sporządzenie notatki zawierającej m. in. informację do jakich trzech potencjalnych wykonawców wysłano zapytanie ofertowe, wykaz ofert, które wpłynęły w odpowiedzi na zapytanie ofertowe, wskazanie wybranej oferty wraz z uzasadnieniem wyboru, datę sporządzenia notatki i podpis partnera lub osoby upoważnionej przez partnera do podejmowania czynności w jego imieniu, złożone oferty lub wydruk ze strony internetowej wykonawcy, chyba że oferty zostały uzyskane w drodze zapytania telefonicznego lub bezpośrednio, oświadczenia osób wykonujących w imieniu partnera czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury wyboru wykonawcy, o braku wystąpienia okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

W toku kontroli Zespół Kontrolujący SPPW uzyskał kserokopie dokumentacji związanej z udzielonymi zamówieniami publicznymi w postaci zapytań-sondaży rynku oraz protokołów z wyboru najkorzystniejszej oferty. **(dowód nr 02, 03)**

Analiza w/w postępowań, przeprowadzona w zakresie wynikającym z zakresu kontroli oraz określonych ram czasowych, wykazała zgodność prowadzonych postępowań z Wytycznymi oraz z Umową.

3) Prawidłowość wydatków poniesionych przez Beneficjenta w ramach realizacji projektu

a) Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej

Obowiązujące w Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu „Zasady (polityki) rachunkowości” wynikają z zapisów Zarządzenia Nr 7/2014 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu z dnia 28 sierpnia 2014 r. (**dowód nr 04** Polityka rachunkowości).

Z w/w wymienionego dokumentu wynika, że wyodrębniona ewidencja księgowa dla projektu została wprowadzona do Zasad (polityki) rachunkowości później niż został poniesiony pierwszy wydatek.

Jednak w przekazanym oświadczeniu Beneficjent poinformował, iż do celów realizacji projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa z zachowaniem zasad odrębnej ewidencji księgowej w księdze głównej pn. „KG SZ” z zastosowaniem konta 130/3 służącym do realizacji SPPW w korespondencji z kontami zespołu 1, 2, 4 (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych). (**dowód nr 05** wyjaśnienie DPS)

Z przekazanych Zespołowi Kontrolującemu wydruków z systemu księgowego wynika, iż każda operacja księgowa dotycząca projektu „*Podniesienie jakości świadczonych usług poprzez podwyższanie kwalifikacji personelu oraz rozbudowę z przebudową części istniejącego budynku Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu w celu utworzenia lokali aktywizujących, nowych form terapii: zajęciowej i rehabilitacji*” posiada wyróżnik podziałki klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą 6 i 7, które określają, iż dany wydatek jest współfinansowany z wkładu własnego Beneficjenta oraz finansowany z płatności budżetu środków europejskich w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy.

W ewidencji księgowej projektu widnieją dokumenty, które zostały uznane, w części lub w całości, za wydatki niekwalifikowane zaksięgowane z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej 6 i 7 są to następujące dokumenty księgowe tj.: faktury: SK/14/11/00016, SK/14/12/00017, FV/0036/2014/23 oraz polecenie wyjazdu służbowego 264/2014 i 265/2014.

Beneficjent spełniając wymóg umowy zawarty w § 12 ust.2 dotyczący prowadzenia oddzielnego rachunku bankowego uruchomił wyodrębniony dla środków pochodzących ze Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy rachunek bankowy przyznanych na realizację projektu. (**dowód nr 06** rachunek bankowy)

b) Odpowiednie udokumentowanie wydatków zgodnie z wytycznymi IP i IR

Umowa pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Powiatem Sandomierskim działającym przy pomocy Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu o dofinansowanie projektu nr PL33/SPPW/IiII/Nr8/2012 została podpisana w dniu 21 czerwca 2013 roku i zarejestrowana pod numerem 5/2013/PL33/SPPW/IiII/Nr8/2012.

Mając na uwadze zapisy w/w Umowy oraz zmiany wprowadzone Aneksami nr: 1/2014 z dnia 25.03.2014 r., 2/2014 z dnia 08.07.2014 r., 3/2014 z dnia 25.08.2014 r., 4/2014 z dnia 09.10.2014 r., 5/2014 z dnia 28.11.2014 r. oraz 6/2015 z dnia 10.02.2015 r. do przedmiotowej Umowy Instytucja Realizująca przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w kwocie 1 267 934,99 zł ze środków Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy, stanowiących nie więcej niż 85% wydatków kwalifikowanych w ramach projektu.

Beneficjent zobowiązał się do wydatkowania z własnych środków kwoty w wysokości 223 753,24 zł stanowiących 15 % wydatków kwalifikowalnych, jak również do pokrycia pozostałych wydatków niekwalifikowanych w ramach projektu.

Całkowite wydatki kwalifikowane wynoszą 1 491 688,23 zł, natomiast całkowite wydatki niekwalifikowane wynoszą 17 240,73 zł co daje całkowitą wartość projektu w wysokości 1 508 928,96 zł.

Rozpoczęcie realizacji Projektu ustalono na dzień 06.07.2013 roku, natomiast rzeczowe zakończenie projektu ustalono na dzień 30.06.2015 roku, a finansowe zakończenie na dzień 30.07.2015 roku.

Beneficjent w badanym okresie złożył do Instytucji Realizującej 26 wniosków o płatność pośrednią w terminie wskazanym w § 11 ust. 4 w/w umowy o dofinansowanie projektu. Zespół Kontrolujący dokonał porównania wniosków o płatność złożonych do Instytucji Realizującej z wnioskami o płatność znajdującymi się w siedzibie Beneficjenta. Podział kwot z poszczególnych wniosków o płatność przedstawia następująca tabela.

Tabela nr 4. Podział kwot z poszczególnych wniosków o płatność				
Lp.	Całkowita kwota wydatków objętych wnioskiem	Kwota wydatków kwalifikowalnych (100%)	Kwota wydatków kwalifikowalnych (85%)	Kwota wydatków kwalifikowalnych (15%)
Wniosek 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Wniosek 2	15 763,39	15 763,39	13 398,84	2 364,55
Wniosek 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Wniosek 4	4 736,00	4 736,00	4 025,60	710,40
Wniosek 5	2 870,00	2 870,00	2 439,50	430,50
Wniosek 6	7 304,49	7 304,49	6 208,82	1 095,67
Wniosek 7	2 386,10	2 386,10	2 028,18	357,92
Wniosek 8	5 904,40	5 904,40	5 018,72	885,68
Wniosek 9	3 989,60	3 989,60	3 391,15	598,45
Wniosek 10	7 349,80	7 349,80	6 247,33	1 102,47
Wniosek 11	9 604,50	9 604,50	8 163,82	1 440,68
Wniosek 12	10 327,25	10 327,25	8 778,16	1 549,09
Wniosek 13	2 118,25	2 118,25	1 800,49	317,76
Wniosek 14	10 430,00	10 430,00	8 865,50	1 564,50
Wniosek 15	17 240,72	0,00	0,00	0,00
Wniosek 16	1 024,80	1 024,80	871,08	153,72
Wniosek 17	158 497,45	158 497,45	134 722,83	23 774,62
Wniosek 18	165 767,75	165 767,75	140 902,59	24 865,16
Wniosek 19	270 193,60	203 169,28	172 693,89	30 475,39
Wniosek 20	1 001,00	1 001,00	850,50	150,50
Wniosek 21	1 023,20	1 023,20	869,72	153,48
Wniosek 22	244 346,32	147 553,80	125 420,72	22 133,08
Wniosek 23	154 982,40	154 982,40	131 735,04	23 247,36
Wniosek 24	407 983,03	380 307,71	323 261,56	57 046,15
Wniosek 25	1 015,20	1 015,20	862,92	152,28
Wniosek 26	74 467,84	74 467,84	63 297,66	11 170,18
RAZEM	1 580 327,09	1 371 594,21	1 165 854,62	205 739,59

Z przedstawionej tabeli wynika, iż Beneficjent w badanym okresie nie poniósł żadnych wydatków z 2 wniosków o płatność. Wnioski ten spełniały funkcję sprawozdawczą. Natomiast pozostałe 24 wnioski o płatność spełniały dwie funkcje: sprawozdawczą (tj. przekazanie informacji o postępie finansowym i rzeczowym Projektu) i wnioskowanie o przyznanie płatności stanowiących refundację poniesionych przez Beneficjenta wydatków.

