



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących
z Budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających
zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez Państwa
Członkowskie EFTA

Znak sprawy: 2401-ICE.52.128.2021.3

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 19.10.2021r. do 14.01.2022r. u Beneficjenta:
Województwo Śląskie¹ - Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa
Śląskiego², 40-142 Katowice, ul. Modelarska 10 (NIP 954-23-31-531)

w zakresie:

nazwa Projektu: **Śląskie Kadry DPS vs COVID 19**

numer Projektu: **POWR.02.08.00-00-0104/20**

numer Wniosku o płatność: **POWR.02.08.00-00-0104/20-002³**

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020⁴, prowadzonego na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.52.117.2021.1 z dn. 18.10.2021r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a Ustawy z dnia 16 listopada 2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. z Dz. U. z 2021r. poz. 422 ze zm.).

Audyt został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach⁵:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia audytu	
		ROPS Katowice	IAS Katowice
Elżbieta Sądawicka (wybór PwP; nabór i przyznanie grantów; zawarcie i realizacja umów grantowych; weryfikacja odrzuconych wniosków grantowych; wypłata grantów; weryfikacja wydatków dot. Umów grantowych o nr: 7, 25, 26, 29, 32, 35, 46, 50, 55, 56, 59, 62, 70,76, 80 i 90/G/SK/2020 – wraz z księgowością na poziomie Grantobiorców; przeliczenia wynagrodzeń (100%); weryfikacja wydatku ROPS/ zakup usługi zewn.; podwójne finansowanie wydatków PwP; zamówienie publiczne nr ROPS.PSO.331.US.59.2020; obszar OOS; księgowość ROPS; informacja i promocja Projektu; koszty ryczałtowe; pomoc publiczna – poziom Grantobiorców; wskaźniki Projektu; wypłata dofinansowania/wkładu dla Beneficjenta; opracowanie testów weryfikacyjnych i pozostałe czynności /inne)	Główny Ekspert Skarbowy	13 stycznia 2022r.	19 października 2021r, 02, 03, 04, 05, 09, 24, 25, 26 , 29 i 30 listopada 2021r.; 01, 02, 03, 06, 07, 08, 09, 10, 13, 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 27, 28, 29, 30 i 31 grudnia 2021r.; 04, 05, 07, 10 i 11 stycznia 2022r.

¹ Skrót: Woj. Śl.; UMWSL.

² Skrót: ROPS, ROPS w Katowicach, Beneficjent, Zamawiający.

³ Skrót: Wniosek o płatność nr 002; Wniosek o płatność końcową, WoP-002.

⁴ Skrót: POWER.

⁵ Skrót: IAS w Katowicach.

Krzysztofa Merta (weryfikacja wydatków dot. Umów grantowych o nr: 48, 53, 65, 67, 69, 72, 75, 78, 81, 85, 88, 97 i 103/G/SK/2020 – wraz z księgowością na poziomie Grantobiorców; pomoc publiczna oraz weryfikacja w LEX IPG– konflikt interesów: ROPS- Grantobiorcy)	Główny Ekspert Skarbowy	-	15, 16, 17, 20, 22, 23, 28, 29 i 30 grudnia 2021r.; 03, 04, 05 i 10 stycznia 2022r.
Aleksander Kozieł (weryfikacja wydatków PwP pod kątem wykluczenia podwójnego finansowania badanych wydatków/PwP – CST SL2014 ORACLE Analytics BI oraz weryfikacja zamówienia publicznego nr ROPS.PSO.331.US.59.2020)	Główny Ekspert Skarbowy	-	23 i 27 grudnia 2021r.
Małgorzata Cofała (weryfikacja zamówienia publicznego nr ROPS.PSO.331.US.59.2020)	Główny Ekspert Skarbowy	--	08, 09, 13 i 16 grudnia 2021r.

Ww. Upoważnienie nr 2401-ICE.52.117.2021.1 zostało doręczone Województwu Śląskiemu – ROPS w Katowicach w dn. 18.11.2021r. (UPP: ePUAP-UPP70198537) wraz z informacją o podstawowych prawach i obowiązkach wynikających z ww. Ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. z 2021r. poz. 1540 ze zm.), w związku z art. 98 pkt. 2 ww. Ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej. Prace audytowe u Beneficjenta zostały przeprowadzone na zlecenie Izby Administracji Skarbowej w Warszawie⁶ na podstawie pisma z dn. 07.09.2021r./UNP: 1401-21-230380 (nr sprawy 1401-ICE-2.52.103.2021). Na podstawie Upoważnienia Dyrektora IAS w Warszawie nr IAS/ICE/PO WER/133/2021 z dn. 01.09.2021r. prowadzony jest audyt w zakresie ww. Projektu w Instytucji Pośredniczącej – Ministerstwie Rodziny i Polityki Społecznej w Warszawie. Nin. część audytu przeprowadzono bezpośrednio u Beneficjenta – w siedzibie ROPS w Katowicach/miejscu realizacji Projektu (w Katowicach, ul. Modelarska 10) oraz w siedzibie IAS w Katowicach (w Katowicach ul. Paderewskiego 32b). Ze strony Województwa Śląskiego/ROPS w Katowicach w audycie uczestniczyli: P. Grzegorz Baranowski – Dyrektor ROPS w Katowicach i P. Joanna Jeleniewska – Zastępca Dyrektora ROPS w Katowicach, zgodnie ze § 5 Statutu ROPS (Załącznik Nr 2 do Uchwały nr VI/19/12/2020 Sejmiku Województwa Śląskiego z dn. 20.04.2020r.) oraz § 9 Regulaminu Organizacyjnego ROPS w Katowicach (Załącznik do Uchwały nr 2807/192/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 02.12.2020r.).

⁶ Skrót: IAS w Warszawie.

Podstawowe informacje o Projekcie:

Institucja Audytowana	Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej – Instytucja Pośrednicząca ⁷
Beneficjent	Województwo Śląskie – Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego
Umowa o dofinansowanie ze zmianami:	POWR.02.08.00-00-0104/20-00 z dn. 03.07.2020r. ⁸
Numer i nazwa Projektu	POWR.02.08.00-00-0104/20 „Śląskie kadry DPS vs COVID 19”
Okres realizacji Projektu	od 2020-06-01 do 2020-12-31
Całkowita wartość Projektu wg Umowy o dofinansowanie	29 399 649,40 zł
Wydatki kwalifikowane Projektu wg Umowy o dofinansowanie	29 399 649,40 zł
Poziom dofinansowania Projektu: 100% (wg Umowy o dofinansowanie)	29 399 649,40 zł w tym: – środki UE/EFS: 24 778 024,51 zł (84,28%) – krajowe środki budżetu państwa/dotacja celowa ⁹ : 4 621 624,89 zł (15,72%)
Wkład własny w wydatkach kwalifikowanych	0,00 zł (0,00 %)
Status Projektu	Zakończony

Projekt został zrealizowany w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój – Oś Priorytetowa III *Efektywne polityki publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji*, Działanie 2.8 *Rozwój usług społecznych świadczonych w środowisku lokalnym*. Celem Projektu było:

- bezpośrednio wsparcie w postaci grantów dla 102 domów pomocy społecznej¹⁰ funkcjonujących na terenie województwa śląskiego (w okresie od czerwca do listopada 2020r.), w tym osób realizujących usługi społeczne w domach pomocy społecznej oraz
- zakup usługi miejsc czasowego pobytu (MCP) wraz z usługami dodatkowymi dla osób, które były mieszkańcami DPS powracającymi z pobytu w szpitalu lub kandydatami na mieszkańców domów pomocy społecznej, z równoczesnym zapewnieniem szerokiego testowania ich pod względem COVID 19. Okres prowadzenia tej działalności zaplanowano na 6 miesięcy, od lipca do grudnia 2020r.

Działania zaplanowane w Projekcie miały na celu ochronę zdrowia i życia osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, zamieszkujących w DPS, tj. osób najbardziej zagrożonych skutkami epidemii COVID-19.

Badany Projekt jest projektem grantowym, o którym mowa w art. 35 Ustawy z dnia 11 lipca 2014r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz. U. z 2020r., poz. 818), wybrany w trybie nadzwyczajnym na podstawie art. 10 Ustawy z dnia 3 kwietnia 2020r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. (Dz. U z 2020r. poz. 694).

W ramach Projektu zaplanowano realizację 2 Zadań:

- 1) Zadanie nr 1 - Wypłata grantów dla 102 domów pomocy społecznej w celu sfinansowania 2 Działań:
 - a) Działanie nr 1 - Zatrudnienie nowych realizatorów usług społecznych w DPS oraz zdrowotnych, celem ochrony zdrowia i życia osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, niezbędnych do walki z epidemią wirusa SARS-CoV-2 lub łagodzenia

⁷ Skrót: IP, Instytucja Pośrednicząca; MRiPS.

⁸ Skrót: Umowa o dofinansowania, UoD.

⁹ Skrót: BP.

¹⁰ Skrót: DPS.

skutków walki z wirusem - OKRES REALIZACJI DZIAŁANIA: przez 3 miesiące w okresie pomiędzy 1 czerwca a 31 października 2020r.

a) Działanie nr 2 - Wsparcie finansowe osób wykonujących usługi społeczne w DPS, w związku z zwiększoną ilością pracy i ryzykiem wynikającym z sytuacji zagrożenia epidemiologicznego OKRES REALIZACJI DZIAŁANIA: przez 4 miesiące w okresie pomiędzy 1 czerwca a 30 listopada 2020r.

2) Zadanie nr 2 - zakup usługi „Miejsc czasowego pobytu dla Mieszkańców DPS celem diagnostyki COVID-19”. OKRES REALIZACJI DZIAŁANIA: przez 6 miesięcy w okresie od lipca do grudnia 2020r.

Zgodnie z informacją w CST SL2014, Projekt był przedmiotem kontroli ze strony Instytucji Pośredniczącej: kontrola nr POWR.02.08.00-00-0104/20-001 – data kontroli: 15.06.2021r.; typ kontroli: własna instytucji (na dokumentach); rodzaj kontroli – na zakończenie realizacji Projektu; przedmiot kontroli: Wnioski o płatność POWR.02.08.00-00-0104/20-001 i nr POWR.02.08.00-00-0104/20-002; wynik kontroli – bez zastrzeżeń. Projekt nie był wcześniej przedmiotem audytu operacji.

I ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Badanie dotyczyło następujących obszarów:

1) **Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została ona fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach POWER, czy operacja została wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie/dotacją i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia [art. 27 ust. 2 lit. a) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.¹¹]?**

W badanym obszarze audytem objęto:

1) Umowę nr POWR.02.08.00-00-0104/20-00 z dn. 03.07.2020r.¹² zawartą pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, a Województwem Śląskim - Regionalnym Ośrodkiem Polityki Społecznej Województwa Śląskiego – wraz z załącznikami, w tym m.in. Wniosek o dofinansowanie nr WND-POWR.02.08.00-00-0104/20 z dn. 05.06.2020r. (suma kontrolna: 0009FE8/4/2/2/2/3/2/3/3/3/3/2/0/3/4/2), Wniosek o dofinansowanie – po zmianach z dn. 23.10.2020r. (suma kontrolna: 009FE8/5/2/2/3/3/5/3/5/4/3/4/3/0/5/28/2);

2) Zarządzenia Dyrektora ROPS w Katowicach w sprawie naboru wniosków o wypłatę grantów w ramach Projektu – nr 37/2020 z dn. 08.07.2020r.; nr 43/2020 z dn. 24.07.2020r.; nr 61/2020 z dn. 27.10.2020r. i nr 12/2021 z dn. 02.02.2021r. (skład Zespołu Projektowego/Komisji Oceny Wniosków; Ogłoszenie o naborze od dn. 27.07.2020r. oraz Regulamin naboru i uczestnictwa w Projekcie – wersje obow. od dn. 24.07.2020r. oraz od dn. 27.10.2020r.; Regulamin prowadzenia Miejsc Czasowego Pobytu¹³ w ramach Projektu; nowy skład Zespołu projektowego w ROPS dla celów realizacji Projektu) oraz pozostałą dokumentację ROPS zw. z organizacją naboru i przyznaniem grantów – nabór ciągły od dn. 27.07.2020r. do dn. 31.10.2020r. – Ogłoszenia; Regulaminy; Rejestr wniosków o przyznanie grantów złożonych w naborze "Śląskie kadry DPS vs COVID-19";

¹¹ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) nr 480/2014 z dn. 03.03.2014r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014, str. 5) ze zmianami: Dz. Urz. UE L 102 z 21.04.2015, ; Dz. U. UE. L. 142 z dn. 29.05.2019r. str.9 – tzw. Rozporządzenie delegowane KE nr 480/2014).

¹² Skrót: Projekt.

¹³ Skrót: MCP.

3) Statut ROPS w Katowicach - Załącznik nr 2 do Uchwały nr VI/19/12/2020 Sejmiku Województwa Śląskiego z dn. 20.04.2020r.;

4) Dokumentację ROPS i DPS-ów dot. 29 grantów przyznanych DPS-om w ramach ww. Umowy o dofinansowanie, wg wykazu Umów grantowych wskazanych w ramach przeprowadzonej próby wydatków do badania pogłębionego (PwP) – Wnioski o wypłatę grantu/Formularze zgłoszeniowe (wraz z dokumentacją weryfikacyjną – Karty oceny wniosków) i Umowy o powierzenie grantu¹⁴ na realizację zadań w ramach Projektu wraz z załącznikami (ze zmianami) oraz korespondencją towarzyszącą; Sprawozdania (finansowe i merytoryczne) z realizacji grantów przez DPS-y wraz z pismami ROPS je zatwierdzającymi; Dyspozycje przekazania grantów na rzecz DPS-ów;

5) Dokumentację DPS-ów dot. wydatków wybranych do badania pogłębionego (PwP – opis poniżej) potwierdzającą faktyczną realizację zadań oraz faktyczne poniesienie wydatków, zgodność tych wydatków z celami Projektu oraz zasadami kwalifikowalności określonymi w ww. Regulaminie naboru (pkt. 3.2), a także potwierdzające ujęcie tych wydatków w księgach rachunkowych/ewidencjach wyodrębnionych na cele Projektu/zw. z daną Umową grantową;

6) Dokumenty wymienione w pkt. I.1) ppkt.1.1-1.6 i pkt. I.2) do 5) nin. Protokołu.

W ramach badanego Projektu Beneficjent zawarł 103 umowy grantowe mające na celu wsparcie DPS-ów z terenu Województwa Śląskiego.

W badanym Wniosku o płatność nr **POWR.02.08.00-00-0104/20-002** wykazane zostały wydatki na łączną kwotę **25.395.341,08 zł**, w tym wydatki stanowiące rozliczenie grantów udzielonych 103 DPS-om oraz wydatki ROPS dot. kosztów usługi prowadzenia miejsc czasowego pobytu dla mieszkańców DPS powracających z oddziałów szpitalnych lub kandydatów na mieszkańców DPS.

Na powyższą kwotę **25.395.341,08 zł** składa się 110 pozycji wydatków (pozycji kosztowych) – *Zestawienie dokumentów*, w tym:

- 103 zbiorcze pozycje kosztowe stanowiące wsparcie DPS-ów w postaci grantu na walkę z COVID-19, zgodnie z zawartymi umowami grantowymi (granty rozliczające zbiorcze wydatki DPS dotyczą m.in. wynagrodzeń, dodatków specjalnych do wynagrodzeń, premii czy nagród/List płac – wraz z pochodnymi) oraz

- 7 pozycje dot. zakupu usługi prowadzenia miejsc czasowego pobytu dla Mieszkańców DPS celem diagnostyki COVID 19 (umowa Beneficjenta z Wykonawcą usług).

W pojedynczych pozycjach ww. Wniosku o płatność (od nr 1 do nr 103) ujęto m.in. zbiorcze kwoty grantów, rozliczonych wydatkami Grantobiorców poniesionymi tytułem wynagrodzeń/dodatków/premii/nagród na rzecz pracowników DPS. Dokonano ustalenia konkretnych tytułów tych wydatków i utworzono jedną populację ze wszystkimi wydatkami.

W tym celu pozyskano od ROPS dane dot. wydatków DPS stanowiących rozliczenie dotacji zatwierdzonych przez ROPS (*Zestawienie DPS*). W oparciu o dane z ww. Wniosku o płatność oraz pozyskane dodatkowe dane dot. DPS - zidentyfikowano pojedyncze tytuły i kwoty wydatków wykazanych jako koszty kwalifikowane, które ujęto w Zestawieniu wydatków –

POPULACJA. Z ww. Zestawienia dokonano identyfikacji 9 pozycji o wartościach zerowych oraz 2 pozycji o wartościach ujemnych w kolumnie „Wydatki kwalifikowalne”. W przypadku jednej pozycji o wartości ujemnej w wys. (-) 8,00 zł – zidentyfikowano wydatek, którego dotyczyła korekta wydatków kwalifikowalnych (dot. Umowy grantowej nr 83/G/SK/2020).

W przypadku drugiej pozycji o wartości ujemnej w wys. (-) 55,00 zł– ustalono jedynie, że dotyczy ona kwoty z tytułu podatku płaconego w terminie, która została zwrócona i ujęta w sprawozdaniu z realizacji Umowy grantowej nr 7/G/SK/2020 (w uzasadnieniu z niewykonania całej kwoty grantu). W związku z brakiem możliwości przypisania tej kwoty do konkretnego wydatku kwalifikowanego – pozycja została wyłączona z populacji wydatków objętych PwP i przyjęta do zbadania w 100%. W przypadku 9 pozycji o wartościach zerowych – zostały one wyłączone z populacji objętych PwP, z uwagi na brak deklarowania wydatków kwalifikowanych z tytułów wskazanych przez DPS w ramach rozliczenia danej umowy

¹⁴ Skrót: Umowy grantowe.

grantowej. Szczegółowy wykaz ww. pozycji przedstawiono w Zestawieniu: POZYCJE_WYLĄCZONE.

Ostatecznie populację stanowił zbiór **18.513** rekordów odpowiadających liczbie pojedynczych wydatków – Zestawienie: POPULACJA_ACL_ROPS_2021.

Wydatki nie są jednorodne i obejmują m.in. wynagrodzenia wraz z pochodnymi; dodatki do wynagrodzeń tzw. COVID-owe; nagrody/premie w ramach stosunku pracy oraz koszty zakupu usług zewnętrznych.

Łącznie w ramach badanych wydatków na poziomie Województwa Śląskiego występuje – **18.513 pozycji** pojedynczych wydatków na łączną kwotę 25.395.396,08 zł (wartość populacji).

Dane populacji: .

- element populacji: pojedynczy wydatek sfinansowany ze środków dotacji;
- ilość pozycji: 18.513;
- wartość: 25.395.396,08 zł (kwota wydatków kwalifikowanych równa jest kwocie wydatków sfinansowanych w ramach ww. Umowy dotacji).

W ramach populacji nie występują koszty pośrednie rozliczane w sposób ryczałtowy.

W ramach badania w 100% objęto 1 wydatek „ujemny” = (-) 55,00 zł (poz. 218 *Zestawienia DPS* – dla poz. 5 Wniosku o płatność nr 002).

Ze względu na fakt, iż w badanym Wniosku liczba pojedynczych pozycji kosztowych (wydatków bezpośrednich) przekracza 150 pozycji, badaniem pogłębionym objęto próbę 30 wydatków, wybranych przy zastosowaniu metody statystycznej MUS/podejście standardowe z wykorzystaniem programu ACL oraz z uwzględnieniem następujących parametrów: poziom ufności – 70%, próg istotności – 2%, błąd oczekiwany – 0,50%, odchylenie standardowe – 0,0040, element populacji: pojedynczy wydatek.

Próba ta obejmuje łącznie 30 elementów kosztowych, o łącznej wartości 318.372,71 zł, co stanowi 1,25 % wartości populacji kwalifikowanych wydatków bezpośrednich, w tym:

- 0 elementów powyżej odcięcia (brak wydatków powyżej odcięcia 846.513,20 zł);
- 30 elementów mniejszych od ww. odcięcia na łączną kwotę 318.372,71 zł, w tym:
 - ✓ ROPS w Katowicach - 1 pozycja na kwotę 275.000,00 zł;
 - ✓ 29 DPS-ów Woj. Śląskiego – 29 pozycji na łączną kwotę 43.372,71 zł.

Z ww. procesu wyboru próby wydatków sporządzono Protokół nr 2401-ICE.52.128.2021.2 z dn. 04.11.2021r.

Zestawienia wydatków ujętych we Wniosku o płatność nr 002, szczegółowe wykazy badanych wniosków i umów o granty oraz zw. z nimi wydatków bezpośrednich objętych badaniem pogłębionym w ramach PwP¹⁵ wraz z prezentacją testów przeprowadzonych w toku nin. audytu (weryfikacją IA) i materiałami dodatkowymi zw. z weryfikacją wydatków stanowią Załącznik nr 1 do nin. Protokołu (w wersji elektronicznej – format: Excel) – Arkusze: 1_Zestawienie Dokumentów; 2_Zestawienie DPS; 3_POPULACJA; 4_POZYCJE_WYLĄCZONE; 5_POPULACJA_ACL_ROPS_2021; 6_PwP_ACL_ROPS_2021_POWER_OK; 7.1_Wykaz DPS Uczestnicy; 7.2_Rej.Wn. o grant VERIFY_IA; 7.3_SL2014_Monitoring_ROPS_XI; 7.4_KONFLIKT_INTERESOW_VerifyIA; 8.1_PwP_WN.GRANT_VERIFY_IA; 8.2_WN.GRANT_ODRZUC_VERIFY_IA; 8.3_PwP_Wypłata_GRANT_VERIFY_IA; 9_PwP_2021_WYDATKI_VERIFY_IA; 10_Przelicz_do_wynagrodzeń_DPS; 11_WYKAZ_VERIFY_IA_REJ.WYKLUCZ; 12_PwP_2021_PROMOCJA_VERIFY_IA; 13_WYD_ROPS_F-ra_116_VERIFY_IA i 14_Wykazy do uzupeł oraz materiały z weryfikacji pod kątem konfliktu interesów. W ramach nin. obszaru, przy uwzględnieniu wybranej próby wydatków (PwP) – badanie audytowe na poziomie Beneficjenta: Województwa Śląskiego/ROPS Województwa Śląskiego oraz poszczególnych Grantobiorców dotyczyło sprawdzenia, czy:

- operacja została faktycznie wykonana i jest zgodna z Umową o dofinansowanie;

¹⁵ Skrót: PwP

- wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu;
- wydatki odnosiły się do faktycznie zrealizowanych usług i wykonanych prac;
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie;
- wydatki były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją?

W odniesieniu do zagadnień dotyczących faktycznego wykonania Projektu i jego zgodności z Umową o dofinansowanie w ramach Zadania (1) – Działanie nr 1 *Zatrudnienie nowych realizatorów usług społecznych w DPS* oraz Działania nr 2 *Wsparcie finansowe osób wykonujących usługi społeczne w DPS*, w toku audytu weryfikacji poddano proces organizacji naboru wniosków o przyznanie grantu, proces wyboru i przyznania grantów DPS-om, których wydatki zostały wybrane do badania pogłębionego (w ramach tzw. próby w próbie) oraz faktyczną realizację wybranych Umów grantowych w kontekście założonych celów i wydatków poniesionych na ich osiągnięcie (na podstawie elementów wybranych w ramach próby w próbie). W szczególności sprawdzono czy:

- proces wyboru i przyznania wybranych do badania grantów został przeprowadzony zgodnie z warunkami naboru określonymi w ww. Regulaminie (terminy; ocena formalna i merytoryczna Wniosku o przyznanie grantu/Formularza zgłoszeniowego; zawarcie Umowy grantowej; ocena zmian danej Umowy w kontekście spełniania warunków naboru) oraz z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów (tj. przeprowadzono badanie pod kątem prawidłowości procesu wyboru uczestników-Grantobiorców/DPS-ów do udziału w Projekcie realizowanym przez Województwo Śląskie);
- wydatki zadeklarowane przez danego Grantobiorcę jako rozliczenie grantu zostały: uwzględnione w budżecie Zadania grantowego; odnosiły się do faktycznie wykonanej pracy; zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie grantowej; były niezbędne do realizacji tej Umowy i zostały poniesione w związku z jej realizacją; przedmiot dofinansowania był zgodny z postanowieniami ww. Umowy grantowej;
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania oraz czy udział wkładu własnego danego Grantobiorcy w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy grantowej?

