

KC-II.432.69.2022

**Informacja pokontrolna nr RPSW.09.02.03-26-0006/20-00**

1.	Podstawa prawna kontroli	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontrakt Terytorialny dla Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020.</li> <li>- Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020.</li> <li>- art. 23 ust. 1 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 818).</li> <li>- § 21 umowy nr RPSW.09.02.03-26-0006/20-00 o dofinansowanie projektu pn.: <i>Utworzenie Dziennego Domu Opieki Medycznej</i> w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, zawartej w dniu 27.07.2020 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim z siedzibą w Kielcach reprezentowanym przez Zarząd Województwa, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWS na lata 2014-2020, a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie”.</li> <li>- Upoważnienie nr 71/2022 do przeprowadzenia kontroli z dnia 23.08.2022 r. wydane przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO w Kielcach.</li> </ul>
2.	Nazwa jednostki kontrolującej	<p>Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Kontroli i Certyfikacji RPO ul. Wincentego Witosa 86 25-561 Kielce</p>
3.	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Grzegorz Świercz - Kierownik zespołu kontrolującego</li> <li>2. Agnieszka Gębska - Członek zespołu kontrolującego</li> <li>3. Łukasz Chaba – Członek zespołu kontrolującego</li> </ol>
4.	Termin kontroli	<p>05-07.09.2022 r. – w siedzibie beneficjenta 06.09.2022 r. – wizyta monitoringowa w miejscu realizowanego wsparcia</p>
5.	Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa,	<p>Kontrola planowa na miejscu obejmująca kontrolę w trakcie realizacji projektu konkursowego w Biurze projektu wraz z wizytą monitoringową w miejscu realizowanego wsparcia.</p>





	doraźna)	
6.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie”
7.	Adres jednostki kontrolowanej	<p><u>Adres Beneficjenta:</u></p> <p>Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie” ul. Apteczna 7, 26-110 Skarżysko-Kamienna</p> <p><u>Kontrola w miejscu realizacji usługi (wizyta monitoringowa):</u></p> <p>Dzienny Dom Opieki Medycznej w Skarżysku – Kamiennej ul. Legionów 104</p>
8.	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie /Poddziałanie, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	<p>Tytuł projektu: <i>Utworzenie Dziennego Domu Opieki Medycznej w Skarżysku-Kamiennej</i></p> <p>Nr projektu: RPSW.09.02.03-26-0006/20</p> <p>Priorytet: 9. Włączenie społeczne i walka z ubóstwem</p> <p>Działanie: 9.2 Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych</p> <p>Poddziałanie: 9.2.3 Rozwój wysokiej jakości usług zdrowotnych (projekty konkursowe)</p> <p>Nr umowy: RPSW.09.02.03-26-0006/20-00 z dnia 27.07.2020 r.</p> <p>Nr aneksu: RPSW.09.02.03-26-0006/20-01 z dnia 24.03.2021 r.</p> <p>Nr wniosku o płatność podlegającego kontroli:</p> <p>RPSW.09.02.03-26-0006/20-009-02. za okres od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r.</p> <p>RPSW.09.02.03-26-0006/20-010-02 za okres od 01.04.2022 r. do 30.06.2022 r.</p> <p>Całkowita wartość projektu wynosi: 3 305 744,00 PLN</p> <p>Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 2 132 812,90 PLN</p>
9.	Zakres kontroli	<p>Zakresem kontroli objęte i zweryfikowane zostały obszary dotyczące:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prawidłowości realizacji polityk horyzontalnych, w tym równości szans, niedyskryminacji i równości szans płci.</li> <li>2. Prawidłowości rozliczeń finansowych.</li> <li>3. Kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu.</li> <li>4. Sposobu rekrutacji oraz kwalifikowalności uczestników projektu.</li> <li>5. Sposobu przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z ustawą z dnia 10 maja 2018 r o <i>ochronie danych osobowych</i>.</li> <li>6. Zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.</li> </ol>