Następnie Zespół Kontrolujący przystąpił do sprawdzenia prawdziwości przekazanych przez Beneficjenta kopii dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków. W tym celu porównano oryginały dokumentów będących w dyspozycji Beneficjenta z kopiami przekazanymi do Instytucji Realizującej w formie załączników do w/w wniosków o płatność. Przedstawione zespołowi kontrolującemu oryginały dokumentów księgowych są, co do zasady tożsame z ich kserokopiami.

Zespół kontrolujący nie miał możliwości porównania oryginałów dokumentów księgowych dotyczących robót budowlanych oraz nadzoru budowlanego z kserokopiami, ponieważ dokumenty te zostały przekazane do PFRON pismem z dnia 06.10.2015 r. w celu zrefundowania części wkładu własnego beneficjenta z środków PFRON pochodzących z „Programu wyrównywania różnic pomiędzy regionami II”. Zgodnie z umową nr WRR/000142/13/D zawartej w dniu 29 grudnia 2014 r. pomiędzy PFRON-em a Powiatem Sandomierskim wynika, iż Powiat Sandomierski był zobowiązany do przekazania oryginałów dokumentów księgowych wraz z dowodami zapłaty oraz kopiami wniosków o płatność. (**dowód nr 07** umowa nr WRR/000142/13/D).

Zespół kontrolujący nie porównał oryginałów dokumentów księgowych dotyczących wizyty studyjnej z uwagi na fakt, iż Instytucja Realizująca uznała w/w wydatek za niekwalifikowany w związku z podjęciem przez Beneficjenta działań niezgodnych z *Wytycznymi w sprawie kwalifikowalności kosztów dojazdów oraz noclegów związanych ze szkoleniami personelu, a także kosztów wizyt studyjnych realizowanych przez beneficjentów końcowych w ramach Komponentu 2*. Ponadto oryginały dokumentów księgowych zostały przekazane w dniu 22.07.2015 r. do KWP Kielce z związku z toczącym się postępowaniem w sprawie przekroczenia uprawnień w celu osiągnięcia korzyści majątkowej podczas realizacji wizyty studyjnej pracowników Domu Pomocy Społecznej do Emmendingen. (**Dowód nr 08** wykaz dokumentów).

4) Zgodność podejmowanych działań z zakresem rzeczowym projektu

a) zakres i prawidłowość realizacji robót budowlanych i dostaw w ramach komponentu I

- z zakresu sprawdzenia dokumentacji powykonawczej oraz dokumentów projektu pod względem zgodności z wnioskiem aplikacyjnym,
- z zakresu wizji lokalnej obiektu w terenie.

Kontrolę zakresu i prawidłowości realizacji robót budowlanych w ramach projektu Nr PL/33/SPPW/IiII/Nr8/2012 przeprowadzono dwuetapowo w dniach: 20.10.2015 r. – 23.10.2015 r.

W pierwszym etapie przeprowadzono kontrolę dokumentów oraz dokumentacji projektowej powykonawczej pod kątem zgodności z wnioskiem aplikacyjnym w kwestii rzeczowej stosownie do zapisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo Budowlane (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 1409 ze zm.) oraz ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 267 ze zm.), w tym:

Decyzję 551/1 z dnia 09.11.2012 r., znak: AB.XII.S-rz.7351/1a/501/11 wydaną przez Starostę Sandomierskiego, zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą dla **Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu, ul. Czyżewskiego 1, 27-600 Sandomierz** – działającemu w imieniu Beneficjenta – Powiatu Sandomierskiego pozwolenia na wykonanie robót budowlanych „polegających na rozbudowie z przebudową części istniejącego budynku DPS w Sandomierzu w celu utworzenia ciągu komunikacyjnego do lokali aktywizujących wraz z niezbędnymi robotami towarzyszącymi tj. ter modernizacja budynku, montaż kolektorów słonecznych” – decyzja uprawnomocniona z dniem 17.12.2011r. (wymagana ostateczna decyzja o pozwoleniu na użytkowanie).

Decyzję 200/12 z dnia 07.05.2012 r., znak: AB.XII.6740.158.2012.S-rzA wydaną przez Starostę Sandomierskiego, zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą dla **Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu, ul. Czyżewskiego 1, 27-600 Sandomierz** – działającemu w imieniu Beneficjenta – Powiatu Sandomierskiego pozwolenia na wykonanie robót budowlanych „polegających na remoncie i przebudowie pomieszczeń w budynku DPS w Sandomierzu – na pracownię techniczne, lokale aktywizujące, biurowe i na pomieszczenia rehabilitacyjno - terapeutyczne” – decyzja uprawnomocniona z dniem 09.06.2012 r. (nie wymagana ostateczna decyzja o pozwoleniu na użytkowanie).

1.1 Dziennik Budowy Nr 24/2012, tom I wydany 12.06.2012 r. – do decyzji 551/11 z dnia 09.11.2012 r., znak: AB.XII.S-rz.7351/1a/501/11.

- wpis uprawnionego geodety z dnia 03.07.2014r. o wytyczeniu zgodnie z projektem budowlanym.
- brak wpisu kierownika budowy Pana Marka Tokarza o rozpoczęciu robót budowlanych, przeszkoleniu pracowników z zakresu BHP i Ppoż.

- brak wpisu inspektora nadzoru Pani Marii Bednarz potwierdzającego rozpoczęcie robót budowlanych
 - brak wpisów kierownika budowy zgłaszających roboty podlegające zakryciu lub zanikających do odbioru przez inspektora nadzoru, poza:
 - zgłoszeniem do odbioru w dniu 22.09.2014 r. instalacji odgromowej budynku w części A – brak odbioru przez inspektora branży elektrycznej lub budowlanej.
 - zgłoszeniem do odbioru w dniu 10.10.2014 r. więźby dachowej z pokryciem – brak odbioru przez inspektora branży budowlanej.
 - w dniu 01.12.2014 r. Marek Tokarz przestał pełnić funkcję Kierownika budowy – nie odnotowano powyższego.
 - wpisem z dnia 01.12.2014 r. obowiązki Kierownika budowy przejął Pan Eugeniusz Jaszczuk.
- 27.02.2015 r. – ostatni wpis Kierownika budowy o „zakończeniu robót ciągu pieszego”; potwierdzony przez inspektora nadzoru. (Brak zgłoszenia gotowości do odbioru końcowego robót).

1.2 Dziennik Budowy Nr 25/2012, tom I wydany 12.06.2012 r. – do decyzji 200/12 z dnia 07.05.2012 r., znak: AB.XII.6740.158.2012.S-rzA.

- brak wpisu kierownika budowy Pana Marka Tokarza o rozpoczęciu robót budowlanych, przeszkoleniu pracowników z zakresu BHP i Ppoż.
 - brak wpisu inspektora nadzoru Pani Marii Bednarz potwierdzającego rozpoczęcie robót budowlanych.
 - pierwszy wpis z dnia 28.05.2014 r. Kierownika budowy dotyczy informacji o rozpoczęciu robót rozbiórkowych
 - brak wpisów o robotach branżowych i ich odbiorach.
 - brak wpisów inspektora nadzoru o odbiorach, np. instalacji sanitarnej, co, wod-kan z dnia 22.07.2014 r., odpowiedzi na wpis z dnia 11.08.2014 r. dotyczących różnicy poziomów posadzek w pomieszczeniach na piętrze, płytek podłogowych, odpowiedzi na wpis z dnia 18.11.2014 r. dotyczących robót instalacyjnych, tynków, podłóg.
 - w dniu 01.12.2014 r. Marek Tokarz przestał pełnić funkcję Kierownika budowy.
 - wpisem z dnia 13.01.2015 r. Pan Eugeniusz Jaszczuk kontynuuje roboty budowlane – nie przejął formalnie obowiązków kierownika budowy.
- 25.02.2015 r. – ostatni wpis Kierownika budowy i inspektora nadzoru (brak zgłoszenia gotowości do odbioru końcowego robót).