W toku audytu – za pośrednictwem IAS Warszawie – pozyskano od Instytucji Pośredniczącej informacje z Instytucji Płatniczej w Ministerstwie Finansów potwierdzające oświadczenia Grantobiorców niebędących j.s.t. dot. braku ich ujęcia w Rejestrze wykluczonych z dofinansowania (złożonych w ramach ww. Naboru) – dot. Umów grantowych: 67/G/SK/2020; 7/G/SK/2020; 69/G/SK/2020; 62/G/SK/2020; 80/G/SK/2020; 25/G/SK/2020; 78/G/SK/2020; 70/G/SK/2020; 53/G/SK/2020; 81/G/SK/2020; 97/G/SK/2020 i 103/G/SK/2020 (razem: 12 podmiotów) – pismo IP nr DWF-III.7421.1.2022.MZ z dn. 05.01.2022r. oraz Informacja Ministerstwa Finansów z dn. 10.01.2022r. (print screen z Systemu EZD PUW).

W celu wykluczenia wystąpienia konfliktu interesów na poziomie Beneficjenta/ROPS w odniesieniu do Uczestników Projektu – Grantobiorców (w tym również DPS), pozyskano Oświadczenie o braku konfliktu złożone przez pracowników ROPS, realizujących bezpośrednio czynności związane z oceną i zatwierdzaniem Wniosków o udzielenie grantu oraz z weryfikacją i zatwierdzaniem Sprawozdań Grantobiorców z realizacji Umów grantowych – w tym m.in. dla 29 umów objętych badaniem pogłębionym (PwP). W ramach tego badania przeprowadzono również analizę danych w bazie Lex Informator Prawno-Gospodarczy¹⁶ (<https://borg.wolterskluwer.pl>) – filtr wg parametrów: imię i nazwisko pracownika ROPS oraz województwo śląskie; pobranie danych podmiotów gospodarczych zidentyfikowanych jako

¹⁶ Skrót: Lex IPG

powiązanych z osobą o danym imieniu i nazwisku; wykluczenie związku pracownika ROPS z danym Grantobiorcą (dla PwP).

Ponadto dokonano sprawdzenia czy Projekt spełnia wszelkie zasady programowe, tj. w szczególności:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr Wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (PwP) oraz kwota ujemna (100%)		Kurs EUR zastosowany w ramach Wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych	Wkład własny w PLN (BP) – % wydatków kwalifikowanych
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
POWR.02.08.00-00-0104/20-002	25.395.341,08	5.660.390,30	318.372,71 (-) 55,00	70.962,38 (-) 12,26	4,4865	21.403.193,46 (84,28%)	3.992.147,62 (15,72%)
RAZEM:	25.395.341,08	5.660.390,30	318.317,71	70.950,12	4,4865	21.403.193,46	3.992.147,62

- 1) Dokumentację aplikacyjną Beneficjenta (Wniosek o dofinansowanie, Umowa o dofinansowanie i korespondencja towarzysząca);
- 2) Dokumentację zw. z organizacją Naboru wniosków i przyznaniem grantów na rzecz następujących Grantobiorców:

L.P.	Podmiot ponoszący wydatek	Wniosek o udzielenie grantu		Umowa o grant		
		NUMER	Data złożenia Wniosku - wg Rejestru wniosków o udzielenie grantu (oprac. ROPS)	Numer	Data zawarcia	Nazwa DPS
1	2	3	4	5	6	7
1	ZGROMADZENIE SIÓSTR MARYI NIEPOKALANEJ PROWINCJA POLSKA	2/G/SK	2020-07-28	67/G/SK/2020	2020-09-21	DPS PROWADZONY PRZEZ SS MARYI NIEPOKALANEJ
2	ZG.SS.MIŁOSIERDZIA ŚW. WINCENTEGO A PAULO, PROWINCJA WARSZAWSKA	5/G/SK	2020-07-28	7/G/SK/2020	2020-08-25	DPS PW.ŚW.ANTONIEGO ZGROMADZENIA SIÓSTR MIŁOSIERDZIA ŚW.WINCENEGO A PAULO
3	POWIAT GLIWICKI	9/G/SK	2020-07-28	88/G/SK/2020	2020-09-24	DPS OSTOJA
4	CARITAS ARCHIDIECEZJI KATOWICKIEJ	14/G/SK	2020-07-28	69/G/SK/2020	2020-09-21	CARITAS ARCHIDIECEZJI KATOWICKIEJ OŚRODEK ŚWIĘTY FLORIAN
5	MIASTO BIELSKO-BIAŁA	20/G/SK	2020-07-30	46/G/SK/2020	2020-09-14	DPS DLA OSOB STARSZYCH
6	POWIAT LUBLINECKI	25/G/SK	2020-07-31	50/G/SK/2020	2020-09-15	DPS"DOM KOMBATANTA" IM. ŚW. RAFAŁA KALINOWSKIEGO
7	OŚRODEK DLA OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH MIŁOSIERDZIE BOŻE W MIKOŁOWIE - BOROWEJ WSI	28/G/SK	2020-07-31	62/G/SK/2020	2020-09-18	DPS PROWADZONY PRZEZ OŚRODEK DLA OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH MIŁOSIERDZIE BOŻE W MIKOŁOWIE - BOROWEJ WSI
8	FUNDACJA SADYBA	32/G/SK	2020-08-03	80/G/SK/2020	2020-09-23	DPS W BYSTREJ PROWADZONY PRZEZ FUNDACJĘ SADYBA

9	ZGROMADZENIE SIÓSTR SZKOLNYCH DE NOTRE DAME PROWINCJA POLSKA	37/G/SK	2020-08-03	25/G/SK/2020	2020-09-02	DPS DLA DZIECI W STRUMIENIU PROWADZONY PRZEZ ZGROMADZENIE SIÓSTR SZKOLNYCH DE NOTRE DAME PROWINCJA POLSKA
10	ZGROMADZENIE SIÓSTR MIŁOSIERDZA ŚW. KAROLA BOROMEUSZA W MIKOŁOWIE	42/G/SK	2020-08-04	78/G/SK/2020	2020-09-22	DPS DLA OSÓB PRZEWLEKLE PSYCHICZNIE CHORYCH PROWADZONY PRZEZ ZGROMADZENIE SIÓSTR MIŁOSIERDZA ŚW. KAROLA BOROMEUSZA W MIKOŁOWIE
11	POWIAT RYBNICKI	45/G/SK	2020-08-04	35/G/SK/2020	2020-09-09	DPS P. W. ŚW. JÓZEFA PROWADZONY PRZEZ POWIAT RYBNICKI
12	GMINA MIASTO CZĘSTOCHOWA	48/G/SK	2020-08-05	48/G/SK/2020	2020-09-15	DPS W CZĘSTOCHOWIE
13	GMINA MIASTA JAWORZNA	50/G/SK	2020-08-05	72/G/SK/2020	2020-09-21	PDPS W JAWORZNIE
14	POWIAT RACIBOŃSKI	54/G/SK	2020-08-05	29/G/SK/2020	2020-09-04	DOM POMOCY SPOŁECZNEJ "ZŁOTA JESIEŃ"
15	MIASTO KATOWICE	58/G/SK	2020-08-06	90/G/SK/2020	2020-09-24	DPS "PRZYSTAŃ" PROWADZONY PRZEZ MIASTO KATOWICE
16	OŚRODEK DLA OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH NAJŚWIĘTSZE SERCE JEZUSA W RUDZIE ŚLĄSKIE	61/G/SK	2020-08-06	70/G/SK/2020	2020-09-21	DPS NAJŚWIĘTSZE SERCE JEZUSA PROWADZONY PRZEZ OŚRODEK DLA OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH NAJŚWIĘTSZE SERCE JEZUSA W RUDZIE ŚLĄSKIE
17	GLIWICE - MIASTO NA PRAWACH POWIATU	64/G/SK	2020-08-07	59/G/SK/2020	2020-09-16	DPS "OPOKA" PROWADZONY PRZEZ MIASTO GLIWICE
18	POWIAT CZĘSTOCHOWSKI	68/G/SK	2020-08-10	32/G/SK/2020	2020-09-04	DPS PROWADZONY PRZEZ POWIAT CZĘSTOCHOWSKI
19	GMINA BYTOM - MIASTO NA PRAWACH POWIATU	70/G/SK	2020-08-10	56/G/SK/2020	2020-09-16	DPS DLA DOROSŁYCH PROWADZONY PRZEZ GMINĘ BYTOM
20	GMINA BYTOM - MIASTO NA PRAWACH POWIATU	72/G/SK	2020-08-10	55/G/SK/2020	2020-09-16	DPS "WĘDROWIEC" PROWADZONY PRZEZ GMINĘ BYTOM
21	POWIAT CIESZYŃSKI	78/G/SK	2020-08-11	76/G/SK/2020	2020-09-22	POWATOWY DOM POMOCY SPOŁECZNEJ W POGÓRZU PROWADZONY PRZEZ POWIAT CIESZYŃSKI
22	GMINA DĄBROWA GÓRNICZA	81/G/SK	2020-08-11	26/G/SK/2020	2020-09-03	DPS "POD DĘBEM" PROWADZONY PRZEZ GMINĘ DĄBROWA GÓRNICZA
23	DIAKONAT ŻEŃSKI EBEN EZER KOŚCIOŁA EWANGIELISKO-AUGSBURSKIEGO W RP	84/G/SK	2020-08-12	53/G/SK/2020	2020-09-16	EWANGELICKI DOM OPIEKI EMAUS
24	MIASTO RUDA ŚLĄSKA	87/G/SK	2020-08-12	65/G/SK/2020	2020-09-18	DPS SENIOR W RUDZIE ŚLĄSKIEJ
24	MIASTO ZABRZE	90/G/SK	2020-08-13	75/G/SK/2020	2020-09-22	DPS NR 1 W ZABRZU
26	GMINA PIEKARY ŚLĄSKIE	95/G/SK	2020-08-19	85/G/SK/2020	2020-09-23	DPS W PIEKARACH ŚLĄSKICH
27	POLSKI ZWIĄZEK NIEWIDOMYCH	96/G/SK	2020-08-19	81/G/SK/2020	2020-09-29	POLSKI ZWIĄZEK NIEWIDOMYCH DPS IM. KAZIMIERZA JAWORKA W CHORZOWIE
28	STOWARZYSZENIE NA RZECZ OSÓB STARSZYCH I NIEPEŁNOSPRAWNYCH FIZYCZNIE, INTELEKTUALNIE, OSÓB CHORYCH PSYCHICZNIE ORAZ OSÓB UZALEŻNIONYCH OD ALKOHOLU "POMOCNA DŁOŃ"	100/G/SK	2020-08-28	97/G/SK/2020	2020-09-23	DPS STOWARZYSZENIA POMOCNA DŁOŃ

29	STOWARZYSZENIE WSPIERANIA INICJATYW CHARYTATYWNYCH IM. MATKI TERESY Z KALKUTY W CZĘSTOCHOWIE	109/G/SK	2020-10-29	103/G/SK/2020	2020-11-05	DPS W DRUŻYKOWEJ NR 16
----	--	----------	------------	---------------	------------	------------------------

3) Dokumenty finansowo-księgowe oraz kadrowe ww. Grantobiorców oraz ROPS w Katowicach – Listy płac, listy obecności; umowy o pracę/porozumienia wraz z opisami stanowiska pracy dla danego pracownika/porozumieniami w zakresie realizacji zadań w ramach Projektu „Śląskie kadry DPS vs. COVID-19”; wnioski premiowe/informacje o przyznaniu premii lub nagrody; wydruki z systemów kadrowych dot. historii zatrudnienia danego pracownika; Deklaracje ZUS; Deklaracje PIT-4R; wewnętrzne Regulaminy wynagradzania/premiowania oraz Umowę z Wykonawcą nr 30/WER/2020 z dn. 24.07.2020r. o świadczenie usług wraz z dokumentacją dot. procesu jego wyboru [vide pkt. I.1) ppkt 1.2 nin. Protokołu] oraz Fakturę nr 116/20 z dn. 01.12.2020r. dot. wykonanych usług w XI.2020r. i Protokołem ich odbioru (bez daty); dokumentację MCP dot. ww. Faktury nr 116/2020; przelewy bankowe/wyciągi bankowe/bankowe potwierdzenia zrealizowania przelewów; dokumenty i wydruki finansowo-księgowe dot. badanych wydatków – dotyczące następujących wydatków kwalifikowanych objętych badaniem pogłębionym (PwP):

LP, PwP	Poz. we WoP 002	Podmiot ponoszący wydatek/ grantobiorca	Numer Umowy grantowej	Numer dokumentu dot. wydatku	Opis wydatku	Kwota wydatków kwalifikowanych	Kwota dofinansowania w ramach Umowy o dofinansowanie
1	2	4	5	6	7	8	9
1	2	DPS PROWADZONY PRZEZ SS MARYI NIEPOKALANEJ	67/G/SK/2020	Lista płac nr 44/20	Dodatek specjalny za miesiąc wrzesień 2020r.	1 450.00	1 450.00
2	5	DPS PW.ŚW. ANTONIEGO ZGROMADZENIA SIÓSTR MIŁOSIĘRZDZIA ŚW.WINCENTEGO A PAULO	7/G/SK/2020	Lista płac nr wrzesień- 2020	premia z grantu 09.2020-	1 450.00	1 450.00
3	9	DPS OSTOJA	88/G/SK/2020	Lista płac nr 1002	Śląskie Kadry DPS vs COVID -19 - 10-2020	1 455.48	1 455.48
4	13	CARITAS ARCHIDIECEZJI KATOWICKIEJ OŚRODEK ŚWIĘTY FLORIAN	69/G/SK/2020	lista płac 09/2020	wynagrodzenie dodatkowe 09/2020	1 449.21	1 449.21
5	19	DPS DLA OSOB STARSZYCH	46/G/SK/2020	I/2020/11	dodatek specjalny 11.2020 -	483.34	483.34
6	24	DPS"DOM KOMBATANTA" IM. ŚW. RAFAŁA KALINOWSKIEGO	50/G/SK/2020	lista płac nr 32/2020	wynagrodzenie dodatkowe 09.2020 -	1 449.98	1 449.98
7	27	DPS PROWADZONY PRZEZ OŚRODEK DLA OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH MIŁOSIĘRZDZIA BOŻE W MIKOŁOWIE - BOROWEJ WSI	62/G/SK/2020	lista płac nr 4/09/2020 ZUS DRA 01/09/2020 PIT-4R	wynagrodzenie dodatkowe za 08.2020 -	1 450.00	1 450.00
8	31	DPS W BYSTREJ PROWADZONY PRZEZ FUNDACJĘ SADYBA	80/G/SK/2020	lista płac nr 2020/10/33	wynagrodzenie 10.2020	5 356.36	5 356.36
9	36	DPS DLA DZIECI W STRUMIENIU PROWADZONY PRZEZ ZGROMADZENIE SIÓSTR SZKOLNYCH	25/G/SK/2020	lista płac NAGRODA/ŚLĄSKIE KADRY	nagroda 11.2020	1 447.63	1 447.63

		DE NOTRE DAME PROWINCJA POLSKA					
10	41	DPS DLA OSÓB PRZEWEKLE PSYCHICZNIE CHORYCH PROWADZONY PRZEZ ZGROMADZENIE SIÓSTR MIŁOSIERDZA ŚW. KAROLA BOROMEUSZA W MIKOŁOWIE	78/G/SK/2020	Granty koronawirus 09/2020	wynagrodzenie dodatkowe 09.2020 - XXXXXXXXXX	1 450.00	1 450.00
11	44	DPS P. W. ŚW. JÓZEFA PROWADZONY PRZEZ POWAT RYBNICKI	35/G/SK/2020	lista płac nr 38/2020	wynagrodzenie dodatkowe 09.2020 - XXXXXXXXXX	1 341.65	1 341.65
12	47	DPS w Częstochowie	48/G/SK/2020	LISTA PŁAC N/08/2020/E	Wynagrodzenie dodatkowe 08.2020 XXXXXXXXXX	1 450.00	1 450.00
13	49	PDPS W JAWORZNIE	72/G/SK/2020	Nr dokumentu źródłowego LISTA PŁAC z dnia 29.09.2020r Nagroda za sierpień 2020r	wynagrodzenie dodatkowe XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX	1 449.71	1 449.71
14	53	DOM POMOCY SPOŁECZNEJ "ZŁOTA JESIEŃ"	29/G/SK/2020	Lista płac nr 30/2020	Dodatek specjalny - COVID - 19 - XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX	1 449.47	1 449.47
15	56	DPS "PRZYSTAŃ" PROWADZONY PRZEZ MIASTO KATOWICE	90/G/SK/2020	Lista płac 110	Dodatek specjalny 08.2020 XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX	1 087.36	1 087.36
16	59	DPS NAJŚWIETSZE SERCE JEZUSA PROWADZONY PRZEZ OŚRODEK DLA OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH H NAJŚWIETSZE SERCE JEZUSA W RUDZIE ŚLĄSKIE	70/G/SK/2020	lista płac 10/2020	wynagrodzenie dodatkowe 10/2020 XXXXXXXXXX	1 449.72	1 449.72
17	62	DPS "OPOKA" PROWADZONY PRZEZ MIASTO GLIWICE	59/G/SK/2020	Lista płac nr 45	dodatek specjalny COVID - XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX	1 449.97	1 449.97
18	66	DPS PROWADZONY PRZEZ POWAT CZĘSTOCHOWSKI	32/G/SK/2020	lista płac 129, deklaracja ZUS, PIT	wynagrodzenie dodatkowe 09.2020 XXXXXXXXXX	1 430.07	1 430.07
19	68	DPS DLA DOROSŁYCH PROWADZONY PRZEZ GMINĘ BYTOM	56/G/SK/2020	LP 67	Dodatek specjalny 09.2020 - XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX	1 444.78	1 444.78
20	70	DPS "WĘDROWIEC" PROWADZONY PRZEZ GMINĘ BYTOM	55/G/SK/2020	LISTA PŁAC NR 21	dodatek specjalny 11/2020 - XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX	1 207.66	1 207.66
21	75	POWATOWY DOM POMOCY SPOŁECZNEJ W POGÓRZU PROWADZONY PRZEZ POWIAT CIESZYŃSKI	76/G/SK/2020	lista nagród nr 10/IX/2020	nagroda Śląskie Kadry vs Covid-19 za sierpień 2020 - XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX	1 444.77	1 444.77
22	78	DPS "POD DĘBEM" PROWADZONY PRZEZ GMINĘ DĄBROWA GÓRNICZA	26/G/SK/2020	lista płac 48	dodatek COVID 08.2020 XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX	1 419.19	1 419.19
23	81	EWANGELICKI DOM OPIEKI EMAUS	53/G/SK/2020	lista płac 9/20	XXXXXXXXXX	725.00	725.00

24	84	DPS SENIOR W RUDZIE ŚLĄSKIEJ	65/G/SK/2020	Lista płac nagrody II październik 2020 "Śląskie Kadry DPS vs COVID-19	wynagrodzenie dodatkowe [redacted]	1 449.46	1 449.46	
25	87	DPS NR 1 W ZABRZU	75/G/SK/2020	lista płac nr 60/N/20	Nagroda COVID za 09.2020 - [redacted]	1 420.10	1 420.10	
26	91	DPS W PIEKARACH ŚLĄSKICH	85/G/SK/2020	Lista płac nr 26	Premia uznaniowa za m-c 08.2020 - [redacted]	1 420.50	1 420.50	
27	92	POLSKI ZWIĄZEK NIEWIDOMYCH DPS IM. KAZIMIERZA JAWORKA W CHORZOWIE	81/G/SK/2020	lista płac 163/20	wynagrodzenie dodatkowe 11.2020 - [redacted]	1 449.46	1 449.46	
28	96	DPS STOWARZYSZENIA POMOCNA DŁOŃ	97/G/SK/2020	lista płac 08/103	wynagrodzenie dodatkowe 08.2020 - [redacted]	1 420.23	1 420.23	
29	103	DPS W DRUŻYKOWEJ NR 16	103/G/SK/2020	LP/2020/11/029	wynagrodzenie dodatkowe 11.2020 - [redacted]	1 421.61	1 421.61	
30	108	ROPS	n/d	Faktura nr 116/20 UMOWA z WYKONAWCĄ nr 30/WER/2020 z dn. 24.07.2020r.	Prowadzenie miejsc czasowego pobytu dla mieszkańców DPS powracających z oddziałów szpitalnych lub kandydatów na mieszkańców DPS w Porąbce za listopad 2020 r.	275 000.00	275 000.00	
						RAZEM PwP (30 pozycji):	318.372,71	318.372,71

4) Dokumentację dot. wydatku DPS na podstawie Umowy grantowej nr 7/G/SK/2020 – w zakresie potwierdzenia wysokości pomniejszenia kosztów kwalifikowanych o kwotę (-) 55,00 zł, z tytułu wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych¹⁷ od terminowych wpłat;

5) Dane z CST SL2014/Baza: Raporty (Oracle Business Intelligence) dot. projektów realizowanych przez Beneficjenta oraz projektów, w których wystąpiły wydatki zadeklarowane przez Grantobiorców objętych PwP;

6) Informacje na stronie internetowej Beneficjenta (<https://sp.rops-katowice.pl/>) oraz dane z CST SL2014 dot. Projektu nr RPSL.09.02.08-24-02B9/20 pn. ŚLĄSKIE POMAGA (Karty: Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie z aneksami oraz Wniosków o płatność nr 003, 005 i 006);

7) Dokumentację Projektu nr RPSL.09.02.08-24-02B9/20 pn. ŚLĄSKIE POMAGA dot. działań w zakresie MCP oraz działań faktycznie zrealizowanych przez Fundację SADYBA w Bystrej w 2020r. w ramach zadania: *Zatrudnienie nowego realizatora usług społecznych świadczonych w DPS w celu przeciwdziałania COVID* – wniosek i umowa zawarta z ww. Fundacją w ramach tego Projektu, sprawozdanie z realizacji tej umowy w 2020r.; dokumenty źródłowe stanowiące podstawę poniesienia wydatków przez ww. Fundację, których dofinansowanie wykazano jako koszty kwalifikowane we Wniosku o płatność nr RPSL.09.02.08-24-02B9/20-003 (poz. 8 na kwotę 8.106,10 zł i poz. 11 na kwotę 9.260,71 zł) i Wniosku o płatność nr RPSL.09.02.08-24-02B9/20-005 (poz. 6 na kwotę 20.111,50 zł);

8) Dokumentację wymienioną w pkt. I.1) wstępu i ppkt. 1.2-1.6 oraz pkt. I.2) do 5) nin. Protokołu. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie prawidłowości deklarowania wydatków kwalifikowanych, a także wykluczenia z kosztów kwalifikowanych wydatków niekwalifikowanych - w kontekście zapisów Umowy o dofinansowanie; Umów grantowych; ww. Regulaminu naboru i uczestnictwa w Projekcie grantowym „Śląskie kadry DPS vs. COVID-19” (wg Zarządzeń Dyrektora ROPS nr 43/2020 z dn. 24.07.2020r. oraz nr 61/2020 z dn. 27.10.2020r.); Wytycznych Ministra Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego

¹⁷ Skrót: PDOF

Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 [nr MIIR/2014-2020/12(4) – dn. 22.08.2019r. wersja obowiązująca od dn. 09.09.2019r. do dn. 31.12.2020r.].