		<p>7. Poprawności udzielania zamówień publicznych.</p> <p>8. Poprawności stosowania zasady konkurencyjności.</p> <p>9. Poprawności udokumentowania wydatków o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.</p> <p>10. Prawidłowości realizacji działań informacyjno – promocyjnych.</p> <p>11. Zapewnienia właściwej ścieżki audytu.</p> <p>12. Sposobu prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.</p> <p>13. Prawidłowości realizowanych form wsparcia.</p>
10	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów	<p>W trakcie kontroli sprawdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 5,30% dokumentacji merytorycznej dotyczącej uczestników projektu, tj. 7 osób z 132,</li> <li>– 28,57% zamówień przeprowadzonych zgodnie z zasadą konkurencyjności, tj. 2 postępowania z 7 <ul style="list-style-type: none"> <li>– gdzie zastosowano metodę doboru prostego losowego,</li> </ul> </li> <li>– 100% dokumentacji merytorycznej dotyczącej personelu projektu, tj. 1 osoba,</li> <li>– minimum 5% merytorycznej dokumentacji finansowej, wynikającej z zatwierdzonego wniosku o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0006/20-009-02 za okres od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r. (tj. 3 dokumenty z 43, co stanowi 6,98%) - z zastosowaniem doboru próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości elementów (dobór próby na podstawie jednostki monetarnej – Monetary Unit Sampling MUS).</li> <li>– minimum 5% merytorycznej dokumentacji finansowej, wynikającej z zatwierdzonego wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0056/19-011 za okres od 01.04.2022 r. do 30.06.2022 r. (tj. 4 dokumenty z 63, co stanowi 6,35%) - z zastosowaniem doboru próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości elementów (dobór próby na podstawie jednostki monetarnej – Monetary Unit Sampling MUS).</li> </ul>
11	Ustalenia kontroli – krótki opis zastanego stanu faktycznego	<p>Tematyką kontroli objęte zostały obszary dotyczące:</p> <p><b>1. Prawidłowości realizacji polityk horyzontalnych, w tym równości szans, niedyskryminacji i równości szans płci.</b></p> <p>Działania z zakresu równości szans realizowane były zgodnie z <i>Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym</i></p>



dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020 z dnia 05.04.2018 r. Beneficjent realizował zadania z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie oraz we wnioskach o płatność.

## **2. Prawidłowości rozliczeń finansowych.**

Realizując obowiązki wynikające z § 9 ust. 1 umowy o dofinansowanie Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję wydatków w ramach posiadanego systemu finansowo-księgowego w sposób przejrzysty, pozwalający na identyfikację poszczególnych operacji związanych z projektem, w oparciu o posiadane i w praktyce stosowane dokumenty, tj.:

- Zarządzenie nr 1/2020 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie” z dnia 31.08.2020 r. w sprawie: *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i środków unijnych na finansowanie projektu RPSW.09.02.03-26-0006/20-00 pn. „Utworzenie Dziennego Domu Opieki Medycznej w Skarżysku-Kamiennej w ramach RPO WŚ na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego wraz z załącznikiem Nr 1/2020 Dyrektora SPZOZ „Przychodnie Miejskie” z dnia 31.08.2020 r. wprowadzający Zasady Polityki Rachunkowości Dla Projektów Współfinansowanych ze Środków Unii Europejskiej.*
- Zarządzenie nr 2/2020 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie” w Skarżysku-Kamiennej z dnia 31.12.2020 r w sprawie wprowadzenia zmian do polityki rachunkowości i środków unijnych „Dokonuje zmiany kont zespołu 4 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców (Dz.U.2020 poz. 2045).
- Zarządzenie nr 3/2020 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie” w Skarżysku-Kamiennej z dnia 31.12.2020 r w sprawie wprowadzenia zmian do polityki rachunkowości i środków unijnych.

Kontrola wykazała, że Beneficjent posiadał oryginalne dokumenty księgowe, które zostały zaewidencjonowane w systemie finansowo-księgowym i zapłacone z wyodrębnionego do projektu rachunku bankowego. Dokumenty były prawidłowo opisane i zgodne z zapisami wykazanymi w kontrolowanych



wnioskach o płatność. Wkład własny wnoszony był zgodnie z założeniami projektu i ujęty został w wyodrębnionej ewidencji księgowej. W zatwierdzonych do dnia kontroli wnioskach o płatność Beneficjent rozliczył wydatki w ramach cross-financingu w łącznej kwocie 395 830, 45 PLN oraz wydatki na zakup środków trwałych w łącznej kwocie 25 734,24 PLN. Nie został przekroczony obowiązujący limit kosztów środków trwałych i cross-financingu ogółem w stosunku do wartości całego projektu.

Zespół kontrolujący nie stwierdził przypadków podwójnego finansowania określonego w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z dnia 21.12.2020 r.

Zespół kontrolujący stwierdził następujące błędy w zapisach dokumentów księgowych:

- LP 1/02/2022/DD o numerze księgowym 53/02/DD. Data wystawienia dokumentu 24.02.2022 r. Wydatek dotyczy wynagrodzenia palacza za miesiąc II w wysokości 2 344,40 PLN w ramach kosztów bezpośrednich. Wydatek poniesiony w dniu 25.02.2022 r. Wydatek błędnie wykazany we wniosku o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0006/20-009-02 za okres od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r. w kolumnie „Data wystawienia dokumentu” oraz „Kwota dokumentu brutto”.

- Rachunek nr 1/04/2022 o numerze księgowym 93/04/DD z dnia 06.04.2022 r. Wystawiony przez FPH Dota Dorota Mamla, 26-110 Skarżysko-Kamienna, al. Niepodległości 18, woj. Świętokrzyskie na kwotę brutto dokumentu 124,00 PLN. Wydatek kwalifikowalny dotyczy zakupu materiałów do terapii zajęciowej. Ww. Rachunek został błędnie wykazany we WNP nr RPSW.09.02.03-26-0006/20-010-02 pozycja 29 w kolumnie dotyczącej Nr dokumentu (błędny zapis 1/04/DD).