1.3 Projekt Budowlany obejmował swym zakresem następujące etapy:

- **Etap I – remont i przebudowę pomieszczeń w DPS na lokale aktywizujące (koszty niekwalifikowane),**
- **Etap II – przebudowę kotłowni gazowej c.o. c.c. w.u z instalacją kolektorów słonecznych,**
- **Etap III – przebudowę dachu pod montaż kolektorów słonecznych,**
- **Etap IV – remont i przebudowę pomieszczeń w DPS na lokale aktywizujące,**
- **Etap V – rozbudowę budynku w celu utworzenia ciągu komunikacyjnego do lokali aktywizujących,**
- **Etap VI - remont i przebudowę pomieszczeń w DPS na rehabilitacyjno – terapeutyczne,**
- **Etap VII – termomodernizacja części budynku DPS,**
- **Etap VIII – remont chodników od strony północnej,**
- **Etap IX – wyposażenie wraz z jaskinią solną.**

1.4 Deklaracje zgodności, aprobaty techniczne, certyfikaty, atesty higieniczne, oraz oświadczenia producenta na wbudowane materiały budowlane, świadectwa kwalifikacyjne,

1.5 Protokoły i pomiary z przeprowadzonych kontroli z zakresu instalacji wodociągowej, próby szczelności przewodów gazowych, przewodów kominowych, dymowych, spalinowych, wentylacyjnych, z zakresu ochrony ppoż., badań higieny środowiska, próby ciśnieniowej instalacji c.o i wodociągowej, pomiarów instalacji odgromowej, rezystencji, ochrony przeciwporażeniowej, oświetlenia ewakuacyjnego, przeszkolenia z obsługi automatyki wszystkich systemów

1.6 Oświadczenie Kierownika budowy - Pana Eugeniusza Jaszczuka o zakończeniu robót budowlanych z dnia 28.02.2015 r. - do decyzji 551/11 z dnia 09.11.2012 r., znak: AB.XII.S-rz.7351/1a/501/11 (z adnotacją nie wprowadzono żadnych zmian).

1.7 Oświadczenie Kierownika budowy - Pana Eugeniusza Jaszczuka o zakończeniu robót budowlanych z dnia 28.02.2015 r. – do decyzji 200/12 z dnia 07.05.2012 r., znak: AB.XII.6740.158.2012.S-rzA (z adnotacją nie wprowadzono żadnych zmian).

1.8 Protokół końcowy odbioru robót budowlanych obiektów Etapu I-IX nr 18/2015 z dnia 20.03.2015 r.

1.9 Pozwolenie na użytkowanie z dnia 10.09.2015 r., znak: PINB-NB.5131.21.2015 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sandomierzu - do decyzji 551/11 z dnia 09.11.2012 r., znak: AB.XII.S-rz.7351/1a/501/11.

1.10 Brak dokumentacji powykonawczej poza **Etapem II – przebudowa kotłowni gazowej.**

W trakcie kontroli w/w dokumentów stwierdzono **uchybień** które zostały poprawione i uzupełnione na bieżąco w dniach 20-23.10.2015 r. w obecności członków Zespołu Kontrolnego w/g poniższego zestawienia:

- uzupełniono w Dziennikach budów końcowe wpisy przez Kierownika budowy, informujące o zakończeniu robót.
- uzupełniono o klauzulę „materiały zostały wbudowane” i podpis Prezesa firmy wykonawczej załączone do Projektu budowlanego deklaracje zgodności, aprobaty techniczne, atesty higieniczne, oraz oświadczenia producenta **na wbudowane materiały budowlane**, zgodnie z ustawą Prawo Budowlane (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 1409 ze zm.) i ustawą o Wyrobach budowlanych (j.t. Dz.U. z 2014 ., poz. 935 ze zm.).

Poza w/w uchybieniami stwierdzono między innymi następujące nieprawidłowości:

- **Dzienniki budowy: Nr 24/2012, tom I wydany dnia 12.06.2012 r. i Nr 25/2012, tom I wydany dnia 12.06.2012 r.** nie są prowadzone zgodnie z pouczeniem zawartym w Dz. B. oraz art. 22 pkt. 6,7,8,9; art. 57 ust. 1a, ust. 2 ustawy Prawo budowlane, między innymi inwestor nie zamieścił na pierwszej stronie wszystkich danych określających kierowników robót branżowych, nadzór autorski, w tym inwestorski (inspektorzy branżowi ds. elektrycznych i ds. sanitarnych) podając ich specjalność, numery uprawnień budowlanych; brak zapisów które dotyczą całego przebiegu robót (etapów), stanu bezpieczeństwa ludzi i mienia, instruktażu udzielonego personelowi oraz technicznej i gospodarczej stronie budowy; brak zgłaszania do sprawdzenia lub odbioru wykonanych robót ulegających zakryciu bądź zanikających na wszystkich etapach robót; sprawdzeń instalacji elektrycznej i sanitarnej, urządzeń technicznych itp.
- brak spójności między protokołem końcowym odbioru robót nr 18/2015 z dnia 20.05.2014 r., a Dziennikiem budowy w zakresie inspektora nadzoru ds. sanitarnych i inspektora nadzoru ds. elektrycznych oraz kierowników robót branżowych

tj. instalacyjnych i elektrycznych, **którzy nie uczestniczyli w realizacji inwestycji – brak wpisów w Dzienniku budowy.**

- brak spójności między protokołem końcowym odbioru robót nr 18/2015 z dnia 20.05.2014 r. a oświadczeniami Kierownika budowy Pana Eugeniusza Jaszczuka – o zakończeniu robót budowlanych z dnia 28.02.2015 r. – w protokole końcowym odbioru robót nr 18/2015 np. w pkt. 2 komisja stwierdza, że „odbierający nie zgłasza zastrzeżeń do wprowadzonych w trakcie realizacji budowy zmian”, a w oświadczeniach Kierownika budowy z dnia 28.02.2015 r. widnieje zapis „nie wprowadzono żadnych zmian”.
 - brak „protokołów konieczności na roboty zamienne” z kartami technicznymi; załączono do dokumentacji protokół nr 1/2014 z dnia 26.08.2014 na roboty zamienne „wykładziny homogenicznej na panele podłogowe AC5 gr 10 mm i gress w pomieszczeniach lokali aktywizujących. Brak protokołu konieczności np. na zamianę typu i sztuk kolektorów słonecznych, np. na montaż grzejników żeliwnych żeberkowych TA-1, pomimo zalecenia wymiany grzejników żeliwnych na płytowe przystosowane do pracy w systemie zamkniętym, np. na zmianę usytuowania pralek automatycznych z pomieszczeń łazienkowych do pomieszczeń kuchennych (piony wod-kan), np. różnorodność urządzeń sanitarnych w łazienkach (kabina prysznicowa 80x80 cm; brodzik prysznicowy bez kabiny, wanna stojąca 100x0,7 cm niezabudowana) itp.
2. W drugim etapie kontroli w dniu 22-23.10.2015 r. Zespół kontrolujący dokonał wizji lokalnej w terenie przeprowadzając kontrolę przedmiotowej inwestycji w zakresie poprawności rozwiązań architektonicznych z zatwierdzoną dokumentacją projektową oraz rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z 12.04.2002 r., (Dz.U. z 2002 r., nr 75, poz.690).
- Stwierdzono niezgodność montażu wyłączników oświetleniowych i gniazd elektrycznych z dokumentacją projektową – w kilku przypadkach nie zachowano wysokości ich montażu w odniesieniu do Pb.
 - Nie zachowano wymiarów montażu grzejników żeliwnych od podłogi (wysokość montażu od podłogi wynosi 3 -5 cm, norma 15 cm).
 - Stwierdzono niezgodność w zastosowaniu grzejników żeliwnych przemalowanych w kolorze białym – zgodnie z zaleceniem w dokumentacji „przebudowa kotłowni gazowej c.o.; c.c.; w.u. z instalacją kolektorów słonecznych” należało wymienić

istniejące grzejniki żeliwne TA-1 na grzejniki płytowe przystosowane do pracy w systemie zamkniętym.