W ramach tego obszaru – na podstawie wybranej próby wydatków (PwP) - zbadano czy na poziomie ROPS oraz wybranych Grantobiorców zachowane zostały następujące zasady: zakaz podwójnego finansowania, kwalifikowanie wkładu niepieniężnego (jeżeli występuje); spełnienie reguł kwalifikowalności, tj. zweryfikowano prawidłowość zaliczenia do kosztów kwalifikowanych wydatków poniesionych na granty na rzecz Grantobiorców (wraz z ich rozliczeniem i udokumentowaniem przez Grantobiorców) oraz kosztów zakupu usług przez ROPS. Ponadto zakres badania obejmował ustalenie i zweryfikowanie dochodów wygenerowanych podczas realizacji Projektu (na poziomie ROPS).

W odniesieniu do wydatków poniesionych przez Województwo Śląskie na rzecz Grantobiorców w postaci grantów, w ramach nin. audytu - na podstawie próby wydatków – zweryfikowano kwalifikowalność wydatków zadeklarowanych przez Grantobiorców jako rozliczenie grantów otrzymanych od ROPS. Badania tego dokonano pod kątem spełniania wymogów wynikających z zawartych Umów grantowych oraz ww. Wytycznych w kontekście spełniania zasad kwalifikowalności deklarowanych wydatków. Wydatki Grantobiorców objęte badaniem pogłębionym (PwP) dotyczą wynagrodzeń, premii/nagród i dodatków specjalnych na rzecz wybranych pracowników DPS wraz z pochodnymi dot. należności budżetowych na rzecz ZUS i US. Wydatki te zweryfikowano dodatkowo pod kątem: zgodności z Umowami o pracę/Porozumieniami, zakresami obowiązków i wewnętrznymi Regulaminami wynagradzania/premiowania (w tym pod kątem zasadności przyznania i zachowania maksymalnej wysokości dodatków/premii), prawidłowości naliczania i odprowadzania obciążeń podatkowych oraz ZUS zw. z tymi wynagrodzeniami/dodatkami/premiami, a także pod kątem potwierdzenia faktycznego wykonywania pracy w okresie odpowiadającym badanemu wydatkowi (w oparciu o Listy obecności). Weryfikacja obejmowała również przeliczenie wynagrodzeń (z tytułu umów o pracę), dodatków specjalnych i innych wypłat oraz obowiązkowych zaliczek i składek pochodnych od wypłaconych należności z ww. tytułów (na rzecz ZUS i US), w oparciu o dokumenty źródłowe i obowiązujące wówczas przepisy prawne oraz wewnętrzne regulacje.

W trakcie audytu weryfikacja obejmowała w szczególności sprawdzenie czy: badany wydatek Grantobiorcy DPS został faktycznie poniesiony; wydatek został poniesiony w okresie wynikającym z Umowy Grantowej, wynagrodzenie/dodatek/nagroda/premia nie przekraczały limitów kwot przypadających na etat (dla wynagrodzeń: 6.600,00 zł/1 etat/m-c oraz dla dodatków/premii/nagród: 1.450,00 zł/m-c/etat pracownika) i były zgodne z Wnioskiem grantowym (załącznik do Umowy grantowej DPS); wydatek obejmował dodatek specjalny/premie/nagrody przewidziane w wewnętrznych regulacjach DPS (obowiązujących w trakcie realizacji Projektu grantowego) oraz przyznane zgodnie z regulacjami obowiązującymi w dacie przyznania tego wydatku; wydatek dotyczył wynagrodzenia/dodatku/premii/nagrody za okres rzeczywiście wykonywanej pracy przez pracownika DPS, wynagrodzenie/dodatek/premia/nagroda zostały przeznaczone dla osoby realizującej zadania walki z COVID-19 zgodnie z zakresem czynności pracownika; wynagrodzenie/dodatek/premia/nagroda stanowiły wsparcie dla pracownika zatrudnionego na stanowisku, który nie należy do zawodów medycznych (wyłączonych ze wsparcia w ramach Projektu).

Kwoty obciążeń budżetowych zostały zweryfikowane przez Audytującego w oparciu o obowiązujące stawki dla podatku i składek ZUS (pracownik i pracodawca) oraz z zastosowaniem metodologii wynikającej z przepisów Ustawy z dn. 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, Ustawy z dn. 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz Ustawy z dn. 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Podstawy do naliczenia składek ZUS wynikają z art. 18 Ustawy z

dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁸, przy uwzględnieniu składki wypadkowej w wysokości wynikającej z Deklaracji ZUS DRA danego Grantobiorcy. Natomiast wysokość należnej zaliczki na poczet podatku dochodowego została zweryfikowana przy uwzględnieniu zapisów Ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2016 poz. 2032 - ze zmianami od 01.04.2018r.). Uwzględniono okoliczność, iż przelewy ww. należności budżetowych są dokonywane przez daną Jednostkę (Grantobiorcę/DPS) na podstawie miesięcznych Deklaracji ZUS oraz list płac – obejmujących pełne rozliczenia Jednostki z danym Urzędem, a płatności z tych tytułów mogą być dokonywane m.in. w ramach przelewów zbiorczych.

W odniesieniu do korekty wydatku DPS w wys. (-) 55,00 zł w ramach Umowy grantowej nr 7/G/SK/2020 ustalono podstawy naliczenia i kwoty wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu terminowych wpłat za miesiące: VIII-XI.2020r. oraz pozyskano Wyjaśnienie DPS z dn. 30.11.2021r. w kwestii zidentyfikowanych różnic.

W celu wykluczenia podwójnego finansowania wydatków objętych PwP, w toku audytu pozyskano w tym zakresie Oświadczenie Beneficjenta/ROPS z dn. 22.10.2021r. oraz Oświadczenia Grantobiorców, złożone do ich Sprawozdań z realizacji danej Umowy grantowej. Ponadto w celu wykluczenia podwójnego finansowania badanych wydatków (PwP) dokonano analizy danych dostępnych w CST SL2014, przy wykorzystaniu Bazy Raporty (Oracle Business Intelligence), pod kątem identyfikacji projektów realizowanych przez Beneficjenta, a także z udziałem Grantobiorców (objętych PwP) oraz zadeklarowanych w nich wydatków zbieżnych z wydatkami objętymi badaniem pogłębionym. Szczegółowy opis tej analizy oraz jej wyników przedstawiono w Załączniku nr 2 do nin. Protokołu (wersja elektroniczna – pliki w formatach: PDF i Excel) - Folder: *1_Analiza - Podwójne fin_PwP_CSTSL2014_ORACLE*.

Dodatkowo analizie poddano wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta/ROPS w ramach Projektu RPSL.09.02.08-24-02B9/20 pn. ŚLĄSKIE POMAGA¹⁹. W przypadku ww. Projektu RPO WSL występuje częściowa zbieżność zakresu rzeczowego i podmiotowego oraz okresu jego realizacji z Projektem objętym nin. audytem. W zw. z powyższym w celu wykluczenia wystąpienia podwójnego finansowania badanych wydatków (PwP) dokonano weryfikacji zbieżnych działań i ustalono faktyczny ich zakres. W odniesieniu do wydatków objętych PwP zidentyfikowano 1 podmiot/Grantobiorcę, którego wydatki w ramach ww. Projektu RPO WSL oraz Projektu objętego nin. audytem mają zbieżny zakres czasowy oraz rzeczowy – dotyczy: Grantobiorca: Fundacja SADYBA/wydatek: poz. 8 PwP (Umowa grantowa nr 80/G/SK/2020). W związku z powyższym badanie w tym obszarze zostało pogłębione poprzez weryfikację dodatkowych materiałów pozyskanych od Beneficjenta dot. ww. Projektu RPO WSL w zakresie wydatków Fundacji SADYBA (wniosek i oświadczenie Fundacji o przystąpieniu do Projektu RPO WSL, sprawozdanie z realizacji zadań w ramach Projektu RPO WSL w 2020r. oraz dokumenty umożliwiające identyfikację wskazanych wydatków - listy płac, umowa o pracę pracownika, wyciągi bankowe oraz załączniki finansowe. Pozyskano również informację od Beneficjenta o zakresie czasowym organizacji MCP w ramach ww. Projektu RPO WSL.

Na przykładzie ww. Grantobiorcy: Fundacji SADYBA dokonano dodatkowej analizy informacji dostępnych w internecie i w CST SL2014 nt. jej udziału w innych projektach grantowych zw. ze wsparciem działań w DPS dot. walki z COVID-19. Zidentyfikowano 2 dodatkowe projekty współfinansowane ze środków UE, w ramach których Fundacja SADYBA otrzymała wsparcie/granty dla działań mających na celu walkę i przeciwdziałanie COVID-19: Projekt nr POWR.05.02.00-00-0001/20 (Beneficjent: NFZ) oraz Projekt nr POWR.02.08.00-00-0099/20 pn. (Beneficjent: Województwo Świętokrzyskie/ROPS Woj. Świętokrzyskiego).

¹⁸ Tekst jednolity - Dz. U. z 2016r., poz. 963 ze zm.

¹⁹ Skrót: Projekt RPO WSL

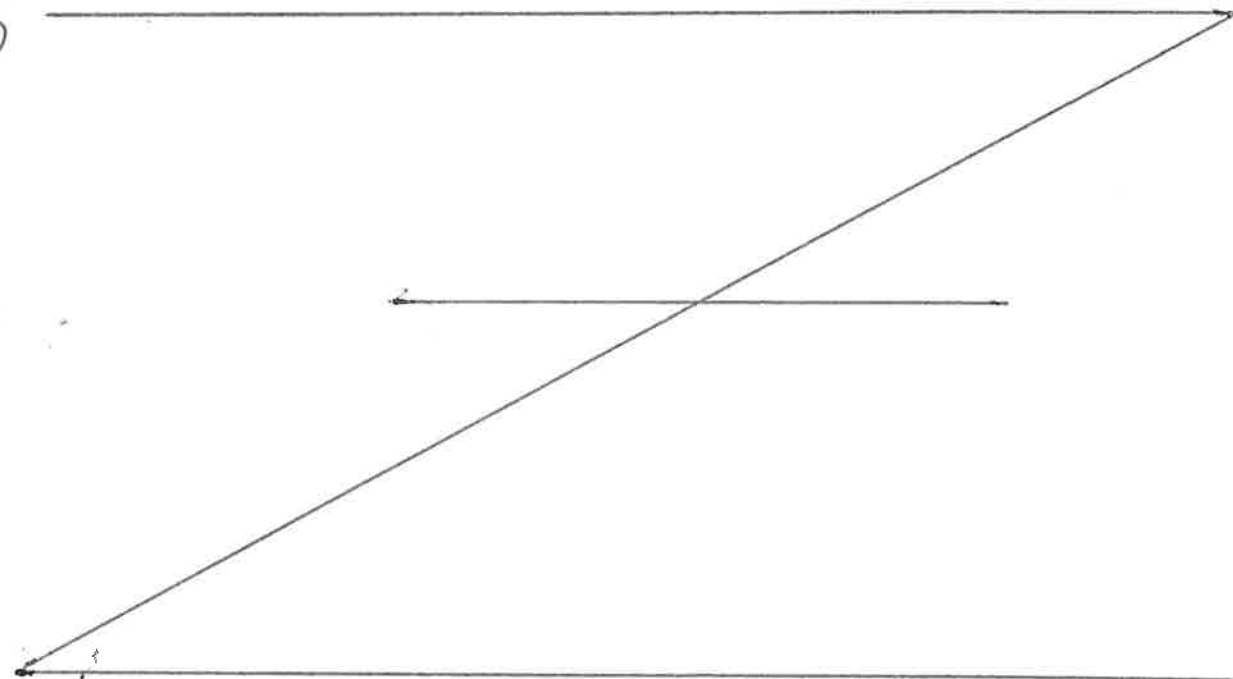
Materiały wykorzystane do analizy pod kątem podwójnego finansowania i dokumentujące jej wyniki w odniesieniu do wydatków w ww. Projekcie RPO WSL oraz wydatków Fundacji SADYBA w Projektach: nr RPSL.09.02.08-24-02B9/20, nr POWR.05.02.00-00-0001/20 i nr POWR.02.08.00-00-0099/20 – przedstawiono w Załączniku nr 2 /Foldery: 2_FUNDACJA_SADYBA oraz 3_ROPS_PROJEKT_PSL.09.02.08-24-02B9_20 do nin. Protokołu (wersja elektroniczna – pliki w formatach: WORD, PDF i Excel).

W ramach tego obszaru zweryfikowano również dane Wykonawcy usług (Ewa Olchówka z/s w Oświęcimiu – NIP 5491431662, REGON: 120151134), którego koszty zostały objęte nin. badaniem, pod kątem rejestracji działalności w Polsce i jego statusu jako podatnika VAT, przy zastosowaniu ogólnodostępnych e-narzędzi: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/> (sprawdzenie statusu VAT wg NIP wg stanu na dzień wystawienia faktury: 01.12.2020r.); <https://wyszukiwarkaregon.stat.gov.pl/appBIR/index.aspx>; <https://prod.ceidg.gov.pl/CEIDG/ceidg.public.ui/Search.aspx>; (sprawdzenie rejestracji działalności w Polsce).

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

W odniesieniu do badanych wydatków, na podstawie art. 4 pkt 4 i pkt. 7 Ustawy PZP, przepisy tej Ustawy nie miały zastosowania do kosztów wynagrodzeń z tytułu umów o pracę oraz wypłaty grantów pochodzących ze środków publicznych: dotacji celowej, w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b Ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z zapisami §2 ust. 2 umów grantowych zawartych w ramach Projektu, Beneficjent udzielił grantów, na które środki finansowe zostały zabezpieczone w budżecie Województwa Śląskiego na 2020 rok: dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85395 - Pozostała działalność, § 2057 i § 2059 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. W badanym obszarze audytem objęto dokumentację ROPS w Katowicach dotyczącą nw. postępowania nr ROPS.PSO.3321.US.59.2020, związanego z wyborem Wykonawcy usług, na rzecz którego zostały poniesione wydatki objęte badaniem pogłębionym i zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność nr 002 (poz. 108):





Krajowa Administracja
Skarbowa

L. P	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa w PLN	Wartość szacunkowa w EUR	Tryb postępowania	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Numer i data Umowy z Wykonawcą	Wartość umowy (brutto) z Wykonawcą (na dzień badania) w PLN	Łączna wartość wydatków zadeklarowanych jako kwalifikowane we WOP-002 w PLN		Wartość wydatków kwalifikowanych objętych PwP – w PLN	
								9	10	11	Koszty (100%)
1	Sygnatura: ROPS.PSO.331.US.59.2020 Rodzaj zamówienia: Usługi społeczne i inne szczególne usługi Nazwa/przedmiot zamówienia: Prowadzenie miejsc czasowego pobytu (MCP) dla mieszkańców/kandydatów na mieszkańców domów pomocy społecznej wraz z testowaniem na obecność COVID 19 organizowane w ramach projektu pn. Śląskie Kadry DPS vs COVID 19	2.095.000,00 zł netto (Notatka ROPS z dn. 30.06.2020r.)	490.712,76 euro netto ²⁰	Art. 138o USTAWY PZP oraz § 9 wewnętrznej „Procedury zamówień ROPS Województwa Śląskiego” (Zamówienie na usługi społeczne)	– dla usług społecznych i in. usług szczególnych, w przypadku zamówień innych niż zamówienia sektorowe lub zamówienia w dziedzinach obronności	30/WER/2020 z dn. 24.07.2020r.	Wynagrodzenie maksymalne: 2.095.000,00 zł brutto	1.243.600,96	275.000,00	275.000,00	
							RAZEM:	1.243.600,96	275.000,00	275.000,00	

²⁰ KURS: 4,2693 zł/euro, obowiązujący w dacie szacowania zamówienia (30.06.2020r.) - podstawa prawna: Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19.12.2019r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 2453).

Protokół z audytu /Woj. Śląskie – ROPS w Katowicach .
PROJEKT nr POWR.02.08.00-00-0104/20



Wartość wydatków kwalifikowanych, niepodlegających regulacjom dotyczącym zamówień publicznych w ramach badania pogłębionego wyniosła per saldo 43.427,71 zł (tj. PwP/43.372,71 zł minus 55,00 zł/badanie 100%). Wydatki te dotyczą wynagrodzeń, dodatków specjalnych, nagród i premii wraz z pochodnymi - poniesionych na rzecz pracowników poszczególnych DPS na podstawie umów o pracę i obowiązujących regulaminów wewnętrznych.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty ROPS:

1. Procedurę zamówień ROPS Województwa Śląskiego, wprowadzoną Zarządzeniem nr 35/2016 z dn. 16.09.2016r. Dyrektora ROPS Województwa Śląskiego,
2. Plan zamówień publicznych ROPS Województwa Śląskiego na rok 2020 (zamieszczony na stronie internetowej <https://old.rops-katowice.pl/category/plany-zamowien/>),
3. Centralny Rejestr Zamówień Publicznych w roku 2020,
4. Centralny Rejestr Zamówień Publicznych na usługi społeczne i inne szczególne usługi, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 750 000 euro netto w roku 2020,
5. Dokumentację dot. postępowania na usługę w zakresie prowadzenia miejsc czasowego pobytu (MCP) dla mieszkańców/kandydatów na mieszkańców domów pomocy społecznej wraz z testowaniem na obecność COVID 19 (znak: ROPS.PSO.3321.US.59.2020), w tym m.in.: ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy, wnioski o wszczęcie postępowania, ustalenie wartości szacunkowej, ogłoszenie o zamówieniu wraz z zapytaniem ofertowym, złożone oferty, korespondencję mailową z potencjalnymi wykonawcami, oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami złożone przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, protokół z postępowania wraz z załącznikami, ww. Umowę z Wykonawcą, wydruki z ewidencji księgowej oraz wyjaśnienia złożone przez Beneficjenta mailowo w trakcie audytu,
6. Umowę z Wykonawcą nr 30/WER/2020 z dn. 24.07.2020r. dot. usługi MCP w okresie VII-XII.2020r.;
7. Fakturę nr 116/20 z dn. 01.12.2020r. wystawioną przez ATMA RESCUERS EWA OLCZÓWKA (wraz z Protokołem z realizacji zadania w ramach Projektu Śląskie Kadry vs COVID 19) oraz dokumentację mieszkańców MCP za okres 01-30.11.2020r., potwierdzającą zakres faktycznie zrealizowanych usług.

Badania dokonano pod kątem weryfikacji przestrzegania przez Zamawiającego przepisów krajowych i wspólnotowych, komunikatów oraz wytycznych krajowych, a także wydanych przez Komisję Europejską w zakresie udzielania zamówień publicznych, w tym dotyczących m.in. zachowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania Wykonawców.

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

Na poziomie Województwa Śląskiego/Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego w ramach Projektu nie występują działania podlegające regulacjom z obszaru ochrony środowiska – działania ROPS (organizacja konkursów na granty, udzielanie grantów i zakup usług społecznych MCP) mają w tym względzie charakter neutralny. W odniesieniu do działań i wydatków na poziomie poszczególnych Uczestników Projektu/Grantobiorców również nie występują działania podlegające regulacjom zw. z ochroną środowiska. Świadczenie przez Uczestników Projektu/Grantobiorców usług społecznych w ramach DPS ma charakter neutralny w obszarze ochrony środowiska naturalnego.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wym. wyżej w pkt. I.1) nin. Protokołu, w szczególności Wnioski o dofinansowanie wraz załącznikami oraz Umowy grantowe objęte badaniem pogłębionym. W toku audytu dokonano badania Projektu oraz analizy przepisów prawnych pod kątem występowania pomocy publicznej na poziomie ROPS i Grantobiorców oraz możliwości wyłączenia ewentualnie otrzymanej pomocy publicznej spod obowiązku jej notyfikacji do Komisji Europejskiej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt I.1) nin. Protokołu;
- 2) Dokumentację Grantobiorców z realizacji Umów grantowych, których wynagrodzenia zostały zrefundowane ze środków Projektu, w szczególności opisy List płac oraz Informacje dla pracowników o przyznaniu dodatku/premii/nagrody COVID (dla wydatków objętych PwP w ramach nin. audytu);
- 3) Dokumentację ROPS z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr ROPS.PSO.331.US.59.2020;
- 4) Materiały przekazane przez ROPS – dotyczące: Regulaminu naboru Grantobiorców do Projektu; Regulaminu prowadzenia MCP; ogłoszenia o naborze, wzorów dokumentów stosowanych w Projekcie (dot. wniosków o udzielenie grantu; umów grantowych; sprawozdań z realizacji tych umów; wniosku o przyjęcie do MCP; karty oceny ww. wniosków); spotkań informacyjnych z Grantobiorcami zorganizowanymi przez ROPS w dniach: 29-31.07.2020r. oraz w dn. 07.12.2020r. – w tym zdjęcia i prezentacje: "DPS COVID-19" oraz „Podsumowanie Projektu”;
- 5) Strony internetowe ROPS – <https://sk.rops-katowice.pl> oraz <https://www.facebook.com/477792709632278/>;
- 6) Stronę Województwa Śląskiego – <https://www.slaskie.pl/content/slaskie-wspiera-domy-pomocy-spolesecznej>;
- 7) Tablicę informacyjno-promocyjną w MCP zorganizowanego w ramach Umowy z Wykonawcą nr 30/WER/2020 oraz Plakat informacyjny umieszczony w siedzibie ROPS w trakcie realizacji Projektu;
- 8) zdjęcia i informacje o działaniach informacyjno-promocyjnych podjętych przez ROPS i Grantobiorców w trakcie realizacji Projektu;
- 9) dodatkowo strony internetowe niektórych Grantobiorców/DPS-ów (działania nieobowiązkowe) – dot. Umów grantowych o numerach: 25/G/SK/2020; 26/G/SK/2020; 29/G/SK/2020; 35/G/SK/2020; 50/G/SK/2020; 59/G/SK/2020; 65/G/SK/2020; 67/G/SK/2020; 72/G/SK/2020; 75/G/SK/2020; 80/G/SK/2020; 85/G/SK/2020; 88/G/SK/2020 i 90/G/SK/2020.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących Projektu w zakresie jego współfinansowania ze środków europejskich, w tym, czy wszystkie dokumenty/materiały zawierały odpowiednie znaki graficzne oraz sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej, EFS i Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020? Badania w tym obszarze dokonano przy uwzględnieniu zapisów „Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji” – wg wersji z dn. 21.07.2017r. (wersja obowiązująca od dn. 21.07.2017r. do dn. 07.06.2021r. – dla umów podpisanych od dn. 01.01.2018r.).

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn?

W odniesieniu do działań na poziomie Województwa Śląskiego/Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego oraz na poziomie wybranych do badania Uczestników Projektów/Grantobiorców analizie poddano zapisy zawarte w ww. Umowach o granty/Wniosków o udzielenie grantów (w szczególności w opisie Projektu, realizowanych zadań i planowanych wskaźników) pod kątem zapewnienia równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz realizacji zasady równości szans kobiet i mężczyzn. W szczególności badanie obejmowało ustalenie czy:

- we Wniosku o dofinansowanie Projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami,
- zostały zaplanowane działania z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn oraz czy zostały one zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we Wniosku o dofinansowanie i informacjami wskazanymi we Wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach Projektu (produkty, towary, usługi, infrastruktura) są dostępne dla wszystkich osób, w tym również czy są dostosowane do

zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami (są zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania)?

Badania w nin. obszarze dokonano przy uwzględnieniu zapisów „Wytycznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020”²¹.