- Ponadto w poz. nr 57 we wniosku o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0006/20-010-02 w poz. nr 57 wykazano błędny numer dokumentu.

### **3. Kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu.**

Beneficjent zatrudniał personel projektu zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* z dnia 22.08.2019 r. i posiadał dokumentację uzasadniającą wybór osób wchodzących w skład personelu merytorycznego projektu. Weryfikacji poddana została dokumentacja merytoryczna jednej osoby.



Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że weryfikowana osoba została zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas określony od dnia 01.01.2021 r. do dnia 30.11.2022 r. w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie” na stanowisku pielęgniarki-kierownika wielozadaniowego zespołu terapeutycznego. Ustalona wysokość wynagrodzenia nie przekraczała kwoty określonej we wniosku o dofinansowanie. Osoby dysponujące środkami dofinansowania nie były prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, obrotowi gospodarczemu, działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów, lub za przestępstwa skarbowe. Beneficjent nie angażował do projektu osób zatrudnionych w IZ lub IP RPOWŚ na lata 2014-2020. Zespół kontrolujący nie stwierdził występowania konfliktu interesów ani wystąpienia podwójnego finansowania. Beneficjent rejestrował dane dotyczące formy zaangażowania oraz godzin pracy personelu w systemie SL2014. Dane były zgodne z okazaną do weryfikacji w trakcie kontroli dokumentacją papierową.

#### **4. Sposobu rekrutacji oraz kwalifikowalność uczestników projektu.**

Na potrzeby rekrutacji uczestników Beneficjent wprowadził Regulamin rekrutacji i udziału do projektu pn. „Utworzenie dziennego domu opieki medycznej w Skarżysku-Kamiennej” z dnia 21.09.2020 r. Nabór uczestników projektu przeprowadzony był zgodnie z ww. dokumentem oraz kryteriami wyszczególnionymi we wniosku o dofinansowanie projektu. Zasady rekrutacji do projektu były przejrzyste i zapewniające równy dostęp do otrzymania wsparcia. Z przedstawionej przez Beneficjenta listy 132 uczestników projektu do kontroli wylosowano siedem osób. Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji osób objętych kontrolą stwierdzono, że uczestnicy złożyli stosowne dokumenty potwierdzające spełnienie kryteriów kwalifikowalności udziału w projekcie, a ich kwalifikowalność została potwierdzona przed przystąpieniem do pierwszej formy wsparcia. Status uczestników był zgodny z założeniami wniosku o dofinansowanie. Na potwierdzenie uczestnictwa w projekcie, w odniesieniu do wylosowanych osób Beneficjent przedstawił m.in.: listy obecności na zajęciach w dziennym domu opieki medycznej oraz indywidualne karty udzielonego wsparcia. W zakresie objętym kontrolą dane uczestników projektu były prawidłowe, kompletne oraz zbierane zgodnie z *Wytycznymi w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych z dnia 09.07.2018 r., Wytycznymi w zakresie*



*kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 22.08.2019 r. oraz Wytycznymi w zakresie gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020 z dnia 19.12.2017 r.*

**5. Sposobu przetwarzania danych osobowych uczestników projektu zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych z dnia 10 maja 2018 r.**

Beneficjent przetwarzał dane osobowe wyłącznie w celu aplikowania o środki unijne oraz realizacji projektu, w szczególności potwierdzania kwalifikowalności wydatków, udzielania wsparcia uczestnikom projektu, ewaluacji, monitoringu, kontroli, audytu, sprawozdawczości oraz działań informacyjno-promocyjnych, w ramach RPOWŚ 2014-2020 w zakresie wskazanym w umowie o dofinansowanie nr RPSW.09.02.03-26-0006/20-00 z dnia 27.07.2020 r. Beneficjent przetwarzał dane osobowe uczestników projektu zgodnie z założeniami projektu oraz ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych, a także stosowaną w Polityką Ochrony Danych Osobowych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie” w Skarżysku-Kamiennej.