- Stwierdzono brak zaworów termostatycznych w grzejnikach (np. pokój nr 2).
- Stwierdzono niezgodność w montażu kolektorów słonecznych; zgodnie z Projektem budowlanym winno być 20 szt. kolektorów VITOS OL 200–T, typ SD2 f= 2,3 m², cena netto 3600 PLN zamontowano 18 szt. Kolektorów EMP f= 2,6 m², cena netto 2050 PLN.
- Stwierdzono wykonanie „instalacji przyzywowej” natynkowej w korytkach PVC – projektowana podtynkowa.
- Stwierdzono niezgodność w wymiarach pomieszczeń łazienkowych, przedpokoi (np. pokój nr 2).
- Stwierdzono różnorodność urządzeń sanitarnych w łazienkach (np. kabina prysznicowa 80x80 cm; brodzik prysznicowy bez kabiny, wanna stojąca korytowa o wym.100x0,7 cm niezabudowana, brak montażu luster, wieszaków, uchwytów, itp.) lokali aktywizujących np. pokój nr 2; 3; 5 dla osób starszych o różnych schorzeniach, które nie stwarzają im szansy do samodzielnego zaspokojenia podstawowych potrzeb sanitarnych.
- Stwierdzono zamienne usytuowanie „pralek automatycznych” z pomieszczeń łazienkowych do pomieszczeń kuchennych.
- W jednym przypadku, tj. pokoju nr 6 pralkę automatyczną w łazience podłączono prowizorycznie do instalacji wod-kan za pomocą rurek PCV ułożonych bezpośrednio na podłodze.

Nie można stwierdzić czy materiały i urządzenia „zaprojektowane” w projekcie budowlanym dla poszczególnych etapów robót, zostały zakupione i wbudowane zgodnie z załączonymi do dokumentów aprobatami technicznymi, atestami, itp. - ponieważ brak jest wpisów potwierdzających odbiór robót zanikających czy podlegających zakryciu, przez inspektorów nadzoru, np. ds. elektrycznych i sanitarnych w Dzienniku budowlanym.

Mając na względzie poczynione ustalenia stanu faktycznego w tym: kontrolę **udostępnionych** dokumentów oraz przeprowadzoną **wizję lokalną obiektu**, należy stwierdzić że roboty budowlane w ramach Komponentu I, **poza w/w uwagami** zrealizowano co do zasady prawidłowo i zgodnie z zakresem rzeczowym projektu budowlanego – **z wyjątkiem odstępstw od przyjętych rozwiązań architektonicznych wykazanych wyżej.**

W toku kontroli, Zespół Kontrolujący zwrócił się do kontrolowanego z pytaniem o brakującą część dokumentacji. W odpowiedzi, Dyrektor Domu Pomocy Społecznej wyjaśnił, iż pracownik odpowiedzialny za przechowywanie dokumentów przebywa na urlopie z uwagi na stan zdrowia w związku z czym na miejscu kontroli dostępna jest jedynie część dokumentacji.

b) zakres i prawidłowość realizacji usług w ramach komponentu II

W trakcie kontroli sprawdzono czy szkolenia i studia podyplomowe w ramach Komponentu II realizowane były zgodnie z obowiązującymi procedurami, czy dokumentacja dotycząca realizacji szkoleń i studiów podyplomowych jest kompletna i prawidłowo prowadzona.

Kontrolą objęto dokumentację związaną z organizacją i przeprowadzeniem studiów podyplomowych i szkoleń dla pracowników DPS w Sandomierzu realizowanych w oparciu o:

1. Umowę nr 3/2013/SPPW z dn. 13.09.2013 r. zawartą w Sandomierzu na realizację usługi przeprowadzenia szkoleń;

Wykonawcą niżej wymienionych szkoleń była Ines sp. zo.o., ul. Jana Pawła II 135, 35-317 Rzeszów.

Przedmiotowa umowa obejmuje realizację następujących szkoleń:

1) „Postępowanie z pacjentem z zespołem otępiennym”

Termin: 02.07.2014 r.

Liczba godzin: 8

Liczba uczestników: 27

Dokumentacja szkolenia obejmuje:

- program szkolenia;
- sprawozdanie ze szkolenia;
- listę obecności;
- kopię materiałów szkoleniowych;
- listę potwierdzającą odbiór materiałów szkoleniowych;
- listę potwierdzającą odbiór certyfikatów uczestnictwa w szkoleniu;
- kserokopie certyfikatów uczestnictwa w szkoleniu.

Powyższa dokumentacja jest oznakowana zgodnie z wytycznymi dotyczącymi oznaczenia projektów w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy.

2) „Aktywizacja i wspieranie mieszkańców”

Termin: 07.07.2014 r.

Liczba godzin: 8

Liczba uczestników: 27

Dokumentacja szkolenia obejmuje:

- program szkolenia;
- sprawozdanie ze szkolenia;
- listę obecności;
- kopię materiałów szkoleniowych;
- listę potwierdzającą odbiór materiałów szkoleniowych;
- listę potwierdzającą odbiór certyfikatów uczestnictwa w szkoleniu;
- kserokopie certyfikatów uczestnictwa w szkoleniu.

Powyższa dokumentacja jest oznakowana zgodnie z wytycznymi dotyczącymi oznaczenia projektów w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy.

2. Umowę 5/2013/SPPW z dn. 04.11.2013 r. zawartą w Sandomierzu na wykonanie usługi szkoleniowej pn. „Kurs rękodziela artystycznego”.

Wykonawcą kursu było Stowarzyszenie Uniwersytet Ludowy Rzemiosła Artystycznego, Wola Sękowa 37, 38-505 Bukowsko.

Termin: 08.11.2013 r. – 30.06.2015 r.

Liczba godzin: 600

Liczba uczestników: 2

Dokumentacja szkolenia obejmuje:

- umowa o podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników biorących udział w kursie.
- program kursu;
- sprawozdanie z realizacji kursu;
- oświadczenie Wykonawcy o przesunięciu zajęć planowanych w dn. 27-30 czerwca 2014 r. na termin w kolejnym roku;
- harmonogram zjazdów wraz z listą obecności;
- oświadczenie Wykonawcy dotyczące korekty omyłki pisarskiej w harmonogramie zjazdów;
- potwierdzenie odbioru materiałów szkoleniowych przez uczestników;
- potwierdzenie odbioru zaświadczeń przez uczestników;
- zaświadczenia o ukończeniu kursu;

Powyższa dokumentacja jest oznakowana zgodnie z wytycznymi dotyczącymi oznaczenia projektów w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy.

3. Umowę 6/2013/SPPW z dn. 08.11.2013 r. zawartą w Sandomierzu na organizację i przeprowadzenie studiów podyplomowych na kierunku „Resocjalizacja i socjoterapia” dla pracowników Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu.

Wykonawcą studiów była Powszechna Wyższa Szkoła Humanistyczna „Pomerania”, ul. Świętopełka 10, 89-620 Chojnice.

Termin: 08.11.2013 r. – 30.07.2014 r.

Liczba uczestników: 3

Dokumentacja studiów obejmuje:

- program studiów podyplomowych;
- harmonogram studiów podyplomowych;
- umowa o podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników biorących udział w studiach;
- świadectwa ukończenia studiów podyplomowych;

4. Umowę 7/2013/SPPW z dn. 08.11.2013 r. zawartą w Sandomierzu na organizację i przeprowadzenie studiów podyplomowych na kierunkach „Rehabilitacja narządów ruchu”, „Profilaktyka społeczna i terapia uzależnień” dla pracowników Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu

Wykonawcą studiów była Staropolska Szkoła Wyższa w Kielcach, ul. Ponurego Piwnika 49, 25-666 Kielce.