Ponadto badanie obejmowało identyfikację działań zaplanowanych/zrealizowanych w ramach Projektu ukierunkowanych na realizację polityk społeczeństwa informacyjnego i zatrudnienia.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa, zgodnie z art. 25 Rozporządzenia delegowanego nr 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. b) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014]?

W badanym obszarze audytem objęto:

L.p.	Nr Wniosku o płatność	Wartość badanych wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w PLN	Wartość badanych wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w EURO
1	2	3	4
1	POWR.02.08.00-00-0104/20-002	25 395 341,08	5 660 390,30

- 1) dokumenty wymienione w pkt I.1) nin. Protokołu,
- 2) dokumentację finansowo-księgową ROPS w Katowicach: Zarządzenie nr 30/2020 z dn. 24.06.2020r. – wprowadzenie Zasad (Polityki) rachunkowości; Zarządzenie nr 68/2020 z dn. 19.11.2020r. dot. zmiany zał. 4 do ww. Zasad (Polityki) rachunkowości; Zarządzenie nr 70/2020 z dn. 24.11.2020r. dot. zmiany zał. 3 do ww. Zasad (Polityki) rachunkowości; Wykaz kodów dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej (z wyodrębnieniem zadań) na potrzeby analityki do ZPK: - Kod księgowy dla Projektu pn. „Śląskie Kadry DPS vs COVID-19”: Kod 50 Dział: 853 Rozdział:85395 - Zadanie: 2.8 "Śląskie Kadry DPS; Wydruki z systemu księgowego FK:
 - Rejestry obrotów na kontach księgowych dla dowodów księgowych - Wyciągów bankowych potwierdzających wypłaty grantów i zwroty niewykorzystanych grantów dla badanych umów grantowych: zapisy konta 130-2-50 „Rachunek wydatków budżetowych – 2.8 Śląskie Kadry” w korespondencji z kontami rozrachunków 224-25 (właściwych dla badanych Grantobiorców);
 - Rejestry obrotów na kontach księgowych dla dowodów księgowych – Faktury nr 116/20 z dn. 01.12.2020r. i Wyciągu bankowego nr 77 z dn. 16.12.2020r. potwierdzających zaewidencjonowanie wydatku/zakupu usługi MCP za XI.2020r. w ramach realizacji Umowy z Wykonawcą nr 30/WER/2020 z dn. 24.07.2020r.: zapisy konta 130-2-50 „Rachunek wydatków budżetowych – 2.8 Śląskie Kadry” w korespondencji z kontem rozrachunkowym 201-1-01449 oraz Zestawienie obrotów i sald dla konta 201-1-01449 za okres I-XII.2020r. (ze wskazaniem księgowości na kontach przeciwstawnych: 402-50 i 130-2-50);
 - Zestawienia obrotów i sald na kontach księgowych/pozabilansowych: 906-4 (-1 i -2) „Rozliczenie zaliczek przekazanych Partnerom w ramach Projektów współfinansowanych ze środków europejskich – 2.8 Śląskie Kadry” (Zad. 1 i Zad. 2) za okres 2020r.-2021r. oraz konta 906-4 za 2021r. (syntetyka) oraz 998-50 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - 2.8 Śląskie Kadry”/2020r.;
 - Zestawienie obrotów i sald dla kont: 130-2-50 Rachunek wydatków budżetowych – 2.8 Śląskie Kadry” w korespondencji z kontem 223-50 (transza – 2020r.) dot. wpływu środków na realizację Projektu i zwrotu niewykorzystanych środków z POWER 2.8. Śląskie Kadry;
 - Zestawienie obrotów i sald dla kont: 130-1-50 „Rachunek dochodów budżetowych – 2.8 Śląskie Kadry” (dochody – 2020r. i 2021r.) w korespondencji z kontem 222-50 dot. przekazania dochodów w ramach Projektu;
- 3) dokumenty źródłowe ROPS dot. wydatków kwalifikowanych z tytułu zakupu ww. usługi MCP za XI.2020r. (Umowę z Wykonawcą nr 30/WER/2020 z dn. 24.07.2020r., Fakturę zakupu nr 116/2020 z dn. 01.12.2020r. wraz z Protokołem z realizacji zadania w ramach Projektu Śląskie Kadry vs. COVID 19 i dokumentację mieszkańców MCP za okres 01-30.11.2020r., potwierdzającą zakres faktycznie

²¹ Oprac. MiiR, Warszawa, 08.05.2015r.; nr MiiR/H 2014-2020/16(01)/05/2015.

zrealizowanych usług) oraz dokumenty dot. wydatków kwalifikowanych z tytułu rozliczenia i przekazania grantów na rzecz Grantobiorców, których wydatki zostały poddane badaniu pogłębionemu w ramach PwP (Umowy grantowe z ww. Grantobiorcami, Sprawozdania ww. Grantobiorców rozliczające transze otrzymanych grantów i wyciągi bankowe dokumentujące przekazanie transz grantów na rzecz ww. Grantobiorców;

4) dokumenty dot. otrzymania i rozliczenia przez Województwo Śląskie dofinansowania z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej²² na podstawie ww. Umowy o dofinansowanie:

- dokumenty UMWSL - bankowe potwierdzenia wykonanych operacji z dn. 27.07.2020r./Bank PeKao S.A. tytułem otrzymania dofinansowania w ramach Umowy o dofinansowanie na łączną kwotę 29.399.649,40 zł (uznanie rachunku UMWSL²³ przez MRPiPS na kwotę: 4.621.624,89 zł/część DC oraz przez MF na kwotę: 24.778.024,51/część UE), bankowe potwierdzenia wykonanych operacji z dn. 15.01.2021r./Bank PeKao S.A. tytułem zwrotu części niewykorzystanej dotacji na łączną kwotę 4.002.744,99 zł (obciążenie rachunku UMWSL na rzecz MF na kwotę 3.373.513,47/część UE i na rzecz MRiPS na kwotę 629.231,52 zł/część DC); bankowe potwierdzenie wykonanych operacji z dn. 10.03.2021r./Bank PeKao S.A. tytułem zwrotu części niewykorzystanej dotacji w kwocie 0,02 zł (obciążenie rachunku UMWSL na rzecz MF na kwotę 0,02 zł – należność główna); bankowe potwierdzenia wykonanych operacji z dn. 19.05.2021r./Bank PeKao S.A. tytułem zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 1.563,31 zł (obciążenie rachunku UMWSL na rzecz MF na kwotę 1.317,56 zł /część UE i na rzecz MRiPS na kwotę 245,75 zł/część DC) oraz tytułem przekazania odsetek w wys. 74,00 zł od tej dotacji (obciążenie rachunku UMWSL na kwotę 74,00 zł);

- dokumenty ROPS – WB nr 5/2020 za okres 01-30.07.2020r./Bank PeKao (uznanie rachunku ROPS przez UMWSL w dn. 30.07.2020r. dofinansowanie Projektu na kwotę: 29.399.649,40 zł, w tym: 24.778.024,51 zł/część UE i 4.621.624,89 zł/część DC); WB nr 80/2020 za okres 30-31.12.2020r. (obciążenie rachunku ROPS na rzecz UMWSL w dn. 31.12.2020r. na kwotę 4.002.744,99 zł tytułem zwrotu środków Projektu, w tym: 3.373.513,47 zł/część UE i 629.231,52 zł/część DC) wraz z pismem ROPS nr ROPS.FK.3011.2.10.87.2020 z dn. 07.01.2021r.; WB nr 2/2021 za okres 12-18.01.2021r. (obciążenie rachunku ROPS na rzecz UMWSL w dn. 18.01.2021r. na kwotę: 3,04 zł tytułem przekazania dochodów budżetowych za okres 1-15.01.2021r. – odsetki bankowe) wraz z opisem – Dowód wewnętrzny z dn. 18.01.2021r.; WB nr 5/2021 za okres 23-26.02.2021r. (obciążenie rachunku ROPS na rzecz UMWSL w dn. 26.02.2021r. na kwotę 0,02 zł tytułem przekazania dochodów w Projekcie/zwrot niewykorzystanej dotacji) wraz z pismem przewodnim ROPS nr ROPS.FK.3011.2.10.42.2021 z dn. 26.02.2021r. i dowodem wewn. z dn.26.02.2020r.; WB nr 12/2021 za 30.04.2021r. (obciążenie rachunku ROPS na rzecz UMWSL w dn. 30.04.2021r. na kwotę: 101,02 zł tytułem przekazania dochodów budżetowych za okres 16-30.04.2021r. - odsetki bankowe) wraz z opisem – Dowód wewnętrzny z dn. 30.04.2021r.; WB nr 12/2021 za 30.04.2021r. (obciążenie rachunku ROPS na rzecz UMWSL w dn. 30.04.2021r. na kwotę 1.637,31 zł tytułem przekazania dochodów w Projekcie, w tym 1.563,31 zł dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i 74,00 zł odsetki od tej dotacji) wraz z pismem przewodnim ROPS nr ROPS.FK.3011.2.10.64.2021 z dn. 04.05.2021r. oraz dowodem wewn. z dn. 30.04.2021r.;

5) dokumentację finansowo-księgową oraz kadrową ww. Uczestników Projektu/Grantobiorców - DPS, których wydatki zostały objęte badaniem pogłębionym (PwP) – dotyczącą otrzymanych i rozliczonych grantów w ramach 29 Umów grantowych wg wykazu j.w.: Sprawozdania z realizacji umów grantowych wraz z załącznikami i dokumentacją zw. z ich weryfikacją oraz zatwierdzeniem przez ROPS w Katowicach; dowody księgowe dotyczące badanych wydatków/PwP (Listy płac; umowy o pracę – ze zmianami; zakresy obowiązków danego pracownika oraz informacje o przyznaniu dodatków specjalnych/nagród/premii; Listy obecności; deklaracje ZUS P DRA i RCA; deklaracje PIT4-R potwierdzenia faktycznego poniesienia wydatków – WB, bankowe potwierdzenia realizacji przelewów; wewnętrzne Regulaminy wynagradzania/premiowania pracowników zatrudnionych w ww. DPS-ach; dokumentacja finansowo-księgowa Uczestników Projektu/Grantobiorców - DPS dot. grantów otrzymanych z ROPS w Katowicach (wyciągi bankowe; wydruki z ksiąg rachunkowych danego DPS).

W oparciu o wybraną próbę wydatków (PwP) ramach nin. obszaru zbadano, czy: a) wydatki zostały poniesione przez podmiot, któremu przyznano dofinansowanie, tj. przez ROPS na

²² Skrót: MRPiPS

²³ Skrót: UMWSL – Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego

podstawie Umowy o dofinansowanie oraz przez poszczególne DPS-y – na podstawie odpowiednich Umów grantowych, b) wysokość wydatków jest zgodna z przedkładanymi do rozliczenia zestawieniami wydatków, fakturami (lub innymi równoważnymi dowodami) i dowodami ich zapłat (np. przelewami, wyciągami bankowymi), c) wydatki zostały faktycznie poniesione, d) wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację (na poziomie ROPS w Katowicach oraz wybranych Uczestników Projektu – Grantobiorców/DPS), e) w przypadku, gdy wydatek odnosił się jedynie częściowo do Projektu – czy wykazano do współfinansowania odpowiednią jego część, f) faktury/zestawienia wydatków/inne równoważne dowody księgowe potwierdzające poniesienie badanych kosztów zostały prawidłowo opisane?

Badanie w zakresie czy ROPS w Katowicach oraz wybrani Grantobiorcy/DSP-y są w posiadaniu dokumentów wspierających wydatki objęte PwP (faktury, listy płac; deklaracje ZUS/US; przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) - przeprowadzono wyłącznie na podstawie dokumentacji przekazanej w postaci elektronicznej oraz na podstawie składanych oświadczeń/wyjaśnień (oryginały oświadczeń Gmin będą przechowywane przez ROPS w Katowicach i będą udostępniane na każde żądanie Instytucji Audytowej lub służb Komisji Europejskiej, ETO lub OLAF). W związku z ogłoszeniem w okresie od dnia 20 marca 2020r. do odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2, wprowadzone zostały ograniczenia funkcjonowania określonych instytucji i zakładów pracy (Rozporządzenie Ministra Zdrowie z dnia 20 marca 2020r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii - Dz.U. z 2020 poz. 491 ze zm.). W zw. z powyższą sytuacją w kraju, w dacie przeprowadzania audytu brak było możliwości bezpiecznego przeprowadzenia badania w zakresie potwierdzenia posiadania dokumentacji w oryginale przez audytowane podmioty. Ww. badanie wymagałoby bezpośredniego kontaktu Audytującego z przedstawicielami 29 podmiotów z różnych terenów województwa śląskiego, co wiązałoby się z koniecznością zorganizowania minimum 29 spotkań, z udziałem ok. 116 osób łącznie. W świetle aktualnych doniesień rządowych nt. koronawirusa oraz dostępnych narzędzi, zarówno Audytujący, jak również ww. podmioty nie byli w stanie zapewnić przeprowadzenia ww. czynności w sposób niezagrażający życiu lub zdrowiu uczestnikom tych spotkań. Uwzględniając status Beneficjenta oraz Uczestników Projektu (Gmin jako j.s.t. i pozostałych organizacji jako kościelnych osób prawnych, stowarzyszeń i fundacji) oraz dotychczasowe doświadczenie audytowe wskazujące na brak ustaleń w powyższym zakresie – ryzyko braku posiadania przez nie oryginałów dokumentacji lub składania oświadczeń niezgodnie z prawdą jest znikome. W związku z powyższym Zespół Audytowy odstąpił od przeprowadzenia ww. czynności bezpośrednio na oryginalnej dokumentacji i dokonał potwierdzenia spełnienia w tym zakresie wymogów, o których mowa w art. 27 ust 2 lit b) *Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014* - wyłącznie na podstawie dokumentacji w postaci elektronicznej oraz składanych oświadczeniach.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013²⁴ – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca

²⁴ ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 1303/2013 z dn. 17.12.2013r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 [Dz. Urz. UE L 347 z dn. 20.12.2013r., str. 320 ze zmianami – skrót: Rozporządzenie (UE) nr 1303/2013].

dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 Rozporządzenia delegowanego KE nr 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014]?

W ramach nin. obszaru badaniem objęto dokumenty wskazane w pkt. I.1) i 2) nin. Protokołu. Czynności dotyczyły sprawdzenia, czy w ramach badanego Wniosku o płatność wystąpiły wydatki ustalane w oparciu o standardowe stawki jednostkowe lub kwoty ryczałtowe oraz czy stan realizacji produktów i rezultatów Projektu, stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta, został zrealizowany/osiągnięty i jest zgodny z informacjami zawartymi w systemie CST SL2014, a także czy ścieżka audytu została zachowana, tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej oraz czy ścieżka audytu umożliwia stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu z celami końcowymi oraz zgłoszonymi danymi i rezultatami?

4. Czy dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne [art. 27 ust. 2 lit. d) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014]?

W ramach nin. obszaru badaniem objęto dokumentację wym. w pkt. I.1) i 2) nin. Protokołu, (w tym m.in. Wniosek o płatność końcową nr 002, ewidencję księgową ROPS – konta pozabilansowe: 906-4/2020r. i 2021r. oraz 998-50 za 2020r.) oraz Zestawienie grantów faktycznie udzielonych

w ramach Projektu, sporządzone przez ROPS w Katowicach w ramach „Rejestru złożonych wniosków” (EMAIL_ROPS.2021.11.29), tabele monitorujące ROPS dot. stanu zawartych umów grantowych na dzień 27.11.2020r./informacje pozyskane bezpośrednio z CST SL2014 (vide Zał. nr 1 Arkusz: 7.3_SL2014_Monitoring_ROPS_XI.); zestawienie ROPS potwierdzające liczbę mieszkańców lub kandydatów na mieszkańców DPS, którzy skorzystali z miejsc czasowego pobytu (EMAIL_ROPS_2021.12.22 – Tabela Excel). Celem analizy danych wykazanych w ww. dokumentach i materiałach było ustalenie liczby zawartych Umów grantowych, kwot faktycznie udzielonych grantów przez ROPS na rzecz Grantobiorców w ramach Projektu. Powyższe miało na celu ustalenie wartości i procentowego stopnia osiągnięcia wskaźników produktu przewidzianych w Umowie o dofinansowanie.

5. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 [art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014]?

W ramach nin. obszaru badaniem objęto dokumentację wym. w pkt. I.1) i 2) nin. Protokołu, w tym dokumenty dot. otrzymania i rozliczenia dofinansowania/zaliczki przez Województwo Śląskie – ROPS Woj. Śl. w ramach Projektu (Wniosek o dofinansowanie; Umowa o dofinansowanie; Wniosek o płatność nr 001/zaliczka; Wniosek o płatność końcową nr 002; wyciągi bankowe/bankowe potwierdzenia przelewów - uznaniowych i obciążeniowych; korespondencja IP-Beneficjent).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach była weryfikacja Wniosku o płatność nr 002, w zakresie zgodności wypłaconych i rozliczonych kwot dofinansowania; terminowości przekazania dofinansowania Województwu Śląskiemu oraz wykluczenia korekt, potrąceń oraz obciążeń opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku w odniesieniu do udzielonego wsparcia.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została ona fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, czy operacja została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia [art. 27 ust. 2 lit. a) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.] – dokonano następujących ustaleń:

Część A

1. W obszarze weryfikacji procesu aplikacyjnego – czynności są prowadzone przez IAS Warszawa.

2. W ramach wydatków zadeklarowanych we Wniosku o płatność nr 002 - objętych badaniem pogłębionym (PwP) - występują wydatki w łącznej kwocie 25.395.341,08 zł (dofinansowanie 100%) poniesione przez ROPS w Katowicach z następujących tytułów:

a) Zadanie nr 1 – Kategoria kosztu: *Wypłata grantów dla 102 domów pomocy społecznej* – na podstawie rozliczenia transz grantów na łączną kwotę 24.151.740,12 zł, udzielonych w ramach 103 Umów grantowych zawartych z podmiotami prowadzącymi DPS-y na terenie Woj. Śląskiego (Grantobiorcami). Szczegółowy opis naboru i przyznania ww. grantów na rzecz badanych Grantobiorców/DPS-ów przedstawiono w pkt. II.1) Cz. A ppkt 3 nin. Protokołu.

W ww. kwocie rozliczonych transz grantów/dotacji badaniem pogłębionym objęto wydatki kwalifikowane zadeklarowane przez Grantobiorców w ramach 29 Umów grantowych/DPS-ów na łączną kwotę 43.372,71 zł (dofinansowanie 100%). Ponadto poza PwP badaniem objęto kwotę pomniejszenia kosztów kwalifikowanych w wys. (-) 55,00 zł dotyczących Umowy grantowej nr 7/G/SK/2020. Kwota ta stanowiła wynagrodzenie płatnika PDOF z tytułu terminowych wpłat zaliczek na ten podatek. Badane wydatki (PwP) zostały ujęte w Budżetach poszczególnych Umów grantowych. Natomiast wydatki ROPS z tytułu udzielonych grantów zostały ujęte w Budżecie Projektu w ramach Zadania nr 1. Beneficjent/ROPS przekazał transze grantów na rzecz Grantobiorców na podstawie zawartych Umów grantowych. Transze te podlegały rozliczeniu wydatkami faktycznie poniesionymi przez Grantobiorców. Badane wydatki kwalifikowane poszczególnych DPS-ów zostały ujęte w Sprawozdaniach Grantobiorców. Proces weryfikacji prawidłowości rozliczenia i przekazania transz w odniesieniu do poszczególnych badanych Umów dotacji przedstawiono w Zał. nr 1 do nin. Protokołu – Arkusz: 8.3_PwP_Wypłata_GRANT_VERIFY_IA.

Badane wydatki kwalifikowane zostały poniesione przez Grantobiorców, z którymi podpisano Umowy grantowe w ramach Projektu POWER. Wydatki te zostały poniesione w łącznej kwocie 43.372,71zł w ramach :

- Działania nr 1 – wydatki kwalifikowane w wys. 5.356,36 zł – dot. wynagrodzenia nowozatrudnionego pracownika DPS-u na stanowisku opiekun (wraz ze składkami/zaliczkami dla US i ZUS – pracownika i pracodawcy);
- Działania nr 2 – wydatki kwalifikowane w wys. 38.016,35 zł – dot. dodatków specjalnych/nagród/premii pracowników DPS-ów zatrudnionych na stanowiskach niemedycezych (wraz ze składkami/zaliczkami dla US i ZUS – pracownika i pracodawcy).

W okresie objętym badanym Projektem, ww. pracownicy bezpośrednio pracowali z mieszkańcami DPS w ramach walki lub przeciwdziałania COVID 19. Wydatki odnosiły się do czasu pracy faktycznie przepracowanego przez ww. pracowników, co potwierdzono listami obecności/kartami czasu pracy za dany okres. Wydatki te zostały poniesione w ramach Umów o pracę z ww. pracownikami, w oparciu o zapisy Regulaminów pracy/wynagradzania lub premiowania/nagradzania DPS-ów, obowiązujących w danym DPS (w dacie poniesienia wydatku). Wynagrodzenie pracownika w ramach realizacji Działania nr 1 zostało uwzględnione w budżecie zadania realizowanego przez DPS zgodnie ze złożonym Wnioskiem i zawartą Umową grantową nr 80/G/SK/2020. W przypadku kosztów zw. z dodatkami specjalnymi/nagrodami/premiami nie występują wynagrodzenia zasadnicze tych pracowników - kwalifikowane są wyłącznie dodatki specjalne/nagrody lub premie za okres i w kwotach, które zostały uwzględnione w budżecie zadania realizowanego przez dany DPS, zgodnie z Wnioskiem o udzielenie grantu i zawartą Umową grantową. Wszystkie badane wydatki zostały ujęte w Sprawozdaniach Grantobiorców zatwierdzonych przez Beneficjenta/ROPS.

Status jako pracownika i zadania osób, których wynagrodzenia lub dodatki specjalne/nagrody/premie zostały zadeklarowane jako koszty kwalifikowane potwierdzono na

podstawie: umów o pracę, ich zakresów obowiązków i informacji pisemnych o przyznanych dodatkach specjalnych/premiach/nagrodach, ze wskazaniem pełnionej funkcji w danym DPS. Badane wydatki zostały faktycznie poniesione przez poszczególnych Grantobiorców/DPS jako przelewy z ich rachunków bankowych na rzecz ww. pracowników (wynagrodzenia /dodatki/premie/nagrody netto), na rzecz ZUS (składki społeczne i zdrowotne od ww. wypłat), na rzecz US (zaliczki na PDOF), oraz na rzecz wierzycieli (potrącenia z wynagrodzeń należności na rzecz wierzycieli danego pracownika). Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności Projektu, tj. w okresie w okresie pomiędzy 01.06.2020r. – 31.10.2020r./Działanie nr 1 oraz w okresie w okresie pomiędzy 01.06.2020r. – 30.11.2020r./Działanie nr 2.

Wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowanych nie przekraczały poziomu zaplanowanego w budżecie danego Działania w ramach Zadania nr 1, zgodnie z zawartymi Umowami grantowymi (przy uwzględnieniu zmian wprowadzonych aneksami i wyjaśnieniami Grantobiorców złożonych w ramach zatwierdzania Sprawozdań z realizacji tych Umów).

b) Zadanie nr 2 – Kategoria kosztu/Inne: *Zakup usługi MCP dla mieszkańców DPS celem diagnostyki COVID-19* - koszty zakupu usług prowadzenia MCP dla mieszkańców DPS powracających z oddziałów szpitalnych lub kandydatów na mieszkańców DPS na kwotę 1.243.600,96 zł brutto, w tym wydatki objęte badaniem pogłębionym na kwotę 275.000,00 zł (dofinansowanie 100%). Wydatki objęte PwP zostały poniesione przez Beneficjenta/ROPS na podstawie Faktury VAT nr 116/20 z dn. 01.12.2020r. wystawionej na kwotę 275.000,00 zł brutto, tytułem świadczenia w XI.2020r. usług MCP w ramach realizacji Umowy z Wykonawcą nr 30/WER/2020 z dn. 24.07.2020r. [opis procesu wyboru Wykonawcy i wykonania zamówienia przedstawiono w dalszej części nin. Protokołu – pkt. II. 1) Cz. B. ppkt 1.2].