Beneficjent powierzył przetwarzanie danych osobowych uczestników projektu następującym podmiotom wykonującym zadania związane z realizacją projektu:

- Pani Joannie Karpeta zam. ul. Żeromskiego 31, 26-110 Skarżysko-Kamienna umową nr 1/DDOM/2021 z dnia 04.01.2021 r.
- Gabinetowi Lekarskiemu lek. Med. Barbara Śmiałek, ul. Hubala 5, 26-110 Skarżysko-Kamienna umową nr 2/DDOM/2021 z dnia 04.01.2021 r.
- Studiu Kasia Kotte, ul. Sosnowa 66, 26-110 Skarżysko-Kamienna umową nr 3/DDOM/2021 z dnia 04.01.2021 r.
- Gabinetowi Psychologicznemu Magdalena Szczepaniak, ul. Spółdzielcza 2/12, 26-110 Skarżysko-Kamienna umową nr 4/DDOM/2021 z dnia 04.01.2021 r.
- ACTIV Mateusz Kawalec, ul. Sokola 2, 26-110 Skarżysko-Kamienna umową nr 5/DDOM/2021 z dnia 04.05.2021r.
- Prywatnej Specjalistycznej Praktyce Lekarskiej Anetta Głogowska, Wola Murowana 14C, 26-052 Nowiny umową nr 6/DDOM/2021 z dnia 04.05.2021
- Niepublicznemu Specjalistycznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej „Plus-Med. Sp.j. Anna Bogusz, Agnieszka Musielak, ul. 1 Maja 55, Skarżysko-Kamienna umową nr 7/DDOM/2021 z dnia 19.11.2021 r.
- DIAGNOSTYKA Spółka Akcyjna, ul. Prof. M. Życzkowskiego 16, 31-864



Kraków umową nr 8/DDOM/2021 z dnia 19.11.2021 r.

- DIAGNOSIS Maciej Janiszewski i wspólnicy, Wronowice 18a, 98-100 Łask umową nr 9/DDOM/2021 z dnia 19.11.2021 r.

Beneficjent w odniesieniu do umowy powierzenia danych osobowych zawartej z wyżej wymienionymi podmiotami nie zastosował się do zapisów § 29 ust. 7 umowy o dofinansowanie projektu. Beneficjent poinformował IZ o zawarciu ww. umów powierzenia danych osobowych uczestników projektu w dniu 06.09.2022 r.

**6. Zgodności danych przekazywanych we wnioskach o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.**

Weryfikacja dokumentacji merytorycznej, wytworzonej w czasie realizacji projektu potwierdziła, że dane przekazane w kontrolowanych wnioskach o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0006/20-009-02 za okres od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r. oraz RPSW.09.02.03-26-0006/20-010-02 za okres od 01.04.2022 r. do 30.06.2022 r. w części dotyczącej postępu rzeczowego i finansowego były zgodne z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu, dostępną w siedzibie Beneficjenta. Zgromadzone dokumenty dotyczące poszczególnych form wsparcia, rozpoczętych i zrealizowanych do dnia kontroli poświadczają prawidłową realizację założeń merytorycznych projektu.

**7. Poprawności udzielania zamówień publicznych.**

Beneficjent będący jednostką sektora finansów publicznych jest zobowiązany na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 do stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Do dnia kontroli Beneficjent zrealizował 1 postępowanie pn. „Utworzenie Dziennego Domu Opieki Medycznej w Skarżysku Kamiennej”. Postępowanie zweryfikowane zostało przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego, Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Oddział Wdrażania Projektów, Zespół ds. zamówień publicznych. W wyżej wymienionym postępowaniu nie stwierdzono nieprawidłowości oraz uchybień. Potwierdzeniem przeprowadzonej kontroli ww. postępowania było pismo znak: EFS-I.433.1.250.2020 z dnia 29.07.2022 r.

**8. Poprawność stosowania zasady konkurencyjności**

Zgodnie z zatwierdzonym budżetem projektu oraz przedstawionymi podczas kontroli dokumentami w ramach projektu przeprowadzono 7 zamówień



z wykorzystaniem zasady konkurencyjności. Weryfikacji poddane zostały 2 postępowania tj postępowanie dotyczące wyboru świadczonych usług cateringowych oraz wyboru wykonawcy usług dowozu uczestników w ramach projektu „Utworzenie Dziennego Domu Opieki Medycznej w Skarżysku-Kamiennej”.

**a. Świadczenie usług cateringowych (przygotowanie gotowych posiłków oraz dostawa ) w ramach projektu Utworzenie Dziennego Domu Opieki Medycznej w Skarżysku-Kamiennej.**

Zapytanie ofertowe dotyczące świadczenia usług cateringowych dla Dziennego Domu Opieki Medycznej w Skarżysku-Kamiennej zostało opublikowane w Bazie konkurencyjności: <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/> pod numerem 2021-14186-40494.

Termin składania ofert zawarty w zapytaniu ofertowym był właściwy i wynosił nie mniej niż 7 dni kalendarzowych od daty ogłoszenia zapytania ofertowego, tj. Zamawiający upublicznił zapytanie ofertowe w dniu 06.04.2021 r., a termin składania ofert wyznaczył do dnia 16.04.2021 r. do godz. 9:00.

W ramach przedmiotowego postępowania zostały złożone 2 oferty przez:

- P.H „L&I” Lidia Śliż, ul. Moniuszki 26, 26-110 Skarżysko-Kamienna;
- ZPHU DANA Danuta Banaczek, ul. Kolonia 82 b, 26-115 Skarżysko-Kościelne.