Terminy: 08.11.2013 r. – 30.07.2014 r.

Liczba uczestników: 3

Dokumentacja studiów obejmuje:

- umowa o podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników biorących udział w studiach;
- świadectwa ukończenia studiów podyplomowych;

5. Umowę 9/2013/SPPW z dn. 23.12.2013 r. zawartą w Sandomierzu na organizację i przeprowadzenie studiów podyplomowych na kierunku „Resocjalizacja i socjoterapia” dla pracownika Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu.

Wykonawcą studiów była Powszechna Wyższa Szkoła Humanistyczna „Pomerania”, ul. Świętopełka 10, 89-620 Chojnice.

Termin: 23.12.2013 r. – 30.07.2014 r.

Liczba uczestników: 1

Dokumentacja studiów obejmuje:

- program studiów podyplomowych;
- harmonogram studiów podyplomowych;
- umowa o podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników biorących udział w studiach;
- świadectwa ukończenia studiów podyplomowych;

6. Umowę 6/2014/SPPW z dn. 29.10.2014 r. zawartą w Sandomierzu na wykonanie usługi szkoleniowej dla kadry pracującej w Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu.

Wykonawcą niżej wymienionych szkoleń był Sandomierski Ośrodek Psychoterapii i Psychologii Zdrowia, ul. Czyżewskiego 1, 27-600 Sandomierz.

Przedmiotowa umowa obejmuje realizację szkolenia pn. „Logo-muzykoterapia w terapii nerwic i chorób psychosomatycznych”:

Termin: 07.11.2014 r.

Liczba godzin: 8

Liczba uczestników: 2

Dokumentacja szkolenia obejmuje:

- program szkolenia;
- sprawozdanie ze szkolenia;
- listę obecności;
- kopię materiałów szkoleniowych;
- listę potwierdzającą odbiór materiałów szkoleniowych;
- listę potwierdzającą odbiór zaświadczeń o ukończeniu szkolenia;
- kserokopie certyfikatów uczestnictwa w szkoleniu.

Powyższa dokumentacja jest oznakowana zgodnie z wytycznymi dotyczącymi oznaczenia projektów w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy.

7. Umowę 7/2014/SPPW z dn. 29.10.2014 r. zawartą w Sandomierzu na wykonanie usługi szkoleniowej dla kadry pracującej w Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu.

Wykonawcą niżej wymienionych szkoleń był Ośrodek Kształcenia Zawodowego w Sandomierzu, ul. Okrzei 6, 27-600 Sandomierz.

Przedmiotowa umowa obejmuje realizację następujących szkoleń:

1) „Odchudzaj pacjenta z happy endem”:

Termin: 17.11.2014 r.

Liczba godzin: 8

Liczba uczestników: 1

Dokumentacja szkolenia obejmuje:

- program szkolenia;
- sprawozdanie ze szkolenia;

- listę obecności;
- potwierdzenie odbioru poczęstunku;
- kopię skryptu szkolenia;
- listę potwierdzającą odbiór materiałów szkoleniowych;
- listę potwierdzającą odbiór zaświadczeń o ukończeniu szkolenia;
- protokół z zaliczenia
- zaświadczenie o ukończeniu kursu;
- potwierdzenie odbioru certyfikatu;
- certyfikat ukończenia kursu;

2) „Podstawy medycyny fizykalnej i balneologii”

Termin: 19-21.11.2014 r.

Liczba godzin: 24

Liczba uczestników: 2

Dokumentacja szkolenia obejmuje:

- program szkolenia;
- sprawozdanie ze szkolenia;
- listę obecności;
- potwierdzenie odbioru poczęstunku;
- kopię skryptu szkolenia;
- listę potwierdzającą odbiór materiałów szkoleniowych;
- listę potwierdzającą odbiór zaświadczeń o ukończeniu szkolenia;
- protokół z zaliczenia
- zaświadczenie o ukończeniu kursu;
- potwierdzenie odbioru certyfikatu;
- certyfikat ukończenia kursu;

3) „Wodolecznictwo”

Termin: 17.11.2014 r.

Liczba godzin: 8

Liczba uczestników: 2

Dokumentacja szkolenia obejmuje:

- program szkolenia;
- sprawozdanie ze szkolenia;
- listę obecności;

- potwierdzenie odbioru poczęstunku;
- kopię skryptu szkolenia;
- listę potwierdzającą odbiór materiałów szkoleniowych;
- listę potwierdzającą odbiór zaświadczeń o ukończeniu szkolenia;
- protokół z zaliczenia
- zaświadczenie o ukończeniu kursu;
- potwierdzenie odbioru certyfikatu;
- certyfikat ukończenia kursu;

4) „Żywnienie i dietoterapia osób starszych – żywienie osób starszych przy rekonwalescencji”

Termin: 19.11.2014 r.

Liczba godzin: 6

Liczba uczestników: 1

Dokumentacja szkolenia obejmuje:

- program szkolenia;
- sprawozdanie ze szkolenia;
- listę obecności;
- potwierdzenie odbioru poczęstunku;
- kopię skryptu szkolenia;
- listę potwierdzającą odbiór materiałów szkoleniowych;
- listę potwierdzającą odbiór zaświadczeń o ukończeniu szkolenia;
- protokół z zaliczenia
- zaświadczenie o ukończeniu kursu;
- potwierdzenie odbioru certyfikatu;
- certyfikat ukończenia kursu;

5) „Warsztaty rzeźbiarskie dla początkujących”

Termin: 04, 12, 13, 19, 20.11.2014 r.

Liczba godzin: 40

Liczba uczestników: 2

Dokumentacja szkolenia obejmuje:

- program szkolenia;
- sprawozdanie ze szkolenia;
- listę obecności;
- potwierdzenie odbioru poczęstunku;

- kopię skryptu szkolenia;
- listę potwierdzającą odbiór materiałów szkoleniowych;
- listę potwierdzającą odbiór zaświadczeń o ukończeniu szkolenia;
- protokół z zaliczenia
- zaświadczenie o ukończeniu kursu;
- potwierdzenie odbioru certyfikatu;
- certyfikat ukończenia kursu;

6) „Animator kultury”

Termin: 21.11.2014 r.

Liczba godzin: 8

Liczba uczestników: 1

Dokumentacja szkolenia obejmuje:

- program szkolenia;
- sprawozdanie ze szkolenia;
- listę obecności;
- potwierdzenie odbioru poczęstunku;
- kopię skryptu szkolenia;
- listę potwierdzającą odbiór materiałów szkoleniowych;
- listę potwierdzającą odbiór zaświadczeń o ukończeniu szkolenia;
- protokół z zaliczenia
- zaświadczenie o ukończeniu kursu;
- potwierdzenie odbioru certyfikatu;
- certyfikat ukończenia kursu;

Powyższa dokumentacja jest oznakowana zgodnie z wytycznymi dotyczącymi oznaczenia projektów w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy.

Studia podyplomowe i kursy odbyły się w oparciu o terminy wskazane w umowach oraz w przekazanym przez wykonawcę wykazie kursów. Po dokonaniu czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący stwierdził, że wykaz terminów szkoleń jest zgodny z harmonogramem przedstawionym we wniosku aplikacyjnym Beneficjenta, a osoby skierowane na szkolenia w ramach Komponentu II są pracownikami jednostki, którzy kwalifikują się do udziału w szkoleniach.

5) Postęp rzeczowo – finansowy Projektu

Kontroli postępu rzeczowo-finansowego projektu nr PL33/SPPW/IiII/Nr8/2012 dokonano na podstawie wniosków o płatność przelożonych przez Beneficjenta do Instytucji Realizującej w okresie objętym kontrolą wraz z dokumentami księgowymi potwierdzającymi poniesienie wydatków przedstawionych do refundacji oraz kopiami dokumentów potwierdzających fakt realizacji robót budowlanych, dostaw wyposażenia, realizacji usług szkoleniowych oraz działań promocyjnych. Kontrola dokumentacji pozwoliła dokonać badania postępu finansowego oraz rzeczowego projektu. Weryfikacji poddano wnioski o płatność od nr 12 do nr 27 wraz z załącznikami.