Wydatek ten został faktycznie poniesiony przez ROPS – bankowe potwierdzenie realizacji przelewu na rzecz Wykonawcy (ATMA RESCUERS Ewa Olchówka) w dn. 16.12.2020r./zapłata kwoty: 275.000,00 zł. Wykonanie usługi zostało potwierdzone Protokołem stanowiącym załącznik do ww. Faktury oraz dodatkowymi dokumentami potwierdzającymi faktyczną ilość/czas pobytu MCP oraz daty i ilości przeprowadzonych testów COVID-19 (imienne wnioski o przyjęcie do MCP mieszkańca/kandydata na mieszkańca DPS; imienne skierowania do MCP; imienne Karty ewidencyjne pobytu MCP – z wykazem dni pobytu i dat przeprowadzonych testów COVID-19). Miejsce realizacji usługi: Porąbka 43-353, ul. Kochana 1. Na podstawie ww. dokumentów ustalono, iż w okresie 01-30.11.2020r. w ww. ośrodku MCP zostały wykonane następujące usługi:

- testowanie COVID – 19 – potwierdzono wykonanie ilości: 87 szt. x 500,00 zł brutto/stawka jednostkowa wg ww. Umowy z Wykonawcą = 45.500,00 zł brutto (VAT 0 %);
- obsługa medyczna i opiekuńcza 24h wraz z wyżywieniem mieszkańców MCP – potwierdzono wykonanie ilości: 596 os./dni x 250,00 zł brutto/stawka wg ww. Umowy z Wykonawcą = 149.000,00 zł brutto (VAT – zwolnione). Zgodnie z pismem Wykonawcy z dn. 01.12.2020r., w związku z likwidacją szpitali jednoimiennych COVID, od dn. 02.09.2020r. Wykonawca nie miał możliwości przekazania mieszkańców zakażonych COVID-19 do szpitali (zgodnie z Umową nr 30/WER/2020). W zw. z powyższym Wykonawca był zmuszony zmienić status ośrodka na izolatorium, w którym w izolatkach w reżimie sanitarnym przebywały osoby z grupy tzw. „wysokiego ryzyka” zakażone COVID-19. Konsekwencją tego była zmiana charakteru jednej z usług świadczonych w ramach ww. Umowy, tj. zamiast świadczenia usług opiekuńczo-pielęgniarskich i medycznych wystąpiła obsługa medyczna i opiekuńcza wraz z wyżywieniem mieszkańców MCP. W wyniku powyższego uległa zmianie również stawka podatku VAT (z 23 % na VAT-zwolniony);
- środki ochrony osobistej COVID 19 – ryczałt miesięczny: 7.500,00 zł brutto/stawka wg ww. Umowy z Wykonawcą x 1 m-c = 7.500,00 zł brutto (VAT 0%);
- usługa noclegowa wraz z dezynfekcją i sprzątnięciem za 1 miesiąc – ryczałt miesięczny: (69.444,44 zł netto x 1 m-c) x 8% VAT = 75.000,00 zł brutto (stawka wg Umowy z Wykonawcą).

Wartość wynagrodzenia Wykonawcy została wskazana w ww. Umowie jako wartość maksymalna, wynikająca z formularza ofertowego, w którym ceny jednostkowe oraz wartości dla poszczególnych części zamówienia zostały wskazane w wartościach brutto. Równocześnie koszty

testowania COVID-19 oraz świadczenia usług opiekuńczo-pielęgnacyjnych i medycznych wraz z wyżywieniem – uzależnione były od faktycznych ilości przeprowadzonych testów i osobo-dni faktycznego pobytu mieszkańca DPS w MCP. Wynagrodzenie obejmowało również miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe za świadczenie usług noclegowych oraz za zakup środków ochrony osobistej.

Z ww. usług MCP korzystali mieszkańcy DPS – zgodnie z Regulaminem prowadzenia MCP – skierowani przez Beneficjenta/ROPS, po jego akceptacji wniosku złożonego przez dany DPS. Pobyt danego mieszkańca został potwierdzony na Karcie pobytu MCP – poprzez wskazanie daty rozpoczęcia i daty zakończenia pobytu oraz poprzez złożenie podpisu mieszkańca w każdym dniu jego pobytu w MCP (w przypadku braku możliwości złożenia podpisu przez użytkownika MCP – podpis składał opiekun faktyczny tego mieszkańca). Na Karcie tej odnotowano również ilości i daty przeprowadzonych testów COVID-19 w odniesieniu do danego mieszkańca (z adnotacją o ich wyniku).

W oparciu o przedłożoną dokumentację z pobytu mieszkańców DPS w XI.2020r. w ośrodku MCP (prowadzonym przez ww. Wykonawcę na zlecenie ROPS) potwierdzono, iż ROPS prowadził MCP wraz z usługami dla osób, które są mieszkańcami DPS powracającymi z pobytu w szpitalu lub kandydatami na mieszkańców domów pomocy społecznej, z równoczesnym zapewnieniem szerokiego testowania ich pod względem COVID 19. Lokalizacja MCP: 43-353 Porąbka, ul. Kochana 1 (Porąbka-Kozubnik; woj. śląskie). Faktyczną realizację tego Zadania w ww. ośrodku w 2020r. potwierdzają również przykładowe lokalne informacje prasowe oraz medialne/TV (Wyborcza.pl/Bielsko-Biała – 16.10.2020r.: „Reżim jak na oddziale zakaźnym, warunki jak w luksusowym hotelu”²⁵ oraz 24.09.2020r.: „Mieszkańcy DPS-ów czekają na wyniki testów na koronawirusa w dawnym ośrodku czasowym”²⁶; TVP3 Katowice/Aktualności – 13.11.2020, godz. 18.30” „Domy pomocy społecznej ... z pomocą”²⁷).

Działalność MCP była kontynuowana przez ROPS w ww. ośrodku w 2021r. w ramach Projektu nr RPSL.09.02.08-24-02B9/20 pn. „ŚLĄSKIE POMAGA” (<https://sp.rops-katowice.pl>).

Proces weryfikacji wydatków kwalifikowanych objętych badaniem pogłębionym (ROPS i Grantobiorcy) przedstawiono w Zał. nr 1 do nin. Protokołu – Arkusze: 8.3_PwP_Wypłata_GRANT_VERIFY_IA; 9_PwP_2021_WYDATKI_VERIFY_IA; 10_Przelicz_do_wynagrodzeń_DPS oraz 13_WYD_ROPS_F-ra_116_VERIFY_IA.

3. Województwo Śląskie w 2020r. zorganizowało nabór wniosków o udzielenie grantów na Działania nr 1 i Działania nr 2 w ramach Zadania nr 1 realizowanego w badanym Projekcie: Ogłoszenie o naborze oraz Regulamin naboru i uczestnictwa w Projekcie grantowym (Zarządzenie nr 43/2020 z dn. 24.07.2020r. Dyrektora ROPS Województwa Śląskiego) – nabór ciągły od dn. 27.07.2020r. (otwarty - do momentu wyczerpania środków). Na terenie województwa śląskiego za zezwoleniem Wojewody Śląskiego prowadzonych jest 105 ośrodków DPS – wg prowadzonych przez niego Rejestrów²⁸: Ponadgminne Domy Pomocy Społecznej prowadzone przez miasto / powiat lub przez podmioty niepubliczne na zlecenie miasta/powiatu (razem: 89 DPS-ów); Miejskie Domy Pomocy Społecznej (razem: 9 DPS-ów) i Domy Pomocy Społecznej prowadzone przez Stowarzyszenia/Fundacje/Działalność gospodarcza - bez zlecenia powiatu lub gminy (razem: 7 DPS-ów). W ramach ww. naboru złożonych zostało 109 Wniosków o udzielenie grantu, z czego 103 Wnioski zostały pozytywnie ocenione, a 6 Wniosków zostało odrzuconych przez Beneficjenta. Zawarto łącznie 103 Umowy grantowe, z czego do 100 Umów wprowadzone zostały

²⁵ <https://bielskobiala.wyborcza.pl/bielskobiala/7,88025,26376661,rezim-jak-na-oddziale-zakaznym-warunki-jak-w-luksusowym-hotelu.html>

²⁶ <https://bielskobiala.wyborcza.pl/bielskobiala/7,88025,26330935,mieszkancy-dps-ow-czekaja-na-wyniki-testow-na-koronawirusa-w.html>;

²⁷ <https://katowice.tvp.pl/50785744/13112020-godz-1830>

²⁸ <https://www.katowice.uw.gov.pl/wydzial/wydzial-rodziny-i-polityki-spoecznej/wykazy-i-rejestry>: WYKAZ ZAREJESTROWANYCH DOMÓW POMOCY SPOŁECZNEJ W WOJEWÓDZTWIE ŚLĄSKIM

zmiany (Aneksy) w trakcie ich realizacji.

Wszystkie Wnioski o granty złożone przez Grantobiorców wybrane do badania pogłębionego (29) spełniły wszystkie wymogi formalne określone w Regulaminie naboru: Wnioski zostały złożone w wyznaczonym terminie i w formie elektronicznej (za pośrednictwem strony Projektu oraz poczty elektronicznej Beneficjenta, przy wykorzystaniu podpisu elektronicznego); Wnioski dotyczyły naboru do Projektu „Śląskie kadry DPS vs. COVID-19”; Wnioski zostały sporządzone na formularzach stanowiącym Załącznik do ww. Regulaminu naboru; Wnioski zostały przygotowane w języku polskim; Wnioski były kompletne (wszystkie wymagane pola zostały wypełnione). Wszyscy Grantobiorcy złożyli oświadczenia, że nie podlegają wykluczeniu na podstawie przepisów powszechnie obowiązujących z ubiegania się o środki przeznaczone na realizację Projektu, w tym wykluczeniu na podstawie art. 207 ust. 4 ww. Ustawy o finansach publicznych. Powtórne oświadczenia w powyższym zakresie zostały złożone w ramach zapisów § 2 pkt 7 Umów grantowych – w dacie zawarcia poszczególnych Umów grantowych. W toku audytu – za pośrednictwem IAS Warszawie – wystąpiono do Instytucji Pośredniczącej o pozyskanie informacji z Instytucji Płatniczej w Ministerstwie Finansów potwierdzających powyższe oświadczenia dla 12 Grantobiorców niebędących j.s.t. W odpowiedzi z dn. 10.01.2022r. pozyskano potwierdzenie z Ministerstwa Finansów, iż wnioski objęte PwP nie zostały złożone przez Wnioskodawcę wykluczonego z możliwości otrzymania środków w ramach Projektu. W odniesieniu do pozostałych Grantobiorców ustalono, że ze względu na ich formę własności i status prawny (j.s.t) - w dacie składania Wniosków o udzielenie grantów - nie podlegali oni wykluczeniu z dofinansowania w oparciu o zapisy art. 207 ust. 1 i 4 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) w zw. z art. 207 ust. 7 tej Ustawy. Objęci badaniem szczegółowym Grantobiorcy spełnili również wszystkie kryteria kwalifikacyjne określone w Regulaminie naboru, tj.:

- Grantobiorcy spełnili warunki podmiotowe określone w pkt 2.1 Regulaminu naboru, zgodnie z którymi: do złożenia wniosku o udzielenie grantu uprawnione były podmioty prowadzące domy pomocy społecznej z siedzibą na terenie województwa śląskiego. Podmiotami prowadzącymi DPS, tj. podmiotami uprawnionymi do otrzymania grantu były: jednostki samorządu terytorialnego, Kościół Katolicki, inne kościoły, związki wyznaniowe oraz organizacje społeczne, fundacje i stowarzyszenia, inne osoby prawne, osoby fizyczne, zwane dalej Grantobiorcami. Warunkiem niezbędnym było, by dom pomocy społecznej prowadzony przez Grantobiorcę z siedzibą na terenie województwa śląskiego, posiadał zezwolenie Wojewody Śląskiego i aktualny wpis do Rejestru Wojewody. Weryfikacja przez Audytorującego wg Listy domów pomocy społecznej pozostających w rejestrze Wojewody Śląskiego dostępnej na stronie internetowej: www.katowice.uw.gov.pl/wydzial/wydzial-rodziny-i-polityki-spoecznej/wykazy-i-rejestry – wykazała, iż wszystkie DPS-y zgłoszone w ramach badanych Wniosków o udzielenie grantu posiadają zezwolenie Wojewody Śląskiego na prowadzenie takiej działalności i znajdują się w prowadzonych przez niego Rejestrach DPS-ów;
- każdy z badanych Wniosków dotyczył jednego DPS-u. Na podstawie Rejestru Wniosków zgłoszonych w ramach Projektu (prowadzonego przez ROPS) ustalono, że każdy badany Wniosek spełnił zasadę: jeden wniosek - jeden dom pomocy społecznej;
- okres trwania każdego badanego projektu grantowego nie przekraczał maksymalnego, dozwolonego czasu realizacji wskazanego w pkt. 2.3 Regulaminu naboru (zmiana: Zarządzenie nr 61/ROPS/2020 z dn. 27.10.2020r. Dyrektora ROPS Województwa Śląskiego), w zakresie realizacji:
 - ✓ Działania nr 1: 3 miesiące w okresie pomiędzy 1 czerwca a 31 października 2020r.;
 - ✓ Działania nr 2: 4 miesiące w okresie pomiędzy 1 czerwca a 30 listopada 2020r.;
- zakres rzeczowy i finansowy Wniosków jest zgodny z Regulaminem naboru i uczestnictwa w Projekcie (pkt 2.5 ppkt. 1.9 Regulaminu naboru).

Wszystkie badane Wnioski o udzielenie grantu zostały poddane ocenie formalnej i merytorycznej, przeprowadzonej przez 2 członków Komisji Oceny Wniosków, powołanych Zarządzeniem nr 37/ROPS/2020 z dn. 08.07.2020r. Dyrektora ROPS. W toku audytu w odniesieniu do badanych wydatków Grantobiorców, pracownicy ROPS biorący udział w procesie oceny Wniosków o udzielenie grantów, przyznawania i rozliczania grantów ze strony Beneficjenta złożyli Oświadczenia o braku konfliktu interesów w odniesieniu do Wnioskodawców/Grantobiorców/DPS-ów – pismo ROPS nr ROPS.DES.600.4.11.2021 z dn. 04.01.2022r. wraz z Oświadczeniem z dn. 04.01.2022r. Zgodnie z informacją Beneficjenta, na etapie realizacji Projektu żaden z pracowników wykonujących czynności związane z weryfikacją i oceną wniosków o udzielenie grantu, a także weryfikacją i zatwierdzaniem sprawozdań z realizacji umów grantowych nie zgłosił konieczności wyłączenia się z ww. czynności w związku z wystąpieniem konfliktu interesów. Niemniej jednak biorąc pod uwagę konieczność zapewnienia pełnej przejrzystości realizacji Projektu - w trakcie prowadzonego audytu – Beneficjent dokonał weryfikacji pod kątem wystąpienia braku konfliktu interesów w zakresie wszystkich Grantobiorców objętych wsparciem (103 podmioty). Oświadczenie zostało podpisane przez wszystkich pracowników realizujących zadania w Projekcie, za wyjątkiem Pani Moniki Pęczek, która obecnie nie jest zatrudniona w ROPS. Dla celów powyższego oświadczenia przyjęto, iż konflikt interesów występuje wówczas, gdy bezstronne i obiektywne wykonywanie czynności służbowych osób do nich upoważnionych jest zagrożone z uwagi na względy rodzinne, emocjonalne, sympatie polityczne lub związki z jakimkolwiek krajem, interes gospodarczy lub jakiegokolwiek inne istotne powiązania lub interesy. Dodatkowo analiza informacji dostępnych w bazie LEX IPG nie wykazała powiązań pomiędzy Beneficjentem a Grantobiorcami/DPS-ami (PwP). Proces weryfikacji działań ROPS w powyższym zakresie przedstawiono w Zał. nr 1 do nin. Protokołu – Arkusz: 7.4_KONFLIKT_INTERESOW_VerifyIA.

Wszystkie Wnioski grantowe objęte PwP spełniły wymogi formalne i merytoryczne (kryteria dostępu – zero/jedynkowe), uzyskując maksymalną ilość punktów: 9. W 1 przypadku (Wniosek o udzielenie grantu nr 109/G/SK/2020 - Grantobiorca: Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw Charytatywnych im. Matki Teresy z Kalkuty; Umowa grantowa nr 103/G/SK) ustalono, że wnioskowany Okres realizacji grantu (wg opisu w pkt. III Wniosku/Formularza) wynosił 2 miesiące (X-XI.2020r.), podczas gdy wnioskowana i ostatecznie przyznana kwota grantu uwzględniała okres 3 miesiące. W Karcie oceny ww. Wniosku wskazano na spełnienie Kryterium nr 9 (bez uwag) i potwierdzono zgodność Wniosku w zakresie rzeczowo-finansowym z Regulaminem naboru. Wniosek został pozytywnie oceniony i zatwierdzono kwotę grantu w wys. 110.925,00 zł, tj. 25,5 etatu x 3 m-ce x 1.450,00 zł. Umowa o grant została zawarta na realizację Projektu (Zad. Nr 2 – dla 25,5 etatu) w okresie 2 miesiące i kwotą grantu 110.925,00 zł, tj. zawyżoną o kwotę 36.975,00 zł (tj. 25,5 etatu x 1 m-c x 1.450,00 zł). Zgodnie z Wyjaśnieniem Beneficjenta/ROPS – pismo nr ROPS.DES.600.4.11.2021 z dn. 09.12.2021r. - Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw Charytatywnych im. Matki Teresy z Kalkuty prowadzące Dom Pomocy Społecznej w Drużykowej (Umowa nr 103/G/SK) złożyło formularz zgłoszeniowy w ramach Projektu w dn. 29.10.2020r. jako ostatni Grantobiorca. Stowarzyszenie początkowo nie było zainteresowane złożeniem Wniosku o otrzymanie grantu, dopiero po kilkukrotnych monitach, w tym na prośbę Instytucji Pośredniczącej o dołożenie starań, aby objąć wsparciem wszystkie uprawnione domy pomocy społecznej funkcjonujące w województwie, zdecydowało się na aplikowanie o środki. Zgodnie z *Regulaminem naboru i uczestnictwa w projekcie* wypłata dodatków do wynagrodzeń mogła odbywać się przez okres pierwotnie 3 miesiące (po zmianie Regulaminu – 4 miesiące) i musiała być zrealizowana w okresie pomiędzy 01.06-31.10 2020r. (po zmianie Regulaminu - do dn. 30.11.2020 r.). W związku z bardzo późnym terminem złożenia Wniosku o otrzymanie grantu, ww. Grantobiorca miał możliwość realizacji grantu jedynie przez 2 miesiące (październik i listopad). Niemniej jednak system elektroniczny wykorzystywany przy naborze wniosków umożliwiał aplikowanie o wsparcie jedynie w wymiarze 3 miesiące - w

końcowej fazie realizacji Projektu nie było już technicznej możliwości zmodyfikowania całego systemu na potrzeby pojedynczego wniosku. Ww. Wniosek spełnił kryteria formalne i merytoryczne, w tym w zakresie osób wskazanych do objęcia wsparciem, a także jednostkowej stawki przypadającej na pracownika. Równocześnie w ww. Umowie zawarto zapis, iż Grantobiorca może realizować grant jedynie przez 2 miesiące w okresie 01.10-30.11.2020r., zgodnie z *Regulaminem naboru i uczestnictwa w projekcie*, tj. również z zachowaniem stawek obowiązujących w Projekcie. W przedłożonym *Sprawozdaniu z realizacji grantu* Grantobiorca udokumentował dokonanie refundacji dodatków do wynagrodzeń za październik X.2020r. oraz wypłaty dodatków do wynagrodzeń za XI.2020r., a także zwrot niewykorzystanej kwoty grantu w wysokości 38.423,04 zł. W trakcie realizacji Projektu przyjęto zasadę, iż kwoty grantu wskazane w Umowach grantowych stanowią maksymalne kwoty wsparcia, które wymagają potwierdzenia pokrycia faktycznymi wydatkami poniesionymi przez Grantobiorcę, zgodnie z założeniami wynikającymi z zatwierdzonych Wniosków o udzielenie grantu. W związku z powyższym oraz w związku z faktem faktycznej realizacji grantu w ramach Umowy nr 103/G/SK/2020 przez okres 2 miesięcy, rozliczeniu przez Grantobiorcę wydatków wyłącznie za ten okres i uwzględnieniu limitu kosztów zgodnie z założeniami wynikającymi z ww. Regulaminu naboru (tj. 1.450,00 zł/1m-c/etat) – zawyżenie kwoty grantu w ww. Umowie grantowej pozostawało bez wpływu na faktyczne wydatki kwalifikowane zadeklarowane przez Grantobiorcę i wysokość faktycznie udzielonego mu wsparcia (grantu) przez ROPS (koszty kwalifikowane na poziomie Beneficjenta). Badane Wnioski o udzielenie grantu zostały ujęte w Rejestrze Wniosków grantowych w Projekcie – prowadzonym przez Beneficjenta/ROPS (vide Zał. nr 1/Arkusze: 7.2_Rej.Wn. o grant_VERIFY_IA).

Na podstawie zatwierdzonych Wniosków grantowych (po uwzględnieniu uzupełnień i korekt wnioskowanych w trakcie procesu ich oceny) Województwo Śląskie/ROPS zawarło Umowy grantowe z Grantobiorcami, ze wskazaniem danego DPS jako bezpośredniego odbiorcy wsparcia. W wyniku zmiany Regulaminu naboru (ww. Zarz. nr 61/ROPS/2020 z dn. 27.10.2020r.) i wydłużeniem okresu realizacji Działania nr 2 do 4 miesięcy (tj. 01.06-30.11.2020r.; wcześniej: 3 miesiące/01.06-31.10.2020r.) – do badanych Umów grantowych wprowadzono zmiany poprzez zawarcie odpowiednich Aneksów. W toku audytu ustalono, że zakres wprowadzonych zmian nie wpływa na ocenę Wniosków o udzielenie grantu i spełniania kryteriów merytorycznych przez poszczególne projekty grantowe. Proces weryfikacji Wniosków o udzielenie grantów i zawartych Umów grantowych (oraz ich zmian) pod kątem spełniania wymogów formalnych i merytorycznych postawionych w ww. naborze przedstawiono w Zał. nr 1 do nin. Protokołu - Arkusze: 8.1_PwP_WN.GRANT_VERIFY_IA.

W odniesieniu do Wniosków grantowych, które zostały odrzucone przez Beneficjenta ustalono, że we wszystkich przypadkach nie spełniono Kryterium formalnego nr 2, tj. Wnioski te zostały złożone przez podmioty prowadzące DPS-y nieznajdujące się w ww. Rejestrach Wojewody Śląskiego. Proces weryfikacji odrzuconych Wniosków o udzielenie grantów i pod kątem spełniania wymogów formalnych postawionych w ww. naborze przedstawiono w Zał. nr 1 do nin. Protokołu - Arkusze: 8.2_WN.GRANT_ODRZUC_VERIFY_IA.