Efektom rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w dniu 27.04.2021 r. pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie”, ul. Apteczna 7, 26-110 Skarżysko-Kamienna reprezentowanym przez Panią Dorotę Sorbian – Dyrektora (Zamawiającym), a ZPHU DANA Danuta Banaczek, ul. Kolonia 82b, 26-110 Skarżysko-Kamienna (Wykonawcą), której przedmiotem było świadczenie usług cateringowych dla Dziennego Domu Opieki Medycznej w ramach projektu Utworzenie Dziennego Domu Opieki Medycznej w Skarżysku-Kamiennej.

Beneficjent będący jednostką sektora finansów publicznych jest zobowiązany do stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Jednakże, Beneficjent będący podmiotem leczniczym zgodnie z art. 26 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o działalności leczniczej* do dnia kontroli udzielał zamówień podmiotom wykonującym działalność leczniczą lub osobom legitymującym się nabyciem fachowych kwalifikacji do udzielania świadczeń zdrowotnych w określonym zakresie lub określonej dziedzinie medycyny w trybie konkursu ofert. Przy udzielenia przedmiotowych zamówień Beneficjent nie był zobligowany



do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Natomiast przeprowadzając postępowanie na świadczenie usług cateringowych (przygotowania gotowych posiłków oraz dostawa) w ramach projektu „Utworzenie Dziennego Domu Opieki Medycznej w Skarżysku-Kamiennej”, Beneficjent zaniżył wartość zamówienia netto, uwzględniając stawkę podatku Vat na 23%, zamiast 8% czego konsekwencją było przeprowadzenie postępowania w niewłaściwym trybie, tj. zamiast ustawy Prawo zamówień publicznych zastosowano zasadę konkurencyjności. W związku z powyższym Zespół kontrolujący nakłada korektę finansową na przedmiotowe postępowanie w wysokości 25%. Wartość korekty finansowej wynika z załącznika do Rozporządzenia Ministra Funduszu i Polityki Regionalnej z dnia 22 czerwca 2020 r. *zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków obniżenia wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzieleniem zamówień.*

Ustalenia kontroli wykazały, że Beneficjent w ramach obłożonego korektą finansową postępowania dokonywał płatności, z których część rozliczył w pięciu zatwierdzonych wnioskach o płatność o numerach: RPSW.09.02.03-26-0006/20-006-02, RPSW.09.02.03-26-0006/20-007-02, RPSW.09.02.03-26-0006/20-008-02, RPSW.09.02.03-26-0006/20-009-02 i RPSW.09.02.03-26-0006/20-010-02 Na rozliczone w tych wnioskach wydatki Instytucja Zarządzająca nakłada wcześniej określoną 25% korektę finansową i zobowiązuje do zwrotu środków w wysokości 19 565,84 PLN w tym w ramach kosztów bezpośrednich 17 013,77 PLN i kosztów pośrednich 2 552,07 PLN (15% kosztów bezpośrednich) wydatkowanych i rozliczonych ramach tego postępowania.

Obliczenie ww. kwoty szczegółowo wykazane zostało w poniższej tabeli.

L.P	Nr wniosku o płatność	Nr dokumentu finansowego (faktury) podlegającego o korekcie finansowej	Kwota dokumentu finansowego brutto (w PLN)	Wartość korekty finansowej – 25 % kwoty dokumentu finansowego (w PLN)	Wartość korekty finansowej w ramach kosztów pośrednich – 15 % kosztów bezpośrednich (w PLN)	Łączna wartość korekty finansowej – koszty bezpośrednie + koszty pośrednie (w PLN)
1	RPSW.09.02.03-26-0006/20-006-02	305/PRO/05/2021	3 054,93	763,73	114,56	878,29
2	RPSW.09.02.03-26-0006/20-007-02	391/PRO/06/2021	5 520,96	1 380,24	207,04	1 587,28
3	RPSW.09.02.03-26-0006/20-007-02	516/PRO/07/2021	6 882,80	1 720,70	258,11	1 978,81
4	RPSW.09.02.03-26-0006/20-007-02	601/PRO/08/2021	6 569,94	1 642,49	246,37	1 888,86
5	RPSW.09.02.03-26-0006/20-	694/PRO/09/2021	6 680,36	1 670,09	250,51	1 920,60