Dane dotyczące postępu finansowego projektu w ramach Komponentu I i II przedstawiono w **tabeli nr 5 oraz nr 6**. Dane dotyczące postępu rzeczowego projektu w ramach Komponentu I i II przedstawiono w **tabeli nr 7 oraz nr 8**.

Tabela nr 5. Poziom realizacji wydatków kwalifikowalnych w ramach Komponentu I projektu;				
Lp.	Kategoria wydatków według poz. E.8. wniosku aplikacyjnego	Kwota wydatków kwalifikowalnych zaplanowanych do poniesienia	Wydatki kwalifikowalne poniesione	Poziom realizacji wydatków w ramach podkategorii:
1.	Przebudowa dachu pod montaż inst. Kolektorów słonecznych	154 100,65 zł	154 100,65 zł	100%
2.	Rozbudowa budynku w celu utworzenia ciągu komunikacyjnego do lokali aktywizujących	321 342,83 zł	312 151,24 zł	97%
3.	Przebudowa kotłowni gazowej c.o. i c.c.w.u. z instalacją kolektorów słonecznych	265 832,60 zł	198 808,28 zł	75%
4.	Remont i przebudowa pomieszczeń w budynku DPS na lokale aktywizujące	243 322,62 zł	204 615,02 zł	84%
5.	Remont i przebudowa pomieszczeń DPS na pom. Rehabilitacyjno - terapeutyczne	85 654,00 zł	83 553,19 zł	98%
6.	Termomodernizacja części budynku DPS	147 240,58 zł	127 691,82 zł	87%
7.	Remont chodników od strony północnej	11 035,87 zł	11 035,87 zł	100%
8.	Wyposażenie wraz z jaskinią solną	150 572,10 zł	150 572,10 zł	100%
9.	Nadzór budowlany	13 493,10 zł	13 493,10 zł	100%
RAZEM:		1 392 594,35 zł	1 256 021,27 zł	90%

Rozbieżności pomiędzy planowanymi a faktycznie poniesionymi wysokościami wydatków w ramach Komponentu I są wynikiem konieczności zastosowania przez Beneficjenta kar umownych względem Wykonawcy działań inwestycyjnych.

Tabela nr 6. Poziom realizacji wydatków kwalifikowalnych w ramach Komponentu II projektu;				
Lp.	Kategoria wydatków według poz. E.8. wniosku aplikacyjnego	Kwota wydatków kwalifikowalnych zaplanowanych do poniesienia	Wydatki kwalifikowalne poniesione	Poziom realizacji wydatków w ramach podkategorii:
1.	Szkolenia interpersonalne	16 874,00 zł	16 874,00 zł	100%
2.	Szkolenia terapeutyczne	22 150,00 zł	22 150,00 zł	100%
3.	Szkolenia specjalistyczne	9 800,00 zł	9 200,00 zł	94%
4.	Studia podyplomowe	16 800,00 zł	16 800,00 zł	100%
5.	Wizyta studyjna	15 763,39 zł	15 763,39 zł	100%
6.	Delegacje	5 181,40 zł	4 752,90 zł	92%
RAZEM:		86 568,79 zł	85 540,29 zł	99%

Rozbieżności pomiędzy planowanymi a faktycznie poniesionymi wysokościami wydatków w ramach Komponentu II są wynikiem uznania przez IR części poniesionych kosztów za wydatki niekwalifikowane na etapie weryfikacji wniosków o płatność.

a) Postęp finansowy – poziom wydatkowania środków;

Poziom realizacji wydatków kwalifikowanych dla poszczególnych kategorii ujętych w tabelach finansowych we wniosku aplikacyjnym zbadano w oparciu o informacje przedstawione przez Beneficjenta we wnioskach o płatność wraz z załączonymi dokumentami księgowymi potwierdzającymi wysokość poniesionych wydatków.

b) Postęp rzeczowy – poziom osiągnięcia wskaźników;

Poziom osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu dla Komponentu I i II projektu ujętych w części E.3. i E.4. wniosku aplikacyjnego zbadano w oparciu o informacje przedstawione przez Beneficjenta we wnioskach o płatność. W trakcie badania dokumentacji stwierdzono, iż w okresie realizacji projektu Beneficjent przedłożył do Instytucji Realizującej 16 wniosków o płatność w których przedstawiono informacje dotyczące wartości wskaźników produktu i rezultatu dla Komponentu I oraz II osiągniętej od początku realizacji projektu.

W odniesieniu do działań inwestycyjnych w ramach Komponentu I projektu, Beneficjent założył osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu zgodnie z informacjami przedstawionymi w tabeli nr 4. Na podstawie informacji dotyczących wartości wskaźników produktu i rezultatu osiąganych w trakcie realizacji projektu, które Beneficjent przedkłada do Instytucji Realizującej w części 16 a oraz 16 b wniosków o płatność, Zespół Kontrolujący

stwierdził, iż do dn. 30.09.2014 r. Beneficjent zrealizował części zakładane wartości wskaźników produktu w ramach Komponentu I projektu.

Tabela nr 7. Poziom realizacji wskaźników produktu i rezultatu projektu w ramach Komponentu I				
Lp.	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika planowana do osiągnięcia	Wartość wskaźnika osiągnięta	Poziom realizacji wskaźników:
1.	Liczba zmodernizowanych/nowoutworzonych pomieszczeń do rehabilitacji medycznej w DPS	2,00	2,00	100%
2.	Nowoutworzona/zmodernizowana całkowita powierzchnia pomieszczeń do rehabilitacji medycznej w DPS w metrach kwadratowych	16,57	16,57	100%
3.	Wzrost rocznej liczby osób korzystających z rehabilitacji medycznej w DPS	98,00	98,00	100%
4.	Liczba zmodernizowanych/nowoutworzonych pomieszczeń do terapii zajęciowej w DPS	4,00	4,00	100%
5.	Nowoutworzona/zmodernizowana całkowita powierzchnia pomieszczeń do terapii zajęciowej w DPS w metrach kwadratowych	56,30	56,30	100%
6.	Wzrost rocznej liczby osób korzystających z terapii zajęciowej w DPS	115,00	115,00	100%
7.	Liczba utworzonych/zmodernizowanych lokali aktywizujących w DPS	6,00	6,00	100%
8.	Nowoutworzona powierzchnia użytkowa lokali aktywizujących w metrach kwadratowych	174,44	174,44	100%

W odniesieniu do działań szkoleniowych w ramach Komponentu II projektu, Beneficjent założył osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu zgodnie z informacjami przedstawionymi w tabeli nr 11. Na podstawie informacji dotyczących wartości wskaźników produktu i rezultatu osiąganych w trakcie realizacji projektu, które Beneficjent przedkładał do Instytucji Realizującej w części 16 a oraz 16 b wniosków o płatność, Zespół Kontrolujący stwierdził, iż w trakcie realizacji projektu Beneficjent nie zrealizował zakładanych wartości wskaźników produktu w ramach Komponentu II projektu w odniesieniu do liczby typów szkoleń dla personelu medycznego z uwagi na fakt, iż przedmiotowe szkolenie zostało uznane przez Instytucję Realizującą za wydatek niekwalifikowalny na etapie weryfikacji wniosku o płatność.

Tabela nr 8. Poziom realizacji wskaźników produktu i rezultatu projektu w ramach Komponentu II				
Lp.	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika planowana do osiągnięcia	Wartość wskaźnika osiągnięta	Poziom realizacji wskaźników:
1.	Liczba typów szkoleń dla personelu merytorycznego w DPS	14,00	14,00	100%

2.	Liczba personelu merytorycznego objętego szkoleniami/kursami/studiami/innymi formami podnoszenia kwalifikacji zawodowych w DPS	14,00	14,00	100%
3.	Liczba typów szkoleń dla personelu medycznego w DPS	14,00	13,00	92,86%
4.	Liczba personelu medycznego objętego szkoleniami/studiami/innymi formami podnoszenia kwalifikacji zawodowych DPS	14,00	14,00	100%

c) **Zagrożenia prawidłowej realizacji Projektu**

Metodologia badania zagrożeń prawidłowej realizacji Projektu przyjęta przez Zespół Kontrolujący opierała się na kontroli dokumentacji związanej z prowadzonymi postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych, a także informacji o napotkanych trudnościach związanych z realizacją projektu przedstawianymi przez Beneficjenta w części sprawozdawczej wniosków o płatność okresową.