4. Aktualny stan realizacji Umowy o dofinansowanie – Projekt zakończony. Okres realizacji Projektu: 01.06.2020r. – 31.12.2020r. Zadania zrealizowane w ramach Projektu oraz badanego Wniosku o płatność:

Zadanie 1

W ramach realizacji tego zadania opracowano i przyjęto *Regulamin naboru i uczestnictwa w Projekcie grantowym „Śląskie kadry DPS vs. Covid-19”*, który określał procedurę konkursu grantowego dla DPS (w tym zasady oceny wniosków, tryb aplikowania oraz zasady dotyczące rozliczania grantów.). Z dniem 27.07.2020r. ogłoszono nabór wniosków grantowych, który miał charakter otwarty, początkowo do momentu wyczerpania środków finansowych. Ze względu na ograniczony czas realizacji Projektu w dn. 27.10.2020r. dokonano zmiany ww. Regulaminu

naboru, wskazującej końcową datę naboru, tj. 31.10.2020r. Składane wnioski oceniane były przez Komisję Oceny Wniosków powstałą w ramach struktury organizacyjnej ROPS. Po weryfikacji formalno-merytorycznej z Wnioskodawcami zawarto Umowy grantowe. Na ich podstawie wypłacono środki finansowe dla 103 DPS z terenu województwa śląskiego. Granty zostały przeznaczone na zatrudnienie nowych realizatorów usług społecznych na okres 3 miesiące (w okresie: 01.06-31.10.2020r.) oraz wsparcie finansowe dla osób wykonujących usługi społeczne w DPS w postaci dodatków do wynagrodzeń przez okres początkowo 3 miesiące, a po zmianie ww. Regulaminu – 4 miesiące (01.06.2020r.-30.11.2020r.). W dn. 26.10.2020r. nastąpiła akceptacja przez IP zmian w Projekcie m.in. w zakresie wydłużenia okresu realizacji Działania nr 2 w ramach Zadania 1 do dn. 30.11.2020 r. oraz zmniejszenia wartości wskaźnika „ Liczba podmiotów objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19” z 105 na 102 (DWF-III.7423.8.14.2020.WO). Po dokonaniu ww. zmiany w Regulaminie, Beneficjent zawarł aneksy ze 100 DPS-ami, dwa DPS-y nie zdecydowały się na przedłużenie realizacji projektu grantowego o kolejny miesiąc, natomiast jeden DPS zawarł Umowę o powierzenie grantu już w dacie obowiązywania nowego Regulaminu (XI.2020r). Kończącym etapem zadania była merytoryczno-finansowa weryfikacja złożonych przez DPS w grudniu 2020r. sprawozdań z realizacji grantu. W ramach Projektu Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowane w postaci wypłaty grantów na podstawie 103 Sprawozdań Grantobiorców z realizacji umów grantowych – na łączną kwotę 24.151.740,12 zł (Wniosek o płatność końcową nr 002 – objęty nin. audytem).

Stopień realizacji Działań w ramach tego Zadania ustalono w odniesieniu do zakładanych we Wnioskach grantowych: okresu i ilości etatów objętych wsparciem. W odniesieniu do badanych 29 Umów grantowych ustalono, że zgodnie z ww. Sprawozdaniami:

- Działanie nr 1 – było realizowane w 18 przypadkach, w ramach których stopień realizacji tego Działania w 17 przypadkach – wynosił 100%, a w 1 przypadku – wynosił 66,67 %. Zgodnie z Wyjaśnieniami Beneficjenta (pismo z dn. 17.12.2021r./WYJAŚNIENIA ROPS IV – EMAIL_ROPS_2021.12.17), w przypadku Umowy grantowej nr 29/G/SK/2020 zakładano zatrudnienie nowego pracownika przez okres 3 miesiące (zgodnie z założeniami Regulaminu naboru/Wniosku grantowego). Jednakże DPS w ramach Działania nr 1 dokonał zatrudnienia nowego pracownika dopiero we IX.2020r., zatem - zgodnie z założeniami Regulaminu naboru – mógł on rozliczyć koszty wynagrodzenia wyłącznie za 2 miesiące (IX-X.2020r.). Koszty kwalifikowane zostały rozliczone w Umowie grantowej wyłącznie w odniesieniu do faktycznej realizacji Zadania nr 1, tj. do ww. 2 miesięcy;

- Działanie nr 2 – było realizowane w 29 przypadkach, w ramach których stopień realizacji tego Działania wynosił od 76,13% do 100%. Na powyższe miała wpływ faktyczna ilość etatów objętych wsparciem w ramach tego Działania w ramach zakładanego okresu. Wsparcie mogło być udzielone wyłącznie na rzecz pracownika faktycznie wykonującego pracę w danym czasie, tj. z wyłączeniem czasu np. zwolnienia lekarskiego, często związanego z objęciem pracownika izolacją/kwarantanną z powodu COVID-19.

Proces weryfikacji działań ROPS w powyższym zakresie przedstawiono w Zał. nr 1 do nin. Protokołu – Arkusz: 8.3_PwP_Wypłata_GRANT_VERIFY_IA.

Zadanie 2

W ramach zadania przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie art. 138 o Ustawy Prawo zamówień publicznych i dokonano zakupu usługi „Miejsce czasowego pobytu (MCP) dla Mieszkańców DPS celem diagnostyki COVID-19” (Umowa z Wykonawcą nr 30/WER/2020 z dn. 24.07.2020r.). Usługa obejmowała: obsługę medyczną i opiekuńczą, wyżywienie, przeprowadzanie testów na COVID-19, zapewnienie środków ochrony indywidualnej oraz świadczenie usługi noclegowej wraz z dezynfekcją i sprzątnięciem. W ramach usługi mieszkaniac lub kandydat na mieszkańca DPS miał zapewniony minimum 14-dniowy pobyt wraz z usługami opiekuńczo-pielęgnacyjnymi oraz trzykrotnym testowaniem na COVID-19.

Zgodnie z Regulaminem prowadzenia MCP, w ośrodku maksymalnie przebywać mogło 25 osób. Wnioski o przyjęcie mieszkańca lub kandydata na mieszkańca DPS składane były przez dyrektorów DPS. W trybie interwencyjnym o przyjęcie do MCP mógł wnioskować także działający w imieniu Wojewody Śląskiego Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Z pobytu w MCP korzystali mieszkańcy DPS powracający z leczenia szpitalnego lub ze środowiska, a także kandydaci na mieszkańców DPS. Każdy wniosek analizowany był przez ROPS w zakresie spełnienia warunków formalnych i merytorycznych. W przypadku ich spełnienia, ROPS wydawał skierowanie na pobyt, określające termin zgłoszenia się mieszkańca/kandydata w MCP. Zgodnie z przedstawionym przez Beneficjenta Zestawieniem – MCP_lista uczestników (EMAIL_ROPS-2021.12.22), w okresie VII-XII.2020r. z pobytu skorzystało 127 osób (K-62, M-65) oraz wykonano 394 testy na obecność koronawirusa. Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowane poniesione przez niego na podstawie ww. Umowy z Wykonawcą na łączną kwotę 1.243.600,96 zł.

Badany Wniosek o płatność końcową nr 002 został złożony do IP w dn. 30.04.2021r. i zgodnie z Informacją IP – pismo nr DWF-III.9722.220.2021 z dn. 15.06.2021r. – został on zatwierdzony wraz z końcowym rozliczeniem całego Projektu. Szczegółowe rozliczenie finansowe Projektu przedstawia poniższa tabela:

KOŃCOWE ROZLICZENIE PROJEKTU		Kwota dofinansowania (PLN)	
1.	Kwota środków finansowych przekazanych w ramach Projektu	29.399.649,40	
a)	• w tym koszty bezpośrednie	29.399.649,40	
	- w tym <i>cross-financing</i>	0,00	
	- w tym <i>środki trwałe</i>	0,00	
b)	• w tym koszty pośrednie 0%	0,00	
	- kwota dofinansowania (bezpośrednie/pośrednie)	29.399.649,40 (29.399.649,40/0,00)	
2.	Kwota środków rozliczonych we Wnioskach o płatność	25.395.341,08	
a)	• w tym koszty bezpośrednie	25.395.341,08	
	- w tym <i>cross-financing</i>	0,00	
	- w tym <i>środki trwałe</i>	0,00	
b)	• w tym koszty pośrednie 0%	0,00	
c)	Kwota dofinansowania (bezpośrednie/pośrednie) ⁴	25.395.341,08 (25.395.341,08/0,00)	
3.	Procent rozliczenia środków	86,38%	
a)	• w tym koszty bezpośrednie	86,38%	
	- w tym <i>cross-financing</i>	0,00%	
	- w tym <i>środki trwałe</i>	0,00%	
b)	• w tym koszty pośrednie 0%	0,00%	
c)	Kwota dofinansowania	86,38%	
4.	Procentowe rozliczenie źródeł finansowania w odniesieniu do wartości procentowych wynikających z umowy o dofinansowanie Projektu		
	Kwota dofinansowania (100,00%)	25 395 341,08	100,00%
	• w tym środki europejskie - 84,28% wartości Projektu (84,28% wartości dofinansowania)	21 403 193,46	84,28%
	• w tym środki dotacji celowej -15,72% wartości Projektu (15,72% wartości dofinansowania)	3 992 147,62	15,72%

Część B

1. *W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta oraz poszczególnych Grantobiorców/DPS-y są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:*

1) W ramach badanych wydatków kwalifikowanych (PwP) wystąpiły następujące kategorie kosztów:

a) *Zadanie nr 1 – Wyplata grantów dla 102 domów pomocy społecznej* – dot. wsparcia udzielonego 29 DPS-om przez Beneficjenta na podstawie zawartych Umów grantowych, w wysokości wydatków poniesionych na poziomie Grantobiorców/DPS-ów w łącznej kwocie 43.372,71 zł. Wydatki te są zw. z rozliczeniem przez ROPS grantów na łączną kwotę 9.618.076,26 zł – badane wydatki (PwP: 43.372,71 zł) stanowią częściowe rozliczenie tej kwoty. Granty w łącznej kwocie 9.618.076,26 zł zostały poniesione (wyplacone) przez ROPS na rzecz Grantobiorców tytułem wsparcia 29 DPS-ów na podstawie zawartych Umów grantowych (suma wpłaconych grantów/zaliczki do rozliczenia: 10.345.744,75 zł *minus* suma zwrotów dokonanych przez Grantobiorców: 727.668,49 zł). Rozliczenia badanych grantów wg Działań nr 1 i nr 2 zrealizowanych przez poszczególnych Grantobiorców/DPS-y zostały przedstawione w ich Sprawozdaniach z realizacji danej Umowy grantowej. Sprawozdania te wraz z rozliczeniem udzielonych grantów zostały zatwierdzone przez ROPS w Katowicach.

Proces weryfikacji działań ROPS w powyższym zakresie przedstawiono w Zał. nr 1 do nin. Protokołu – Arkusz: 8.3_PwP_Wyplata_GRANT_VERIFY_IA.

W oparciu o PwP ustalono, że w ramach rozliczeń badanych grantów Grantobiorcy przedstawili do refundacji wydatki poniesione tytułem:

- kosztów dodatków specjalnych/nagród lub premii przyznanych pracownikom DPS-ów (zatrudnionych na podstawie umów o pracę), którzy faktycznie wykonywali pracę w warunkach zwiększonego zagrożenia SARS CoV-2, tj. w bezpośrednim kontakcie z mieszkańcami DPS-ów. Pracownicy ci byli zatrudnieni na stanowiskach niemedyceńskich, zgodnie ze wskazaniem w danym Wniosku o udzielenie grantu. Kwoty tych dodatków/premii/nagród nie przekraczały limitów wynikających z wewnętrznych regulaminów wynagradzania poszczególnych DPS-ów. Pisemna Informacja o przyznaniu dodatków/premii/nagród w ramach badanego Projektu i danej Umowy grantowej została każdorazowo przekazana pracownikowi;

- kosztów wynagrodzenia nowozatrudnionego pracownika – na stanowisku niemedyceńskim związanym z wykonywaniem pracy bezpośrednio z mieszkańcem DPS-u w ramach walki lub przeciwdziałania COVID-19. Kwota wynagrodzenia wynikała z Umowy o pracę zawartej w okresie realizacji Umowy grantowej.

W odniesieniu do wydatków Grantobiorców/DPS-ów objętych PwP w toku audytu potwierdzono: status pracownika (w tym jego stanowisko i zakres jego obowiązków); wysokość faktycznie poniesionych wydatków objętych grantem; prawidłowość uwzględnionych w ww. wydatkach kosztów obciążeń podatkowych i na rzecz ZUS; faktyczny czas pracy w okresie, którego dotyczy wsparcie; zgodność przyznanych dodatków/premii/nagród z wewnętrznymi regulacjami DPS-ów (regulaminami wynagradzania/premiowania/nagradzania). Ustalenia w tym zakresie wynikają z: informacji o przyznaniu dodatków/nagród/premii; zawartych z ww. pracownikami aktualnych umów o pracę/porozumień; aktualnych zakresów obowiązków/opisów stanowisk; list płac; bankowych przelewów dot. wypłaconych wynagrodzeń – z uwzględnieniem obowiązujących przepisów w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, ubezpieczeń społecznych, a także limitów i założeń dot. kalkulacji poszczególnych wydatków we Wniosku o udzielenie grantu. Z przedłożonych umów o pracę oraz zakresów obowiązków (aktualnych w dacie poniesienia danego wydatku) wynika, że ww. pracownicy byli zatrudnieni w DPS-ach i wykonywali pracę bezpośrednio z mieszkańcami DPS-ów w ramach walki lub przeciwdziałania COVID-19. W ramach tej kategorii w badanych wydatkach nie wystąpiły koszty: dodatkowego wynagrodzenia rocznego personelu, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, wynagrodzenia za

nadgodziny; pracy wolontariuszy, a także wynagrodzenia pracownika niebędącego pracownikiem własnym danego DPS i zatrudnionego na podstawie umowy zlecenia lub o dzieło.

W odniesieniu do wydatków Grantobiorców (objętych PwP) ustalono, że:

- zostały one poniesione przez DPS, na rzecz którego zostało udzielone wsparcie w ramach zawartych Umów grantowych;
- przy weryfikacji i zatwierdzaniu Sprawozdań z realizacji badanych Umów grantowych została zachowana zasada unikania konfliktu interesów – tzn. pracownicy Beneficjenta/ROPS w trakcie nin. audytu złożyli oświadczenia o braku konfliktu interesów w odniesieniu do Uczestników Projektu (Grantobiorców/DSP-ów) – pismo ROPS nr ROPS.DES.600.4.11.2021 z dn. 04.01.2022r. wraz z Oświadczeniem Beneficjenta z dn. 04.01.2022r. o braku konfliktu interesów. Analiza informacji dostępnych w LEX IPG również nie wykazała powiązań pomiędzy Beneficjentem a Grantobiorcami/DPS-ami (PwP);
- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania, tj. nie zidentyfikowano przypadku niedozwolonego kilkukrotnego zrefundowania (całkowicie lub częściowo) danego wydatku ze środków publicznych, w tym w ramach badanego Projektu, Projektu nr RPSL.09.02.08-24-02B9/20 oraz pozostałych Projektów współfinansowanych ze środków UE. W trakcie nin. audytu potwierdzono, iż opisy dokumentów źródłowych każdorazowo zawierają wskazanie finansowania danego wydatku w ramach badanej Umowy dofinansowanie/Umów grantowych, w tym ze środków EFS – POWER 2014-2020. Dodatkowo pozyskano Oświadczenia Beneficjenta i Grantobiorców (PwP), potwierdzające zachowanie ww. zasady (EMAIL_ROPS_2021.12.21), przeprowadzono analizę danych w CST SL2014/Baza Raporty ORACLE Bussines oraz analizę udziału jednego z Grantobiorców (Fundacji SADYBA) w innych Projektach UE realizowanych w obszarze walki i przeciwdziałania COVID-19. W wyniku analizy danych w CST SL2014, w odniesieniu do każdego z wydatków wylosowanych do próby, nie stwierdzono powtarzających się pozycji. Ponadto ustalono, że w okresie 01.06-31.12.2020r. Beneficjent realizował jeszcze jeden projekt, w ramach którego finansowaniem ze środków UE objęte były m.in. wynagrodzenia pracowników DPS z terenu woj. śląskiego zatrudnionych w celu przeciwdziałania COVID-19 (Projekt nr RPSL.09.02.08-24-02B9/20 pn. ŚLĄSKIE POMAGA). W ramach tych wydatków zidentyfikowano wydatki Fundacji SADYBA w Bystrej - Wniosek o płatność nr RPSL.09.02.08-24-02B9/20-003 (poz. 8 na kwotę 8.106,10 zł i poz. 11 na kwotę 9.260,71 zł) i Wniosku o płatność nr RPSL.09.02.08-24-02B9/20-005 (poz. 6 na kwotę 20.111,50 zł). Na podstawie dokumentacji źródłowej (Wniosku z dn. 17.04.2020r. i umowy zawartej z ww. Fundacją w ramach tego Projektu/Oświadczenie o przystąpieniu do Projektu z dn. 07.05.2020r., Sprawozdania końcowego z dn. 14.01.2021r. z realizacji tej umowy w 2020r; dokumentów źródłowych stanowiących podstawę poniesienia ww. wydatków przez ww. Fundację – LP nr 2020/10/35 dot. wynagrodzenia w X.2020r.; Umowa o pracę z dn. 11.05.2020r./E. Błasiak) ustalono, że wydatki Fundacji SADYBA rozliczone w ramach Projektu RPO WSL nie dotyczą wynagrodzenia pracownika, rozliczonego w ramach badanego Projektu POWER (LP 2020/10/33 – J. Gryglak). Tym samym potwierdzono, że nie występuje podwójne finansowanie wydatku wykazanego w poz. 8 PwP. W wyniku analizy zapisów projektów realizowanych przez innych Beneficjentów w 2020r. w obszarze udzielania DPS-om wsparcia na walkę i przeciwdziałanie COVID-19, zidentyfikowano 2 Projekty finansowane ze środków EFS/POWER, w ramach których uwzględniono wsparcie na rzecz Fundacji SADYBA:
 - ✓ Projekt nr POWR.02.08.00-00-0099/20 pn. BEZPIECZNA PRZYSZŁOŚĆ – Beneficjent: Województwo Świętokrzyskie/ROPS; *Okres realizacji projektu:* od 01.06.2020r. do 30.06.2021r.; *Cel projektu:* zapobieganie rozprzestrzeniania się pandemii oraz ochrona zdrowia i życia osób szczególnie zagrożonych zakażeniem; *Rezultat projektu* - podniesienie poziomu bezpieczeństwa mieszkańców oraz personelu domów pomocy społecznej w zakresie negatywnych skutków zakażenia koronawirusem COVID-19; *Grupa docelowa* - mieszkańcy oraz pracownicy domów pomocy społecznej z terenu województwa świętokrzyskiego; *Zestawienie udzielonych grantów w*

ramach projektu: poz. 19/Fundacja SADYBA – Umowa grantowa nr 227/2020: wyniki naboru I – poz. 25 Wykazu DPS/DPS „Sadyba” w Skwirzowie (powiat sandomierski); data wypłaty grantu: 17.09.2020r.; kwota rozliczonego grantu: 251.792,45 zł (zatwierdzenie Sprawozdania – 03.02.2021r.) oraz Umowa grantowa nr 92/2021: wyniki naboru III – poz. 25 Wykazu DPS/DPS „Sadyba” w Skwirzowie (powiat sandomierski); data wypłaty grantu: 20.04.2021r.; kwota rozliczonego grantu: 58.818,44 zł (zatwierdzenie Sprawozdania – 30.06.2021r.). *Ustalenia IA*: nie występuje podwójne finansowanie wydatków Fundacji SADYBA objętych badaniem PwP w ramach nin. audytu – wydatki w Projekcie nr POWR.02.08.00-00-0099/20 dotyczą DPS, prowadzonego przez ww. Fundację na terenie Woj. Świętokrzyskiego (DPS w Skwirzowie). W ramach nin. audytu wydatki Fundacji SADYBA dotyczyły DPS w Bystrej (Woj. Śląskie);

- Projekt nr POWR.05.02.00-00-0001/20 pn. ZAPEWNIENIE BEZPIECZEŃSTWA I OPIEKI PACJENTOM ORAZ BEZPIECZEŃSTWA PERSONELOWI ZAKŁADÓW OPIEKUŃCZO-LECZNICZYCH, DOMÓW POMOCY SPOŁECZNEJ, ZAKŁADÓW PIELĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZYCH I HOSPICJÓW NA CZAS COVID-19 – *Beneficjent*: Narodowy Fundusz Zdrowia; *Okres realizacji projektu*: 01.05.2020r. do 31.08.2021r.; *Cel projektu*: wsparcie bezpieczeństwa pacjentów przebywających w zakładach opiekuńczo-leczniczych, zakładach pielęgnacyjno-opiekuńczych i hospicjach (podmiotach udzielających świadczeń w trybie stacjonarnym) (ZOL/ZPO/hospicja) oraz mieszkańców domów pomocy społecznej (DPS), a także bezpieczeństwa personelu; *Rezultat projektu*: Liczba podmiotów objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19: 1.331 oraz Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na działania zw. z pandemią COVID-19: 249.999.985,45 zł; *Grupa docelowa*: mieszkańcy oraz pracownicy ZOL/ZPO/hospicjów/DPS-ów; *Wyniki I i II naboru do projektu NFZ*: Lista dofinansowanych projektów: I nabór – Wniosek Fundacji SADYBA nr COVID-19.01.13.32; II nabór - Wniosek Fundacji SADYBA nr COVID-19.02.13.49. *Ustalenia IA*: nie występuje podwójne finansowanie wydatków Fundacji SADYBA objętych badaniem PwP w ramach nin. audytu – zgodnie z Zarządzeniem nr 118/2020 Prezesa NFZ z dn. 03.08.2020r. w sprawie realizacji ww. projektu grantowego (§ 7 ust. 1, ust. 3 i ust. 4), grant składał się z części A (dodatki do wynagrodzenia) i części B (środków ochrony). W DPS część A grantu (dodatki do wynagrodzeń) przeznaczona była na wypłatę dodatków do wynagrodzenia dla pielęgniarek lub ratowników medycznych, którzy – ze względów bezpieczeństwa i ograniczania ryzyka zakażenia COVID-19 – ograniczyły swoje zatrudnienie do jednego miejsca pracy lub też które nigdy nie zrezygnowały z drugiego zatrudnienia, gdyż nie posiadały drugiego miejsca pracy w okresie który obejmuje projekt. Natomiast Część B grantu (środki ochrony) przeznaczona była na dofinansowanie zakupu środków ochrony osobistej i środków do dezynfekcji dla personelu ZOL, ZPO, Hospicjów i DPS. W ramach badanego Projektu wsparcie w postaci wynagrodzenia i dodatków do wynagrodzeń było adresowane do pracowników DPS zatrudnionych na stanowiskach niemedycznych, tj. z wyłączeniem pielęgniarek czy ratowników medycznych. W badanym Projekcie nie wystąpiło dofinansowanie do zakupu środków ochrony osobistej i środków do dezynfekcji;

- nie zaliczono do nich wydatków niekwalifikowanych wskazanych w pkt. 6.3 ppkt. 1) ww. „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020 [Wytyczne Ministra Inwestycji i Rozwoju nr MliR/2014-2020/12(4) z dn. 22.08.2019r.];
- kwoty poszczególnych wydatków zaliczonych do kosztów kwalifikowanych są zgodne z kwotami wynikającymi z dokumentów źródłowych (list płac; Deklaracji ZUS; Deklaracji PIT-4R; umów o pracę; zakresów obowiązków/opisów stanowisk; wyciągów bankowych, itp.) i w części przypisanej do Zadania/Działania;
- kwoty poszczególnych wydatków zaliczonych do kosztów kwalifikowanych są prawidłowe, tj. uwzględniają prawidłowe kwoty/stawki wynikające z zawartych umów o pracę,

deklaracji ZUS i PIT4R, obowiązujących przepisów prawa oraz regulaminów wewnętrznych pracodawcy;

- zostały one faktycznie poniesione – przelewami z rachunku bankowego danego DPS-u na rzecz właściwych pracowników (wyплаты netto wynagrodzenia/dodatki do wynagrodzeń/premii/nagród); na rzecz ZUS (należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych od badanych wypłat na rzecz pracowników); na rzecz US (należności z tytułu zaliczek na PDOF od badanych wypłat na rzecz pracowników);
- w ramach wydatków dot. wynagrodzenia pracownika do kosztów kwalifikowanych zaliczono wynagrodzenie zasadnicze netto wraz z premią uznaniową. Wypłata wynagrodzenia wraz z premią wynika z zawartej Umowy o pracę;
- odnoszą się one do faktycznie zrealizowanych prac, co potwierdzają Listy obecności dla ww. pracowników;
- zostały one uwzględnione w budżecie Zadania/Działania, zgodnie z zapisami danej Umowy grantowej; wydatki te mieszczą się w limitach kwotowych określonych dla poszczególnych kategorii wydatków;
- były one niezbędne do realizacji celu Zadania 1 w ramach Projektu i zostały poniesione w zw. z jego realizacją oraz w okresie kwalifikowalności (01.06-30.11.2020r.);
- w ramach badanych wydatków nie wystąpiły: świadczenia finansowane ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz odpisy na ten fundusz, składki na PFRON, odprawy emerytalno-rentowe, nagrody jubileuszowe, koszty składek i opłat fakultatywnych, niewymaganych obowiązującymi przepisami, koszty ubezpieczenia cywilnego funkcjonariuszy publicznych za szkodę wyrządzoną przy wykonywaniu władzy publicznej.