	007-02					
6	RPSW.09.02.0 3-26-0006/20- 008-02	813/PRO/1 0/2021	6 643,56	1 660,89	249,13	1 910,02
7	RPSW.09.02.0 3-26-0006/20- 008-02	903/PRO/1 1/2021	4 784,83	1 196,21	179,43	1 375,64
8	RPSW.09.02.0 3-26-0006/20- 008-02	1028/PRO/ 12/2021	5 465,75	1 366,44	204,97	1 571,41
9	RPSW.09.02.0 3-26-0006/20- 009-02	72/PRO/01/ <del>2021</del> 2022	5 300,12	1 325,03	198,75	1523,78
10	RPSW.09.02.0 3-26-0006/20- 009-02	164/PRO/0 <del>2/2021</del> 2022	5 447,35	1 361,84	204,28	1 566,12
11	RPSW.09.02.0 3-26-0006/20- 010-02	290/PRO/0 <del>4/2021</del> 2022	5 447,35	1 361,84	204,28	1 566,12
12	RPSW.09.02.0 3-26-0006/20- 010-02	380/PRO/0 <del>5/2021</del> 2022	6 257,09	1 564,27	234,64	1 798,91
		<b>SUMA</b>	<b>68 055,04</b>	<b>17 013,77</b>	<b>2 552,07</b>	<b>19 565,84</b>

W związku z powyższym zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę kolejnego postępowania w ramach zasady konkurencyjności tj:

**b. Świadczenie usług dowozu uczestników dla Dziennego Domu Opieki Medycznej w ramach projektu „Utworzenie Dziennego Domu Opieki Medycznej w Skarżysku-Kamiennej”.**

Zapytanie ofertowe dotyczące świadczenia usług transportowych – dowozu uczestników Dziennego Domu Opieki Medycznej w Skarżysku-Kamiennej z miejsca zamieszkania do Domu Diennej Opieki Medycznej, ul. Legionów 104 w Skarżysku-Kamiennej zostało opublikowane w Bazie konkurencyjności: <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/> pod numerem 2021-14186-41837.

Termin składania ofert zawarty w zapytaniu ofertowym był właściwy i wynosił nie mniej niż 7 dni kalendarzowych od daty ogłoszenia zapytania ofertowego, tj. Zamawiający upublicznił zapytanie ofertowe w dniu 08.04.2021 r., a termin składania ofert wyznaczył do dnia 20.04.2021 r. do godz. 9:00.

W ramach przedmiotowego postępowania zostało złożonych 6 ofert przez:

- Krzysztof Sadowski Szczwin Duży, ul. Strykowska 113, 95-002 Smardzew;
- ERM-MED. Centrum Szkoleń Specjalistycznych Edukacji i Promocji Zdrowia Mariusz Baran, ul. Mochnackiego 39/24, 30-652 Kraków;
- Usługi Transportowe Krzysztof Głowacki Przewóz Osób, ul. Sosnowa 80, 26-110 Skarżysko-Kamienna;
- P.H.U „DEXTUR” Marek Dudek, ul. Leśna 68, 26-065 Piekoszów;



- SPEED LINES Jarosław Jaworski, Lesica 11, 26-065 Piekoszków;
- Transport Osobowo-Towarowy Magdalena Zaleśna, Hucisko ul. Kielecka 51, 26-220 Stąporków.

Efektom rozstrzygnięcia postępowania było podpisanie w 27.04.2021 r. pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie”, ul. Apteczna 7, 26-110 Skarżysko-Kamienna reprezentowanym przez Panią Dorotę Sorbian – Dyrektora (Zamawiającym), a Usługi Transportowe Krzysztof Głowacki, ul. Sosnowa 80, 26-110 Skarżysko-Kamienna (Wykonawcą), której przedmiotem było świadczenie usług dowozu uczestników dla Dziennego Domu Opieki Medycznej w ramach projektu Utworzenie Dziennego Domu Opieki Medycznej w Skarżysku-Kamiennej.

**8. Poprawności udokumentowania wydatków o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto.**

Beneficjent do dnia kontroli nie zrealizował w ramach projektu zamówień o wartości powyżej 20 tys. PLN a poniżej progu 50 tys. PLN netto, w oparciu o procedurę rozeznania rynku.

**9. Poprawności realizacji działań informacyjno-promocyjnych.**

Beneficjent realizował działania informacyjno-promocyjne zgodnie z:

- wymogami wskazanymi w umowie o dofinansowanie projektu nr RPSW.09.02.03-26-0006/20-00 z dnia 27.07.2020 r.;

- *Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji oraz Księgą identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020;*

- *Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020 z dnia 3 listopada 2016 r.*

Beneficjent należycie informował społeczeństwo o otrzymaniu wsparcia z Unii Europejskiej, w tym z Funduszu oraz z Programu, m.in. poprzez:

- wykonanie ulotki oraz plakatów informacyjnych, które były systematycznie rozpowszechniane na terenie powiatu skarżyskiego w ramach współpracy z jednostkami/organizacjami statutowo obejmującymi wsparcie m osoby wymagające wsparcia w codziennym funkcjonowaniu, w tym m.in.: MOPS Skarżysko-Kamienna, M-GOPS Suchedniów, GOPS Bliżyn, GOPS Łączna, GOPS Skarżysko- Kościelne, PCPR Skarżysko- Kamienna, Szpital Powiatowy w Skarżysku- Kamiennej, OLK Skarżysko- Kamienna, NZOZ-y z terenu powiatu, organizacje pozarządowe, m.in. Towarzystwo