Zagrożenia prawidłowej realizacji Projektu zidentyfikowane w wyniku kontroli obejmują przede wszystkim trudności związane z dotrzymywaniem przez Wykonawców warunków umów zawieranych z Beneficjentem. Trudności te spowodowały wystąpienie nieprawidłowości w przedmiotowym projekcie i wystąpieniem wydatków niekwalifikowalnych. Na podstawie informacji uzyskanych od Beneficjenta oraz biorąc pod uwagę przyczynę wystąpienia nieprawidłowości, Zespół Kontrolujący stwierdza, iż Beneficjent nie dopełnił obowiązku sprawowania właściwego nadzoru nad prawidłowością realizacji części usług świadczonych w ramach projektu przez podmioty zewnętrzne.

6) **Realizacja działań informacyjnych i promocyjnych**

Stan prawny

Zgodnie z Wytycznymi w sprawie informacji i promocji dla Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy Beneficjent jest zobowiązany do informowania społeczeństwa o realizacji projektu oraz źródle dofinansowania projektu.

Do działań obowiązkowych należą:

1. Umieszczenie tablic informacyjnych;
2. Umieszczenie tablic pamiątkowych;
3. Umieszczenie tabliczek i naklejek informacyjnych;
4. Oznakowanie dokumentów;
5. Zamieszczenie informacji prasowych.

Do działań rekomendowanych należą:

1. Utworzenie witryny internetowej;
2. Sporządzenie materiałów drukowanych, elektronicznych, audiowizualnych;
3. Sporządzenie plakatów i banerów;
4. Organizacja konferencji, warsztatów, imprez informacyjno – promocyjnych;
5. Przygotowanie innych materiałów promocyjnych;
6. Organizacja innych działań informacyjno-promocyjnych.

Dodatkowo Beneficjent działając zgodnie z w/w wytycznymi zobowiązany jest do realizacji działań informacyjno-promocyjnych, które przedstawił we wniosku o dofinansowanie oraz studium wykonalności, które zostały wstępnie zaakceptowane jako zgodne z w/w wytycznymi.

a) zakres realizowanych działań przez Beneficjenta;

Beneficjent w badanym okresie realizował działania obowiązkowe wynikające z *Wytycznych (...)*, tj. oznakowano dokumentację dotyczącą projektu za pomocą logotypu *Swiss Contribution* oraz informacji o współfinansowaniu w języku polskim i angielskim, opublikowano informację prasową dotyczącą realizacji projektu, zamontowano tablicę informacyjną oraz oznakowano naklejkami informacyjnymi sprzęt i wyposażenie nabyte w ramach projektu.

Zespół Kontrolujący ustalił, iż Beneficjent nie zrealizował części z pierwotnie planowanych, rekomendowanych działań promocyjnych z uwagi na występujące opóźnienia w realizacji Komponentu I. Działania te zostały wdrożone przez Beneficjenta w terminie późniejszym, zaś ich koszt nie podlegał refundacji IR.

b) stosowanie wytycznych IP i IR przez Beneficjenta;

Zespół Kontrolujący ustalił, iż Beneficjent realizując działania informacyjno – promocyjne stosuje w sposób odpowiedni wytyczne w zakresie informacji i promocji. Działania Beneficjenta są zgodne z dyspozycją wytycznych zaś zakres jego działań mieści się w katalogu przyjętych rozwiązań.

c) skuteczność i efektywność realizowanych działań;

Zespół Kontrolujący ustalił, iż projekt jest prawidłowo realizowany w zakresie informowania społeczeństwa o otrzymanym dofinansowaniu ze środków Szwajcarsko - Polskiego Programu Współpracy. Zakres działań informacyjnych i promocyjnych został

zaplanowany w sposób racjonalny i efektywny z uwzględnieniem zakładanych celów i wymogów związanych z promocją projektu.

8. Wnioski

Zespół Kontrolujący po przeprowadzeniu kontroli w dniach 20-23.10.2015 r. oraz 27-28.10.2015 r. przedstawia następujące wnioski pokontrolne:

1. W zakresie wywiązywania się z obowiązków formalnych wobec IR należy stwierdzić, iż co do zasady, Beneficjent dotrzymuje terminów określonych w Umowie. Nieznaczne uchybienia na tym polu skutkują błędami o niskiej wadze.
2. Beneficjent dokumentuje prowadzone postępowania w sposób wystarczający, umożliwiając odtworzenie poszczególnych etapów postępowania.
3. W ewidencji księgowej projektu dokumenty księgowe tj.: faktury: SK/14/11/00016, SK/14/12/00017, FV/0036/2014/23 oraz polecenie wyjazdu służbowego nr: 264/2014 i 265/2014 zostały zaksięgowane z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej 6 i 7.

Podczas przygotowywania poleceń przelewów za zakres robót budowlanych przedstawionych na Fakturach SK/14/11/00016 i SK/14/12/00017 Beneficjent powinien uwzględnić nałożone na wykonawcę robót budowlanych kary umowne, które stanowią wydatki niekwalifikowalne w projekcie. Przedmiotowe dokumenty księgowe zostały w całości zapłacone przez Beneficjenta, który tym samym nie dokonał pomniejszenia o wartość nałożonych kar umownych.

Zespół Kontrolujący stwierdza, iż wysokość kwot dotycząca w/w dokumentów zaksięgowanych w systemie księgowym Beneficjenta z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej 6 i 7 nie jest zgodna z kwotami, które zostały zrefundowane (z uwzględnieniem kwot odzyskanych) przez Instytucję Realizującą.

Ponadto należy zwrócić uwagę, iż w przypadku Faktury SK/14/12/00017 korekta kwot widniejących na opisie przedmiotowej Faktury pozostaje rozbieżna w stosunku do kwot zaksięgowanych przez Beneficjenta w systemie księgowym.

Ponadto faktura FV/0036/2014/23 oraz polecenia wyjazdu służbowego nr: 264/2014 i 265/2014 zostały uznane, na etapie weryfikacji wniosku o płatność nr 18, przez Instytucję Realizującą za wydatki niekwalifikowalne. W związku z zaistniałą sytuacją Beneficjent nie dokonał zmiany czwartej cyfry klasyfikacji budżetowej wydatków.

W/w koszty nie odzwierciedlają rzeczywistych wydatków związanych z realizacją projektu tj. koszty widniejące w systemie księgowym nie są zgodne z rzeczywistym poniesieniem wydatków na realizację przedmiotowego projektu.

Wszystkie wydatki uznane za niekwalifikowalne związane z realizacją projektu powinny zostać zaksięgowane w systemie księgowym z inną, niż 6 i 7 cyfrą klasyfikacji budżetowej. Z związku z powyższym działanie takie stanowi uchybienie w realizacji projektu.

4. Beneficjent dysponuje dokumentacją księgową potwierdzającą dokonanie wydatków na realizację projektu. Wyjątek stanowią dokumenty przekazane do PFRON i KWP Kielce.
5. Opisy dokumentów księgowych są zgodne z wytycznymi Instytucji Realizującej w sprawie „opisu dokumentów księgowych załączonych do wniosku o płatność sporządzanych przez Beneficjentów”.
6. Oryginały wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu znajdujące się w siedzibie Beneficjenta są tożsame z kserokopiami dokumentów załączonych do wniosków o płatność. Wyjątek stanowią dokumenty przekazane do PFRON i KWP Kielce.
7. Roboty budowlane w ramach Komponentu I zrealizowano co do zasady prawidłowo i zgodnie z zakresem rzeczowym projektu za wyjątkiem odstępstw wymienionych w niniejszym sprawozdaniu.
8. Instytucja Realizująca uznaje za niekwalifikowalne wydatki poniesione w związku z instalacją kolektorów słonecznych na budynku DPS z uwagi na fakt, iż zmiana ich liczby oraz rodzaju została dokonana bez uzyskania formalnej zgody Zamawiającego. Notatka służbowa spisana w dniu 21.07.2014 r. na okoliczność zamiany projektowanych kolektorów słonecznych na budowie DPS w Sandomierzu została sporządzona przez inspektora nadzoru, inspektora nadzoru robót budowlanych, kierownika budowy, kierownika robót instalacyjnych oraz wykonawcę robót instalacyjnych. Beneficjent nie posiada protokołu konieczności obejmującego przedmiotową zmianę.

9. Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez instytucję kontrolowaną

Kierownik jednostki kontrolowanej w wyznaczonym terminie nie zgłosił uwag i zastrzeżeń do ustaleń i wniosków zawartych w Sprawozdaniu z kontroli – wersja wstępna. W piśmie z dnia 4 grudnia 2015 r. znak: DPS.DAG.701.75.2015 przekazano informację o braku uwag i zastrzeżeń do treści sprawozdania oraz dokumentację, która nie została udostępniona Zespołowi Kontrolującemu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych na miejscu.

Jednocześnie, w przedmiotowym piśmie kierownik jednostki kontrolowanej ustosunkował się do uwag Zespołu Kontrolującego w następujący sposób:

- „a) różnorodność urządzeń sanitarnych w łazienkach dostosowana została do istniejących pomieszczeń, co zostało przedstawione na inwentaryzacji pomieszczeń na I piętrze. W dniu 27.11.2015 r. podczas kontroli wykazano brak lusterek, wieszaków i uchwyty w łazience. Na dzień dzisiejszy, tj. 03.12.2014 r. brakujące elementy wyposażenia łazienki zostały zamontowane przez Dom Pomocy Społecznej w Sandomierzu.*
- b) instalacja przyzywowa nie była zaplanowana w projekcie, ale na wniosek Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu została wykonana.*
- c) niezgodność w pomiarach pomieszczeń łazienkowych i niektórych przedpokoi wynika z różnicy grubości ścian podlegających wyburzeniu oraz usytuowania istniejących kominów, otworów i pionów wodno-kanalizacyjnych;*
- d) usytuowanie pralek w niektórych pomieszczeniach kuchennych spowodowane było brakiem miejsca w łazienkach;*
- e) podłączenie pralki w łazience w mieszkaniu nr 6 zostanie poprawione w terminie do 15.12.2015 r.”.*

10. Stanowisko w sprawie wyjaśnień i uwag

Zespół Kontrolujący przyjął wyjaśnienia instytucji kontrolowanej oraz poddał analizie przedłożoną dokumentację. W toku weryfikacji dokumentów stwierdzono bezspornie, iż prace budowlane zrealizowano z odstępstwami od pierwotnego projektu budowlanego. Zgodnie z zawartą przez Beneficjenta z Wykonawcą, dopuszcza się zmiany w realizacji przedmiotu umowy pod warunkiem, iż zostaną one zatwierdzone przez Zamawiającego. Zmiany w zakresie realizacji przedmiotu umowy wprowadzono na podstawie stosownych protokołów konieczności podpisanych przez przedstawicieli ze strony Zamawiającego oraz Wykonawcy za wyjątkiem zmiany kolektorów słonecznych.

Z przedłożonej dokumentacji oraz z oględzin na miejscu wynika, iż na dachu budynku DPS Wykonawca zainstalował 18 kolektorów słonecznych, tj. o 2 mniej niż przewidziano w projekcie budowlanym. Zainstalowany typ kolektorów (producent, model) odbiega również od założeń przyjętych w projekcie budowlanym.

Dokonanie tej zmiany od strony formalnej potwierdza jedynie notatka służbowa informująca o konieczności dokonania zmiany liczby kolektorów słonecznych z uwagi na bariery architektoniczne, uniemożliwiające instalację 20 kolektorów marki VITSOLL.

W notatce zawarto informację, iż zamontować należy 18 równoważnych kolektorów marki IMMERGAS. Notatka została podpisana przez Komisję w składzie inspektora nadzoru budowlanego, inspektora nadzoru robót instalacyjnych, kierownika budowy, kierownika robót instalacyjnych oraz wykonawcę robót instalacyjnych. Dokument nie został podpisany/zatwierdzony przez upoważnioną do tego osobę po stronie Zamawiającego, a co za tym idzie, wprowadzona zmiana jest niezgodna z postanowieniami zawartej Umowy.

Mając na względzie powyższe, Instytucja Realizująca uznaje wydatek związany z zakupem kolektorów słonecznych za niekwalifikowalny w całości.

11. Zalecenia IR SPPW

Mając na względzie poczynione ustalenia stanu faktycznego oraz wywiedzione na tej podstawie wnioski Instytucja Realizująca zaleca, co następuje:

1. Pomniejszenie kwoty wydatków kwalifikowalnych poniesionych w ramach projektu o kwotę netto 24.842,72 zł wraz z należnym podatkiem VAT, stanowiącą wartość kolektorów słonecznych zgodnie z przedłożonym kosztorysem powykonawczym.
2. W przyszłości zaleca się porządzanie stosownych protokołów konieczności tak, aby Zamawiający potwierdzał zmiany w realizacji przedmiotu umowy.

12. Wykaz załączników

Dowód 01 - Wykaz postępowań o udzielenie zamówień publicznych;

Dowód 02 - Zapytanie-sondaż rynku, protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty;

Dowód 03 - Zapytanie-sondaż rynku, protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty;

Dowód 04 - Polityka rachunkowości;

Dowód 05 - Wyjaśnienie DPS;

Dowód 06 - Rachunek bankowy;

Dowód 07 - Umowa nr WRR/000142/13/D;

Dowód 08 - Wykaz dokumentów;

Dowód 09 – Protokół ze spotkania z przedstawicielami Beneficjenta realizującego Projekt nr PL33/SPPW/IiII/Nr8/2012 pn. „Podniesienie jakości świadczonych usług poprzez podwyższanie kwalifikacji personelu oraz rozbudowę z przebudową części istniejącego budynku Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu w celu utworzenia lokali aktywizujących, nowych form terapii: zajęciowej i rehabilitacji” w związku z kontrolą nr 10/2015 prowadzoną w dn. 20-23.10 oraz 27-28.10.2015 r. w Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu;

13. Pouczenie

Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona w terminie 7 dni roboczych od dnia doręczenia Sprawozdania z Kontroli – wersja ostateczna może odmówić podpisania niniejszego Sprawozdania wraz z uzasadnieniem podjęcia takiej decyzji.

Sprawozdanie z kontroli – wersja ostateczna zostało sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla IR SPPW, jeden egzemplarz dla instytucji kontrolowanej.

Data i podpisy przedstawicieli IR SPPW

Jednostka kontrolująca:

Sporządził kierownik Zespołu Kontrolującego IR SPPW:

David Kobus

Sporządził członek Zespołu Kontrolującego IR SPPW:

Elżbieta Kniatek

Sporządził członek Zespołu Kontrolującego IR SPPW:

Joanna Skucian

Sporządził członek Zespołu Kontrolującego IR SPPW:

Marta Świątek

Zaakceptował Kierownik Projektu nr KIK/57:

KIEROWNIK
Oddziału ds. Projektów
w Obszarze Polityki Społecznej

Robert Javor

(podpis)

ZATWIERDZAM WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Zup WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
Sławomir Cioł
Z-CA DYREKTORA
WYDZIAŁU POLITYKI SPOŁECZNEJ

(podpis)

Data i podpisy przedstawicieli jednostki kontrolowanej

Jednostka kontrolowana:

Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
w Sandomierzu

mgr Aldona Szwojgierczak-Stepień

(podpis)

Beneficjent:

Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
w Sandomierzu

mgr Aldona Szwojgierczak-Stepień

(podpis)