W odniesieniu do wszystkich Umów grantowych w toku audytu ustalono, że:

- kwoty wydatków kwalifikowanych oraz grantów wykazane w Sprawozdaniach przez Grantobiorców są zbieżne z kwotami wydatków kwalifikowanych wykazanymi przez Beneficjenta/ROPS we Wniosku o płatność nr 002;
- kwoty grantów faktycznie wypłaconych na rzecz Grantobiorców nie przekraczają kwot grantów przyznanych na podstawie zawartych Umów grantowych przez ROPS;
- kwoty grantów zadeklarowane jako wydatki kwalifikowane w badanym Wniosku o płatność są zgodne z kwotami grantów rozliczonymi w zatwierdzonych Sprawozdaniach.

Szczegółowe przeliczenia i proces weryfikacji kosztów kwalifikowanych objętych badaniem pogłębionym (PwP) dot. Zadania nr 1 przedstawiono w Zał. nr 1 do nin. Protokołu – Arkusze: 9_PwP_2021_WYDATKI_VERIFY_IA oraz 10_Przelicz_do_wynagrodzeń_DPS.

W ramach badania poza PwP objęto korektę wydatków sfinansowanych grantem w ramach Umowy grantowej nr 7/G/SK/2020 – korekta (-) 55,00 zł. Zgodnie z informacją zawartą w Sprawozdaniu Grantobiorcy z realizacji ww. Umowy, koszty kwalifikowane w ramach realizacji Działania nr 2 zostały ustalone do wysokości wynikającej z przeliczenia łącznej liczby wspartych etatów realizatorów usług i kwoty ryczałtu w wys. 1.450,00 zł/m-c/etat, pomniejszonej o wynagrodzenie płatnika PDOF i kwoty zaokrążeń wynikających z działań matematycznych. W ramach realizacji ww. Umowy grantowej/Działanie nr 2 wykazano łączną ilość wspartych etatów: 185,71 etatu (suma z 4 miesięcy), co po przeliczeniu ww. kwotą ryczałtu (1.450,00 zł/m-c/etat) daje kwotę kosztów kwalifikowanych w wys. 269.279,50 zł. Natomiast w ww. Sprawozdaniu wskazano kwotę 269.224,11 zł i wyjaśniono, iż w kwocie różnicy w wys. 55,39 zł mieści się kwota 55,00 zł wynagrodzenia płatnika z tytułu PDOF płaconego w terminie oraz kwota 0,39 zł wynikająca z zaokrążeń. W oparciu o informacje przekazane przez Grantobiorcę w Wyjaśnieniu z dn. 30.11.2021r., potwierdzone m.in. danymi wynikającymi z Deklaracji PIT-4R za 2020r. (dot. potrącenia wynagrodzenia płatnika w okresie VIII-XI.2020r.) oraz z ksiąg rachunkowych Grantobiorcy/DPS (zapisy na koncie 231 Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń dot. podatku od wypłat z tyt. stosunku pracy objętych grantem w ramach Projektu) - w toku audytu ustalono, że ww. kwota obejmuje:

- wynagrodzenie płatnika PDOF w kwocie 54,00 zł, tj. w wys. 0,3 % z tytułu terminowych wpłat zaliczek na podatek w miesiącach:
 - ✓ VIII.2020r. – 4.747,00 zł x 0,3% = 14,00 zł; ostatecznie do kosztów kwalifikowanych zaliczono PDOF w wys. 4.733,00 zł, tj. 4.747,00 zł minus 14,00 zł;
 - ✓ IX.2020r. – 4.872,00 zł x 0,3% = 15,00 zł; ostatecznie do kosztów kwalifikowanych zaliczono PDOF w wys. 4.857,00 zł, tj. 4.872,00 zł minus 15,00 zł;
 - ✓ X.2020r. – 4.664,00 zł x 0,3% = 14,00 zł; ostatecznie do kosztów kwalifikowanych zaliczono PDOF w wys. 4.650,00 zł, tj. 4.664,00 zł minus 14,00 zł;
 - ✓ i XI.2020r. – 3.690,00 zł x 0,3% = 11,00 zł; ostatecznie do kosztów kwalifikowanych zaliczono PDOF w wys. 3.679,00 zł, tj. 3.690,00 zł minus 11,00 zł;
- kwotę 1,39 zł wskazaną przez Grantobiorcę jako kwota do zwrotu z tytułu zastosowanych przez niego zaokrągleń matematycznych przy ustalaniu kosztów kwalifikowanych w ramach ww. Umowy grantowej.

Kwota 55,00 zł została rozliczona jako kwota pomniejszająca sumę wydatków kwalifikowanych w rozliczeniu ww. Umowy grantowej/Sprawozdaniu i wykazana jako odrębna pozycja w Zestawieniu wydatków DPS, sporządzonym dla celów wyboru PwP (w ramach ustalania populacji pojedynczych wydatków dla poz. 5 Wniosku o płatność nr 002). Zatem na korektę w wys. (-) 55,00 zł składa się: kwota 54,00 zł stanowiąca wynagrodzenie płatnika PDOF oraz kwota 1,00 zł, która powinna podwyższać kwotę korekty z tytułu zastosowanych zaokrągleń matematycznych (tj. łącznie z kwotą 0,39 zł wskazaną w ww. Sprawozdaniu Grantobiorcy – korekta ta wynosi: 1,39 zł). Ww. kwoty (54,00 zł i 1,39 zł) zostały zwrócone przez Grantobiorcę na konto ROPS łącznie z niewykorzystaną kwotą grantu w wys. 18.164.89 zł - Wyciąg bankowy ROPS nr WB 0000000067 z dn. 02.12.2020r.

b) Zadanie nr 2 - Zakup usługi MCP dla mieszkańców DPS celem diagnostyki COVID-19 – dot. kosztów usługi MCP w okresie 01-30.11.2020r. poniesionych na podstawie Faktury VAT nr 116/2020 z dn. 01.12.2020r. wystawionej na kwotę 275.000,00 zł brutto. Koszty te wynikają z warunków określonych w Umowie z Wykonawcą nr 30/WER/2020 z dn. 24.07.2020r. oraz uwzględniają rodzaj i ilości faktycznie wykonanych usług, których wartość ustalono wg stawek wynikających z ww. Umowy z Wykonawcą. W toku audytu ustalono, że w ww. okresie usługa ta została faktycznie wykonana i obejmowała: przeprowadzenie 87 szt. testów COVID-19 dla mieszkańców MCP; zapewnienie obsługi medycznej i opiekuńczej (wraz z wyżywieniem) mieszkańców MCP (łącznie 596 os./dni); usługę noclegową wraz z dezynfekcją i sprzątnięciem za 1 miesiąc oraz zapewnienie środków ochrony osobistej COVID-19 w ww. miesiącu. Ośrodek MCP został zorganizowany dla mieszkańców DPS powracających z oddziałów szpitalnych lub kandydatów na mieszkańców DPS, w celu ich diagnostyki pod kątem COVID-19. Badane wydatki zostały faktycznie poniesione przez Beneficjenta/ROPS w wysokości wynikającej z ww. Faktury. Wydatki te poniesiono w dn. 16.12.2020r., tj. w okresie kwalifikowalności (01.06-31.12.2020r.). Szczegółowy opis realizacji usługi udokumentowanej Fakturą VAT nr 116/2020 z dn. 01.12.2020r. w ramach Umowy nr 30/WER/2020 z dn. 24.07.2020r. przedstawiono w pkt. II.1) Cz. A ppkt. 2 lit. b) nin. Protokołu.

Wydatki objęte nin. badaniem (PwP) zostały poniesione w okresie kwalifikowalności oraz w ramach Kategorii i limitów kosztów przewidzianych w Umowie o dofinansowanie. Grantobiorcy zostali wybrani w ramach procedury naboru obowiązującej w ramach ww. Umowy o dofinansowanie. Działania Grantobiorców zostały zrealizowane w zakresie oraz w okresie wynikającym z zawartych Umów grantowych. Badane wydatki Grantobiorców (PwP) zostały objęte wsparciem w postaci grantów udzielonych i rozliczonych przez Beneficjenta w ramach Zadania nr 1 w Projekcie – przy uwzględnieniu obowiązujących w Projekcie procedur realizacji projektów grantowych oraz zapisów zawartych Umów grantowych i Umowy o dofinansowanie Projektu. Wydatek ROPS dotyczący zakupu usługi MCP: został poniesiony w okresie kwalifikowalności i przez Beneficjenta, wynikał z Umowy zawartej z Wykonawcą wybranym w trybie zamówienia publicznego, odnosił się do faktycznie zrealizowanej usługi oraz był związany

z realizacją Zadania nr 2 w ramach Projektu. W odniesieniu do tego wydatku ROPS została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania, tj. nie zidentyfikowano przypadku niedozwolonego kilkukrotnego zrefundowania (całkowicie lub częściowo) danego wydatku ze środków publicznych, w tym w ramach badanego Projektu, Projektu nr RPSL.09.02.08-24-02B9/20 oraz pozostałych Projektów współfinansowanych ze środków UE.

2) Zgodnie z Wnioskiem o dotację, w badanych kosztach kwalifikowanym wydatkiem był podatek VAT. ROPS w systemie podatkowym VAT – jako podmiot o identyfikatorze podatkowym NIP 9542331531 – nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT. Województwo Śląskie w zw. z realizacją swoich zadań w ramach Projektu POWER nie miało prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego w fakturach zakupu usługi MCP – zakupy te nie są związane z działalnością ROPS opodatkowaną podatkiem VAT (warunek prawa do odliczenia podatku VAT). W toku audytu potwierdzono status Wykonawcy/wystawcy badanej faktury jako czynnego podatnika podatku VAT (w dacie wystawienia ww. faktury), uprawnionego do wystawienia tej faktury z naliczonym podatkiem VAT. Podatek VAT wystąpił wyłącznie w wydatku ROPS. Wydatki Grantobiorców objęte PwP dotyczyły wyłącznie wynagrodzeń i innych należności wynikających ze stosunku pracy, które nie podlegają opodatkowaniem VAT.

3) W ramach badanej próby wydatków (PwP) nie wystąpiły koszty niekwalifikujące się do wsparcia, o których mowa w: pkt. 6.3 Wytucznych horyzontalnych, tj.: koszty prowizji pobieranych w ramach operacji wymiany walut, odsetki od zadłużenia, koszty pożyczki lub kredytu, koszty nabycia aktywów, które były współfinansowane ze środków krajowych lub wspólnotowych w ciągu 7 lat²⁹ poprzedzających datę ich nabycia przez Beneficjenta, koszty kar i grzywien, świadczenia oraz odpisy z/na ZFŚS³⁰, wpłaty na PFRON³¹, koszty funkcjonowania komisji rozjemczych, wydatki zw. ze sprawami sądowymi, koszty realizacji ewentualnych orzeczeń wydanych przez sąd lub komisje rozjemcze, podatek VAT, który mógł być odzyskany zgodnie z Ustawą z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług, wydatki na zakup nieruchomości przekraczające dozwolone limity oraz na zakup lokali mieszkalnych, koszty zw. z leasingiem w części niedotyczącej rat kapitałowych, transakcje gotówkowe przekraczające równowartość 15 tys. euro, koszty wypełnienia formularza wniosku o dofinansowanie lub o potwierdzenie wkładu finansowego, koszty premii dla współautora ww. wniosków stanowiącej procent kwoty dofinansowania, wydatki, o których mowa w art. 2 ust. 2 Rozporządzenia nr 1300/2013 i art. 3 ust. 3 Rozporządzenia nr 1301/2013³².

4) W ramach badanej próby wydatków (PwP) nie wystąpiły koszty pośrednie, ani też koszty wyliczane w sposób ryczałtowy lub przy zastosowaniu stawki jednostkowej.

5) W opisach zamieszczonych na badanych dokumentach finansowo-księgowych (listach płac, fakturze – bezpośrednio lub na załącznikach), ROPS oraz Grantobiorcy w sposób jednoznaczny wskazali na sfinansowanie poniesionych wydatków w ramach ww. Umowy o dofinansowanie/Umów grantowych (odpowiednio), ze wskazaniem na źródło współfinansowania: POWER 2014-2020/UE/EFSS; kwot kosztów kwalifikowanych i dat ich faktycznego poniesienia.

6) Projektami generującymi dochód po ukończeniu realizacji projektu nie są projekty, o których mowa w art. 61 ust. 7 lit. a) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013, tj. projekty finansowane wyłącznie z Europejskiego Funduszu Społecznego.

W toku audytu ustalono, że wyodrębniony bankowy rachunek Projektu w ROPS był oprocentowany, a odsetki od środków gromadzonych na tym rachunku były przekazywane na rachunek budżetu Województwa Śl. Zgodnie z przedłożonymi dokumentami i Wyjaśnieniami ROPS (EMAIL_ROPS_2021.12.22 i EMAIL_ROPS_2022.01.04), w trakcie realizacji Projektu –

²⁹ 10 lat w przypadku nieruchomości.

³⁰ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – skrót: ZFŚS.

³¹ Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – skrót: PFRON.

³² Projekt nie dotyczy wydatków finansowanych z Funduszu Spójności (FS), jak również z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (skrót: EFRR).

w 2020r. i w 2021r. – wystąpiły ww. odsetki bankowe w łącznej kwocie: 706,95 zł (kwoty: 602,89 zł/2020r. oraz 104,06 zł/2021r.). Odsetki te zostały zaksięgowane na koncie 130-1-50 *Rachunek dochodów budżetowych - 2.8 Śląskie Kadry* tytułem uzyskanych dochodów budżetowych, które następnie zostały przekazane na rachunek budżetu województwa (WB nr 8 z dn. 04.08.2020r./kwota: 20,54 zł; WB nr 19 z dn. 19.08.2020r./kwota: 198,50 zł; WB nr 29 z dn. 02.09.2020r./kwota: 225,30 zł; WB nr 36 z dn. 17.09.2020r./kwota: 12,31 zł; WB nr 69 z dn. 04.12.2020r./kwota: 16,25 zł; WB nr 78 za okres 17-18.12.2020r./kwota: 129,99 zł; WB nr 2 za okres 01-15.01.2021r./kwota: 3,04 zł; WB nr 12 z dn. 30.04.2021r /kwota: 101,02 zł). Zgodnie z art. 6 ust.1 pkt 8 Ustawy z dn. 13.11.2003r. o dochodach j.s.t. (tj. Dz.U. z 2018r. poz. 1530 ze zm.), odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych gminy stanowią źródło dochodów własnych j.s.t.

2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych/konkurencyjności ustalono, że:

Zgodnie z § 20 ww. Umowy o dofinansowaniu nr POWR.02.08.00-00-0104/20, Beneficjent/ROPS został zobowiązany do udzielania zamówień zgodnie z Ustawą PZP albo zasadą konkurencyjności, na warunkach określonych w ww. Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. W ROPS Woj. Śląskiego obowiązywały wewnętrzne procedury dot. udzielania zamówień publicznych (Zarządzenie nr 35/2016 z dn. 16.09.2016r. Dyrektora ROPS Woj. Śląskiego), w tym dotyczące zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 750.000 euro netto.

Badane wydatki podlegające zasadom dot. zamówień publicznych zostały poniesione przez ROPS Woj. Śląskiego.

Numer postępowania: ROPS.PSO.331.US.59.2020.

Przedmiot zamówienia: Prowadzenie miejsc czasowego pobytu (MCP) dla mieszkańców/kandydatów na mieszkańców domów pomocy społecznej wraz z testowaniem na obecność COVID 19 organizowane w ramach Projektu pn. Śląskie Kadry DPS vs COVID 19.

Tryb postępowania: art. 138o Ustawy PZP - Usługi społeczne/zamówienie poniżej równowartości 750.000 euro netto. Przedmiotowe postępowanie o udzielenie zamówienia składało się z jednego rodzaju zamówień, tj. usług.

Szacowanie wartości zamówienia: wartość zamówienia została ustalona w dn. 30.06.2020r. na podstawie ofert złożonych przez: Atma Rescuers Ewa Olchówka, Chrześcijańską Fundację „JESTEŚMY”, Trzaska Marek FU „Marek-Med.” Szacowania wartości zamówienia dokonała p. Katarzyna Reclik – Starszy specjalista ROPS w Katowicach. W trakcie audytu Zamawiający przedłożył:

- a) wydruk ze strony internetowej <https://rops-katowice.pl> – „ROPS poszukuje podmiotu prowadzonego Miejsca czasowego pobytu działanie w zakresie przeciwdziałania COVID 19” (publikacja w dniu 12.06.2020r.);
- b) wydruk ze strony internetowej <https://bip-slaskie.pl/rops> – „ROPS poszukuje podmiotu prowadzonego Miejsca czasowego pobytu działanie w zakresie przeciwdziałania COVID 19” (czas wygenerowania treści: 18.06.2020r.). Na stronie zamieszczono pliki do pobrania: Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy, Treść ogłoszenia;
- c) pisma zainteresowanych podmiotów: „Atma Rescuers” z dn. 13.06.2020r., Chrześcijańska Fundacja „JESTEŚMY” z dn. 17.06.2020r.;
- d) korespondencję mailową z ww. zainteresowanymi podmiotami;
- e) Formularze cenowe: Ewa Olchówka „Atma Rescuers” z dn. 25.06.2020r., Chrześcijańska Fundacja „JESTEŚMY” z dn. 25.06.2020r., Trzaska Marek FU „Marek-Med” z dn. 29.06.2020r.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę: 2.095.000,00 zł netto/brutto, co stanowi równowartość 490.712,76 euro (kurs euro: 4,2693 zł)³³.

Środki finansowe zostały zabezpieczone w budżecie Województwa Śląskiego na 2020r. (Dział 853 – *Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej*, Rozdział 85395 – *Pozostała działalność*, § 4307 i § 4309 – *Zakup pozostałych usług*: Projekt pn. „Śląskie Kadry DPS vs COVID 19”). Zamawiający sporządził Plan zamówień publicznych ROPS Województwa Śląskiego na rok 2020 (na stronie internetowej <https://old.rops-katowice.pl/category/plany-zamowien/>) oraz prowadzi rejestr wszystkich zamówień publicznych udzielonych w danym okresie tj.:

- Centralny Rejestr Zamówień Publicznych w roku 2020,
- Centralny Rejestr Zamówień Publicznych na usługi społeczne i inne szczególne usługi, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 750 000 euro netto w roku 2020.

W Centralnym Rejestrze Zamówień Publicznych na usługi społeczne i inne szczególne usługi, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 750 000 euro netto, w 2020r. występują 2 pozycje dot. tego samego rodzaju usług tj.:

- poz.59 „Prowadzenie miejsc czasowego pobytu (MCP) dla mieszkańców/kandydatów na mieszkańców domów pomocy społecznej wraz z testowaniem na obecność COVID 19 organizowane w ramach Projektu pn. „Śląskie Kadry DPS vs COVID 19”, wartość szacunkowa zamówienia netto 2.095.000,00 zł/490.712,76 euro;
- poz. 81 „Prowadzenie miejsc czasowego pobytu (MCP) dla mieszkańców/kandydatów na mieszkańców domów pomocy społecznej wraz z testowaniem na obecność COVID-19 organizowane w ramach Projektu pn. „Śląskie Pomaga”, wartość szacunkowa zamówienia netto 1.099.708.88 zł/257.585.29 euro.

Łączna wartość ww. zamówień stanowiła kwotę 3.194.708,88 zł/748.298,05 euro i była mniejsza od wartości określonej w art. 138g ustawy PZP (wyrażona w złotych równowartość kwoty 750.000 euro). W trakcie postępowania nie nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonanie ustalenia wartości zamówienia.

Wszczęcie postępowania: Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi społeczne i inne szczególne usługi, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 750.000 euro netto został sporządzony w dn. 30.06.2020r. oraz zatwierdzony w dn. 03.07.2020r.

Ogłoszenie o zamówieniu: Zamawiający opublikował zapytanie ofertowe w dn. 03.07.2020r. na stronie internetowej <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/> oraz na własnych stronach internetowych: <https://bip-slaskie.pl/rops/zamowienie> oraz <https://rops-katowice.pl>. Treść Ogłoszenia o zamówieniu oraz poszczególnych załączników nie uległa zmianie. Zamawiający udokumentował fakt publikacji Ogłoszenia o zamówieniu, wraz z załącznikami poprzez zarchiwizowanie wydruków z ww. stron internetowych.

Zamawiający nie dopuścił składania ofert częściowych. Zapytanie ofertowe zawiera: opis przedmiotu zamówienia; warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania; kryteria oceny oferty; informację o wagach punktowych/procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny oferty; opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny ofert; termin składania ofert; termin realizacji umowy; informację o braku możliwości złożenia ofert częściowych lub wariantowych; informację na temat powiązań osobowych lub kapitałowych; określenie warunków istotnych zmian umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia; warunki wykluczenia Wykonawcy, a także odrzucenia oferty. Zamawiający w zapytaniu ofertowym:

³³ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2453.)

- a) wyznaczył termin składania ofert (w wersji papierowej lub w wersji elektronicznej) do dnia 13.07.2020r., godz. 08:00;
- b) przedstawił opis przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty – bez zastosowania odniesień do znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzowałby produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę lub jeżeli mogłoby to doprowadzić do uprzywilejowania lub wyeliminowania niektórych wykonawców lub produktów;
- c) określił warunki udziału w postępowaniu, uwzględniając zakres rzeczowy i czasowy przedmiotu zamówienia, tj. o udzielenie zamówienia mógł ubiegać się wykonawca, który wykaże się:
 - posiadaniem wiedzy i doświadczenia w zakresie opieki osób i/lub pielęgnacji osób i/lub usług medycznych,
 - dysponowaniem interdyscyplinarnym zespołem złożonym z co najmniej 10 osób,
 - posiadaniem aktualnej polisy OC w zakresie prowadzenia działalności zgodnej z przedmiotem zamówienia;
- d) przedstawił opis sposobu dokonywania oceny spełnienia ww. warunków, podstawy wykluczenia, wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału oraz braku podstaw wykluczenia;
- e) określił kryteria oceny ofert i ich znaczenie: Cena oferty – 40%; Dodatkowe osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – 30%; Potencjał techniczny Wykonawcy – 30%.