Przyjaciół Chorych, Amazonki, Gladiatorzy działający na terenie powiatu skarżyskiego),

– utworzenie strony internetowej projektu:

<https://um.skarzysko.pl/projekt-utworzenie-dziennego-domu-opieki-medycznej-w-skarzysku-kamiennej/>

(przekierowanie ze strony <https://przychodnieskarzysko.med.pl/> )

na powyższej stronie internetowej zostały umieszczone informacje o realizowanym projekcie, które na bieżąco są aktualizowane;

- edycję materiałów dot. rekrutacji do projektu oraz bieżących postępów w realizacji projektu: w prasie lokalnej, m.in. w „Echo Dnia”, „Tygodnik Skarżyski”,

#### **10. Zapewnienia właściwej ścieżki audytu.**

Beneficjent udokumentował poszczególne obszary realizowanego projektu w sposób pozwalający na przesłedzenie ścieżki audytu i jej ocenę.

#### **11. Sposobu prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu.**

Dokumentacja dotycząca projektu gromadzona była w segregatorach prowadzonych oddzielnie dla rodzaju spraw oraz przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Segregatory oznaczone zostały wymaganymi logotypami, ponadto znajdowały się na nich informacje o nazwie projektu. Dokumentacja merytoryczna przechowywana była w siedzibie Dziennego Domu Opieki Medycznej pod adresem ul. Legionów 104, 26-110 Skarżysko-Kamienna, finansowo-księgową zaś przechowywana była w siedzibie Beneficjenta, tj. w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie” pod adresem ul. Apteczna 7, 26-110 Skarżysko-Kamienna.

#### **12. Prawidłowości realizowanych form wsparcia.**

Zespół kontrolujący w ramach przeprowadzonej w dniu 06.09.2022 r. wizyty monitoringowej dotyczącej kontrolowanego projektu nr RPSW.09.02.03-26-0006/20 pn. „Utworzenie Dziennego Domu Opieki Medycznej w Skarżysku-Kamiennej” ustalił, iż kontrolowana forma wsparcia dotycząca bieżącej konsultacji i opieki lekarskiej, monitoringu postępów zdrowotnych, bieżącej ewaluacji indywidualnych planów terapii, była zgodna z działaniami zaplanowanymi we wniosku o dofinansowanie projektu, w ramach zadania nr 3 pn. „Działalność DDOM w ramach projektu (TO1)”. W dniu 06.09.2022 r. przyjętych przez lekarza Panią Barbarę Śmiałek do czasu wizyty było 4 osoby (3 kobiety i 1 mężczyzna), badania dotyczyły układu krążenia i stanu fizykalnego



		<p>wraz z opracowaniem indywidualnego planu terapii. Kontrolowana forma wsparcia była zgodna z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu, w tym w zakresie: tematyki, terminu, sposobu udzielania wsparcia oraz liczby uczestników.</p> <p>Zespół kontrolujący pozytywnie ocenił realizację kontrolowanej formy wsparcia. Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji merytorycznej projektu nr RPSW.09.02.03-26-0006/20 pn. „<i>Utworzenie Dziennego Domu Opieki Medycznej w Skarżysku - Kamiennej</i>” Zespół kontrolujący ustalił, że Beneficjent prawidłowo realizował zadania wskazane w ww. obszarach.</p>
12	Stwierdzone nieprawidłowości/błędy	<p>W zakresie objętym kontrolą, Zespół kontrolujący stwierdził nieprawidłowość i uchybienia.</p> <p><u>Stwierdzona nieprawidłowość polega na niewłaściwym przeprowadzaniu przez Beneficjenta, tj. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Przychodnie Miejskie”, postępowania, dotyczącego wyłonienia wykonawcy na świadczenie usług cateringowych (przygotowania gotowych posiłków oraz dostawa) w ramach projektu „Utworzenie Dziennego Domu Opieki Medycznej w Skarżysku-Kamiennej, czym naruszono zapisy § 26 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.09.02.03-26-0006/20-00 z dnia 27.07.2020 r. w związku z sekcją 6.5.2 pkt 1 i 4 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 21.12.2020 r., tj. procedur, o których mowa w art. 184 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649, 2020).</u></p> <p>Niewłaściwy sposób udzielenia zamówienia, a następnie wydatkowania i rozliczenia środków w myśl art. 2 pkt 14 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 818) stanowi nieprawidłowość indywidualną.</p> <p><u>Ponadto uchybienia polegające na:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Błędnym wykazaniu we wniosku o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0006/20-009-02 za okres od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r. w kolumnie „Data wystawienia dokumentu” oraz „Kwota dokumentu brutto” wydatku dotyczącego wynagrodzenia palacza za miesiąc II w wysokości 2 344,40 PLN w ramach kosztów bezpośrednich.</li> <li>- Błędnym wykazaniu we WNP nr RPSW.09.02.03-26-0006/20-010-02</li> </ul>



		<p>w pozycji 29 w kolumnie dotyczącej Nr dokumentu (błędny zapis 1/04/DD) Rachunku nr 1/04/2022 o numerze księgowym 93/04/DD z dnia 06.04.2022 r. wystawionym przez FPH Dota Dorota Mamla, 26-110 Skarżysko-Kamienna, al. Niepodległości 18, woj. Świętokrzyskie na kwotę brutto 124,00 PLN dotyczącego zakupu materiałów do terapii zajęciowej.</p> <p>- Błędnym wykazaniu we wniosku o płatność nr RPSW.09.02.03-26-0006/20-010-02 w poz. nr 57 numeru dokumentu.</p>
13	Zalecenia pokontrolne	<p>Z tytułu stwierdzonej nieprawidłowości szczegółowo opisanej w punkcie 11 i 12 niniejszej Informacji pokontrolnej:</p> <p>- Kierując się przepisami art. 24 ust. 1 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. <i>o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020</i> (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.), Instytucja Zarządzająca określa korektę finansową w wysokości 25% wartości zamówienia przeprowadzonego w procedurze zasady konkurencyjności, którego przedmiotem było wyłonienie świadczenia usług cateringowych (przygotowania gotowych posiłków oraz dostawa) w ramach projektu „Utworzenie Dziennego Domu Opieki Medycznej w Skarżysku-Kamiennej. Instytucja Zarządzająca informuje, że wartość naliczonej korekty finansowej wynikająca z rozliczenia wydatków w zatwierdzonych wnioskach o płatność stanowi kwotę 19 565,84 PLN, w tym w ramach kosztów bezpośrednich 17 013,77 PLN i kosztów pośrednich 2 552,07 PLN.</p> <p>- Z tytułu stwierdzonych uchybień opisanych w pkt. 11 i 12 niniejszej Informacji pokontrolnej należy dokonać korekty opisanych błędów w kolejnym wniosku o płatność.</p> <p>- W przypadku wykazania w kolejnych wnioskach o płatność wydatków dotyczących zweryfikowanego zamówienia należy dokonać ich pomniejszenia o stawkę 25% (pkt 1 Załącznika do Rozporządzenia, tj. <i>Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu, przy czym ogłoszenie opublikowano za pomocą innych odpowiednich środków.</i>) zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 grudnia 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków obniżania korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzieleniem zamówień (Dz. U. z 2020 r. poz. 2371).</p> <p>O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w Informacji pokontrolnej oraz podjętych działaniach lub przyczynach ich nie podjęcia prosimy o poinformowanie Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO</p>



		w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania przedmiotowych dokumentów.
14	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	07.10.2022 r.

Jednostka kontrolująca przekazuje dwa egzemplarze Informacji Pokontrolnej. Jeden egzemplarz pozostaje w siedzibie Podmiotu kontrolowanego, a drugi jest odsyłany do Jednostki kontrolującej. Wszelkie dokumenty zgromadzone w trakcie kontroli pozostają w aktach kontroli w siedzibie Jednostki kontrolującej i na wniosek Podmiotu kontrolowanego są udostępniane do wglądu w uzgodnionym wcześniej terminie w godzinach pracy Urzędu.

**Pouczenie:**

Kierownikowi Podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo do złożenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej oraz przesłanie ich w formie pisemnej wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania. W przypadku przekroczenia przez Podmiot kontrolowany terminu na zgłoszenie zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej, Jednostka kontrolująca odmawia ich rozpatrzenia.

W przypadku braku zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej Kierownik Podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona podpisuje dwa egzemplarze Informacji pokontrolnej i w terminie 14 dni od daty ich doręczenia przesyła jeden egzemplarz Jednostce kontrolującej wraz z odpowiedzią o sposobie realizacji powyższych zaleceń

Odmowa podpisania Informacji pokontrolnej przy równoczesnym braku wniesienia zastrzeżeń do ustaleń kontroli nie zwalnia Podmiotu kontrolowanego z realizacji zaleceń pokontrolnych /rekomendacji.

**Kontrolujący:**

**Grzegorz Świercz:** Kierownik Zespołu kontrolującego – *Świercz Grzegorz*

**Agnieszka Gębska:** Członek Zespołu kontrolującego – *Agnieszka Gębska*

**Łukasz Chaba:** Członek Zespołu kontrolującego - *Łukasz Chaba*

**Kontrolowany/a:** *Sorbian Dorota*

**SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
"PRZYCHODNIE MIEJSKIE"**  
26-110 Skarżysko-Kamienna  
ul. Apteczna 7, tel./fax 041-25-23-799  
NIP 663-16-38-749 Regon 291082251

**W zastępstwie Zastępcy Dyrektora  
Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO  
Kierownik Oddziału Kontroli EFRR**

*Dariusz Kowalski*  
**Dariusz Kowalski** 16

**Kierownik  
Oddziału Kontroli EFS**

*Agata Wiech*