Zapisy Ustawy PZP nie nakładają na Zamawiającego, udzielającego zamówienia na usługi społeczne, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 750.000 euro, obowiązku zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę osób, wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, na podstawie umowy o pracę (w sposób określony w art. 22 § 1 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. - kodeks pracy).

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia: członkowie Komisji przetargowej, pracownicy merytoryczni oraz inne osoby biorące udział w przeprowadzeniu postępowania, składają pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 Ustawy PZP. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego podpisały oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty:

- 1) osoby wskazane w Protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: Joanna Jeleniewska w dn. 17.07.2020r., Ewa Walczak w dn. 30.07.2020r., Anna Krauza w dn. 17.07.2020r., Patrycjusz Kornas w dn. 20.07.2020r., Katarzyna Reclik w dn. 17.07.2020r., Katarzyna Skowron w dn. 17.07.2020r., Tomasz Czarnocki w dn. 17.07.2020r.,
- 2) pozostałe osoby: Grzegorz Baranowski – Dyrektor ROPS Województwa Śląskiego w dn. 17.07.2020r. oraz Andrzej Wołowicz – adwokat w dn. 17.07.2020r.

Beneficjent w trakcie audytu wyjaśnił, iż P. Ewa Walczak - Główna Księgowa złożyła oświadczenie o braku powiązań z wykonawcami dopiero w dn. 30.07.2020r., ponieważ w okresie 15.07-29.07.2020r. przebywała na urlopie wypoczynkowym.

Dokonano potwierdzenia wiarygodności treści ww. Oświadczeń, na podstawie dostępnych źródeł informacji (KRS, LEX).

Otwarcie, ocena i wybór oferty: w ww. terminie składania ofert, do Zamawiającego wpłynęły 2 oferty:

- 1) Oferta 1 – Chrześcijańska Fundacja „JESTEŚMY” – data wpływu 11.07.2020r. (wersja elektroniczna - przesłano mailowo), cena netto: nie podano/brutto 2.095.000,00 zł,
- 2) Oferta 2 – Ewa Olchówka „Atma Rescuers” – data wpływu 13.07.2020r. (wersja papierowa), cena netto 1.846.626,02 zł/brutto 2.095.000,00 zł.

Wykonawcy złożyli wraz z ofertą Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, którego wzór stanowił Załącznik nr 6 do Zapytania ofertowego.

Podstawy wykluczenia: Zmawiający w Zapytaniu ofertowym wskazał m.in.:

- a) w pkt. VI „Wykluczenie wykonawcy” – w celu uniknięcia konfliktu interesów Zamawiający żąda od Wykonawcy oświadczenia o braku podstaw wykluczenia - załącznik nr 6 do zapytania ofertowego. Z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się Wykonawcę, który nie wykazał spełnienia warunków udziału w postępowaniu (rozdział V Zapytania ofertowego).
- b) w pkt. X „Dodatkowe informacje” - (...) Niewypełnienie wszystkich wskazanych wymagań (w tym błędy rachunkowe, brak stawki podatku VAT, brak wymaganych załączników, itp.) spowoduje nieprzyjęcie oferty w niniejszym postępowaniu i jej odrzucenie. Oferta taka nie będzie poprawiana, ani modyfikowana przez Zamawiającego. Zamawiający nie dopuszcza możliwości uzupełnienia dokumentów.

Zamawiający dokonał oceny ofert na podstawie kryteriów określonych w Ogłoszeniu o zamówieniu/Zapytaniu ofertowym. Z postępowania wykluczono Wykonawcę, który złożył Ofertę nr 1. W wyniku przeprowadzonej oceny Oferty 1 stwierdzono, iż w poz. 3 Formularza cenowego, Wykonawca nie podał stawki procentowej VAT. Zgodnie z postanowieniami Sekcji X.2 Zapytania ofertowego stanowiło to przesłankę odrzucenia oferty. Ponadto w Wykazie zrealizowanych usług, złożonym wraz z ofertą, nie zawarto danych dotyczących jakiegokolwiek usługi, zrealizowanej przez Wykonawcę. Brak przedmiotowych danych jest podstawą do uznania warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia za niespełniony. Wykonawca nie spełnił także warunku udziału w postępowaniu w zakresie osób zdolnych do wykonania zamówienia. Nie przedłożył bowiem wraz z ofertą kompletu dokumentów, potwierdzających posiadanie przez wszystkie osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia deklarowanego wykształcenia. W związku z powyższym, na podstawie ww. zapisów Zapytania ofertowego, Wykonawca został wykluczony z udziału w postępowaniu, a jego oferta odrzucona. Do dalszej oceny została zakwalifikowana Oferta nr 2, tj. oferta, która jako jedyna spełniła warunki udziału w postępowaniu.

W wyniku przeprowadzonej oceny, za najkorzystniejszą została uznana Oferta nr 2, złożona przez firmę „Atma Rescuers” Ewa Olchówka z siedzibą w Oświęcimiu (32-600), przy ul. Bolesława Chrobrego 8/2. Ww. oferta była jedyną ofertą spełniającą warunki udziału w postępowaniu i która uzyskała najwyższą liczbę punktów w oparciu o postawione przez Zamawiającego kryteria oceny ofert. Informacja o wynikach postępowania została zamieszczona przez Zamawiającego w dn. 17.07.2020r.:

- a) w Bazie konkurencyjności, prowadzonej przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej (<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl>),
- b) w Biuletynie Informacji Publicznej ROPS Województwa Śląskiego (<https://bip-slaskie.pl/rops>),
- c) na stronie internetowej ROPS Województwa Śląskiego (<https://rops-katowice.pl>).

Zamawiający udokumentował fakt publikacji ww. Informacji poprzez zarchiwizowanie wydruków z ww. stron internetowych.

Udokumentowanie postępowania: Zamawiający sporządził w dn. 17.07.2020r. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia (zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dn. 21.07.2020r.). Zakres informacji ujęty w ww. Protokole dokumentuje proces oceny i wyboru oferty.

Środki odwoławcze: Zmawiający w Zapytaniu ofertowym w pkt. XXI „Środki ochrony prawnej” podał:

- 1) Wykonawca w terminie 2 dni od ogłoszenia wyników o wyborze najkorzystniejszej oferty może poinformować Zamawiającego o niezgodnej z zapytaniem ofertowym czynności podjętej przez niego lub zaniechaniu czynności, do której jest on zobowiązany;
- 2) w przypadku uznania zasadności przekazanej informacji Zamawiający powtarza czynność albo dokonuje czynności zaniechanej, informując o tym Wykonawców.

Żaden z Wykonawców nie skorzystał z przysługujących mu środków ochrony prawnej.

Podpisanie kontraktu: Umowa została zawarta w dn. 24.07.2020r. z Wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę, tj. Ewą Olchówka, 32-600 Oświęcim, ul. Bolesława Chrobrego 8/2. Umowa została zawarta na czas określony od dn. 24.07.2020r. do dn. 31.12.2020r. (okres realizacji Umowy), zgodnie z warunkami zawartymi w Zapytaniu ofertowym i złożoną ofertą. W ww. Umowie określono wynagrodzenie Wykonawcy w maksymalnej wysokości 2.095.000,00 zł brutto. Zakres rzeczowy Umowy: Świadczenie kompleksowej usługi polegającej na prowadzeniu w jednym obiekcie mieszkalnym 25 miejsc czasowego pobytu (25 miejsc noclegowych/ bytowych) dla dorosłych/pełnoletnich mieszkańców DPS, powracających z oddziałów szpitalnych lub kandydatów na mieszkańców DPS. Wykonawca zobligowany był zapewnić: warunki noclegowe (bytowe) dla maksymalnie 25 mieszkańców MCP przez 24h x 7 dni/tygodniowo; żywienie (w tym również stosowanie specjalistycznych programów żywieniowych - diet) dla maksymalnie 25 mieszkańców MCP na dzień; świadczenie usług opiekuńczo-pielęgnacyjnych i medycznych dla maksymalnie 25 mieszkańców MCP przez 24 h/dobę; świadczenie usług w zakresie co najmniej 3-krotnego przetestowania na obecność COVID 19 każdego z mieszkańców MCP oraz obsługę organizacyjną (Koordynatora zadania) wraz z prowadzeniem odpowiedniej dokumentacji.

Realizacja Umowy z Wykonawcą: w ewidencji księgowej ROPS na koncie 201-1-01449 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* za okres I – XII.2020r. zostały wykazane faktury ww. Wykonawcy z tytułu realizacji Umowy nr 30/WER/2020 w okresie VIII-XII.2020r. na łączną kwotę 1.243.600,96 zł brutto, w tym m.in. zobowiązanie w kwocie 275.000,00 zł brutto wynikające z Faktury nr 116/20 z dn. 01.12.2020r. za usługi wykonane w XI.2020r. (PwP). Wykonanie usługi w XI.2020r. potwierdzają: Protokół z realizacji zadania w ramach projektu Śląskie Kadry vs COVID 19 za okres 01.11.2020r. – 30.11.2020r. oraz Karty ewidencji pobytu w MCP mieszkańców DPS w ww. okresie (wraz z Wnioskami i skierowaniami do MCP).

Materiały dodatkowe wykorzystane do weryfikacji postępowania zamówienia publicznego nr ROPS.PSO.331.US.59.2020 stanowią Załącznik nr 3 do nin. Protokołu (wersja elektroniczna – Folder: *VERIFY_IA_wydatek_ROPS_zam. publ.*).

3. W zakresie zgodności wydatków zadeklarowanych przez Beneficjenta z zasadami ochrony środowiska:

a) Na poziomie Województwa Śląskiego/Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego zadania w ramach Projektu obejmują udzielenie wsparcia (w postaci grantów) oraz zakup usług społecznych MCP. W odniesieniu do działań i wydatków na poziomie poszczególnych Uczestników Projektu/Grantobiorców obejmują one wydatkowanie grantów na wynagrodzenia i inne należności wynikające ze stosunku pracy – w ramach świadczenia usług społecznych na rzecz mieszkańców DPS. Działalność Beneficjenta w Projekcie oraz świadczenie przez Uczestników Projektu/Grantobiorców usług społecznych w ramach DPS ma charakter neutralny w obszarze ochrony środowiska naturalnego.

b) Przedsięwzięcie zrealizowane przez Województwo Śląskie w ramach Projektu nie jest objęte zakresem Dyrektywy Rady nr 2011/92/UE z dn. 13.12.2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L z dn. 28.01.2012r.), jak również nie wpisuje się w katalog przedsięwzięć, o których mowa w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dn. 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016r. poz. 71). Realizacja przedsięwzięcia nie wymagała uzyskania pozwolenia na budowę, nie było wymagane również uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia.

4. W zakresie zgodności wydatków zadeklarowanych przez Beneficjenta z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

a) W przypadku badanych Grantobiorców (PwP) występuje:

– 1 podmiot prywatny, który w zakresie działalności DPS-u działa bez zlecenia gminy/powiatu (DPS w Drużykowej nr 16, prowadzony przez Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw Charytatywnych im. Matki Teresy z Kalkuty w Częstochowie);

– 11 podmiotów prywatnych, działających w zakresie działalności DPS-ów na podstawie zlecenia JST, tj.: a) DPS prowadzony przez Zgromadzenie Sióstr Maryi Niepokalanej Prowincja Polska; b) DPS pw. Św. Antoniego prowadzony przez Zgromadzenie Sióstr Miłosierdzia Św. Wincentego A. Paulo, c) CARITAS Archidiecezji Katowickiej Ośrodek Święty Florian, d) DPS prowadzony przez Ośrodek Dla Osób Niepełnosprawnych Miłosierdzie Boże w Mikołowie - Borowej Wsi, e) DPS w Bystrej prowadzony przez Fundację Sadyba, f) DPS dla dzieci w Strumieniu prowadzony przez Zgromadzenie Sióstr Szkolnych de Notre Dame Prowincja Polska, g) DPS dla Osób Przewlekłe Psychiczenie Chorych prowadzony przez Zgromadzenie Sióstr Miłosierdzia Św. Karola Boromeusza w Mikołowie, h) DPS Najświętsze Serce Jezusa prowadzony przez Ośrodek Dla Osób Niepełnosprawnych Najświętsze Serce Jezusa w Rudzie Śląskiej, i) Ewangelicki Dom Opieki EMAUS w Dziegielowie, j) PZN DPS im. Kazimierza Jaworka w Chorżowie, k) DPS Stowarzyszenia na rzecz Osób Starszych i Niepełnosprawnych fizycznie, intelektualnie, osób chorych psychicznie oraz Osób uzależnionych od alkoholu "POMOCNA DŁOŃ";

– 17 DPS-ów prowadzonych przez j.s.t. (gminy/powiaty).

W wyniku przeprowadzonej analizy przepisów obowiązujących w zakresie form i podstaw prawnych prowadzenia działalności DPS-ów na terenie RP ustalono, że działalność DPS-ów wskazanych w tiret drugim i trzecim ma charakter publiczny. Natomiast w odniesieniu do Grantobiorcy/DPS-u wymienionego w tiret pierwszym ustalono, że:

- ✓ posiada on status organizacji pożytku publicznego (data przyznania: 21.10.2004r.);
- ✓ zgodnie z REGON 152079564: a) Instytucja posiada osobowość prawną (kod i nazwa formy własności: 215 - własność prywatna krajowa pozostała; organ rejestrowy: *Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego*; rodzaj rejestru lub ewidencji: *Rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej*), b) działalność przeważająca wg PKD - 9499Z *Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana*, c) pozostałe działalności wg PKD – m.in.: 8710Z Pomoc społeczna z zakwaterowaniem zapewniająca opiekę pielęgniarzką oraz 8730Z Pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych;

✓ we Wniosku grantowym nr 109/G/SK/2020 ww. Instytucja wskazała nw. uzasadnienie dot. Zadania 2: *Pracownicy zatrudnieni bezpośrednio przy opiece mieszkańców DPS tj., opiekunowie, pokojowe, instruktor terapii zajęciowej i pracownicy socjalni w związku z zagrożeniem epidemicznym wirusa SARS-CoV-2 wykonują dodatkowe czynności związane z dezynfekcją pomieszczeń mieszkalnych pensjonariuszy i pomieszczeń wspólnych. Kilka razy dziennie dezynfekowane są kłamki, sanitariaty, stosują lampy antybakteryjne i ozonujące w celu zminimalizowania wirusów i bakterii. Dodatki wypłacane będą jako premia uznaniowa w październiku i listopadzie 2020r. na podstawie regulaminu wynagradzania obowiązującego w Stowarzyszeniu.*

Zgodnie z „Zawiadomieniem Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej” (Dz. Urz. UE 2016/C 262/01):

– pkt 66 – korzyść w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu oznacza każdą korzyść gospodarczą, której dane przedsiębiorstwo nie mogłoby uzyskać w normalnych warunkach rynkowych, tj. bez interwencji państwa;

– pkt 67 – znaczenie ma wyłącznie wpływ środka na przedsiębiorstwo, a nie przyczyna czy cel interwencji państwa. Korzyść występuje zawsze, ilekroć sytuacja finansowa przedsiębiorstwa ulega poprawie w wyniku interwencji państwa na warunkach innych niż normalne warunki rynkowe. Aby to ocenić, należy porównać sytuację finansową przedsiębiorstwa po zastosowaniu środka z jego sytuacją finansową w przypadku braku środka. Z uwagi na fakt, iż znaczenie ma wyłącznie wpływ środka na

przedsiębiorstwo, nieistotne jest to, czy korzyść ma charakter obowiązkowy dla przedsiębiorstwa w tym sensie, że nie mogło ono jej uniknąć ani odmówić jej przyjęcia.

Z uwagi na fakt, iż dofinansowanie w ramach Projektu dotyczy wyłącznie pracowników zatrudnionych bezpośrednio przy opiece mieszkańców DPS oraz jednorazowego dodatkowego wynagrodzenia pracownika, realizującego zadania walki z COVID-19 - należy stwierdzić, że Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw Charytatywnych im. Matki Teresy z Kalkuty w Częstochowie nie otrzymuje żadnych bezpośrednich ani pośrednich korzyści gospodarczych z tytułu otrzymanego wsparcia.

b) Zgodnie z art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, pomoc publiczna występuje, o ile wsparcie:

– dotyczy przedsiębiorstwa (przedsiębiorcy) w rozumieniu unijnego prawa konkurencji, przy czym: a) *przedsiębiorca* – to każdy podmiot zaangażowany w działalność gospodarczą, niezależnie od jego formy prawnej i źródeł jego finansowania, nastawiony na zysk lub nie. Przedsiębiorcą może być również stowarzyszenie lub fundacja, jak również podmioty sektora publicznego prowadzące działalność gospodarczą, a nawet jednostki samorządu terytorialnego. Istotne jest czy wnioskodawca prowadzi działalność, która może podlegać zasadom gry rynkowej; b) *działalność gospodarcza* – to rozumiane bardzo szeroko oferowanie na rynku towarów lub usług. Działalność może mieć charakter gospodarczy, także gdy nie ma charakteru zarobkowego, czy też nie jest prowadzona w sposób zorganizowany lub ciągły,

– jest przyznawane przez państwo lub pochodzi ze środków państwowych, przy czym występuje gdy działanie danego podmiotu udzielającego pomocy można przypisać państwu.

– udzielane jest na warunkach korzystniejszych niż oferowane na rynku, tj. beneficjent uzyskuje dodatkowe środki na realizację zadań, co stanowi korzyść ekonomiczną,

– ma charakter selektywny (uprzywilejowuje określone przedsiębiorstwo lub przedsiębiorstwa albo produkcję określonych towarów)³⁴,

– grozi zakłóceniem lub zakłóca konkurencję oraz wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi UE.

Badany Projekt ma na celu zapobieganie rozprzestrzenianiu się pandemii i ochronę zdrowia i życia osób zagrożonych zakażeniem i dotyczy wsparcia finansowego osób wykonujących usługi społeczne w DPS. Zarówno ROPS, jak i j.s.t prowadzące DPS-y (w tym podmioty prowadzące ww. placówki na zlecenie j.s.t) nie uzyskują żadnych korzyści gospodarczych (bezpośrednich lub pośrednich) w związku z otrzymanym wsparciem. Prowadzenie DPS-ów przez ww. instytucje ma charakter publiczny. Przedmiotowych korzyści nie uzyskuje również Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw Charytatywnych im. Matki Teresy z Kalkuty w Częstochowie (podmiot prywatny nie działający na podstawie zlecenia j.s.t), gdyż grant de facto stanowił wsparcie udzielone osobom/pracownikom zatrudnionych na podstawie umów o pracę, którzy wykonywali pracę w DPS-się w warunkach przeciwdziałania i walki z COVID-19. W odniesieniu do pracowników DPS należy stwierdzić, że otrzymane przez nich wsparcie nie było związane z prowadzeniem przez nich działalności gospodarczej – warunkiem jego otrzymania było m.in. zatrudnienie danej osoby w DPS na podstawie umowy o pracę. Grantem objęte były dodatkowe środki finansowe (dodatkowe wynagrodzenie/dodatek specjalny/nagroda/premia uznaniowa), które zostały przyznane i wypłacone ww. pracownikom w związku z wykonywaniem dodatkowych obowiązków w stanie zagrożenia zdrowia oraz życia w warunkach rozprzestrzeniania się epidemii COVID-19. W związku z powyższym przyznanie przedmiotowego wsparcia nie groziło zakłóceniem i nie zakłóciło konkurencji na rynku świadczenia ww. usług. W odniesieniu do wpływu wsparcia na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi UE należy stwierdzić, że ze względu na swój cel badany Projekt ma charakter lokalny, niewykraczający poza

³⁴ np. wsparcie w ramach Projektu [PO WER 2014-2020 (Działanie 8.2)] skierowane jest do wybranej grupy beneficjentów, co powoduje iż wskazane podmioty w kategorii beneficjentów są uprzywilejowane

obszar województwa śląskiego – do złożenia wniosku o przyznanie grantu uprawnione były wyłącznie podmioty prowadzące DPS-y na terenie województwa śląskiego. W związku z powyższym udzielenie wsparcia w ramach Projektu nie wypełnia przesłanki dotyczącej jego wpływu na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi UE.

Analiza przepisów obowiązujących w zakresie form i podstaw prawnych prowadzenia działalności DPS-ów na terenie RP stanowi Załącznik nr 4 do nin. Protokołu (wersja elektroniczna – format: PDF).

5. W wyniku przeprowadzonych czynności, odnośnie realizacji obowiązków w zakresie informacji i promocji przez Beneficjenta oraz wybranych do badania Grantobiorców ustalono, że:

a) Zobowiązanie się Województwa Śląskiego do poinformowania odbiorców, że Projekt został zrealizowany przy współfinansowaniu ze środków UE w ramach POWER 2014-2020, wynika z zapisów § 22 Umowy o dofinansowanie nr POWR.02.08.00-00-0104/20 z dn. 03.07.2020r., a w przypadku poszczególnych Grantobiorców – z § 2 pkt 6 Umów grantowych oraz pkt. 4.1 i Zał. nr 7 do ww. Regulaminu naboru. Zasady i rozwiązania w zakresie informacji i promocji zostały określone w „Księdze identyfikacji wizualnej znaku marki Fundusze Europejskie i znaków programów polityki spójności na lata 2014-2020” (wersja: Lipiec 2017r. – dla Umów zawartych od dn. 01.01.2018r.) oraz w „Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji” z dn. 21.07.2017r. (wersja obowiązująca dla umów podpisanych od dn. 01.01.2018r. w okresie: 01.01.2018r – 07.06.2021r.) i w Karcie wizualizacyjnej POWER (wersja obowiązująca od dn. 01.01.2018r. do nadal; Zał. nr 6 do ww. Podręcznika). Zgodnie z pkt. 4.1 ww. Regulaminu naboru, również każdy Grantobiorca został zobowiązany do informowania o pochodzeniu środków przeznaczonych na realizację grantu, w tym do oznakowania w widocznym miejscu, plakatem (formatu A3) informującym, iż DPS jest objęty wsparciem w ramach Projektu (wg wzoru opracowanego przez ROPS) oraz do oznakowania dokumentów rozliczeniowych Projektu logotypami, zgodnie z zasadami promocji projektu. Szczegółowe zasady realizacji obowiązku informacyjnego Grantobiorcy zawarto w Zał. nr 7 do ww. Regulaminu.

Zgodnie z ww. regulacjami, do działań obowiązkowych Województwa Śląskiego oraz poszczególnych Grantobiorców należało oznakowanie miejsca realizacji Projektu poprzez zastosowanie Plakatu informacyjnego w trakcie realizacji swoich zadań. Ponadto w związku z zakresem realizowanych działań w Projekcie, Beneficjent oraz Grantobiorcy zobowiązani byli do odpowiedniego oznakowania dokumentacji zw. z Zadaniem/Działaniami realizowanymi w Projekcie (w tym m. in. do odpowiedniego opisanie dokumentów dot. wydatków kwalifikowanych), materiałów promocyjnych, ogłoszeń i wydanych publikacji, zapewnienia odpowiedniej promocji w trakcie wydarzeń związanych z realizowanymi zadaniami oraz zawarcia informacji nt. współfinansowania zadań z ww. środków UE na swojej stronie internetowej. Wykaz działań promocyjnych podjętych przez ROPS w Katowicach oraz Grantobiorców w trakcie realizacji Projektu wraz z ich udokumentowaniem został przedstawiony w piśmie ROPS z dn. 23.12.2021r.

b) W trakcie audytu ustalono, że:

- *miejsca realizacji Projektu/projektów grantowych* – w celu zapewnienia właściwego informowania opinii publicznej o realizowanym Projekcie został wykorzystany Plakat informacyjny. Plakat ten zawierał m.in. odpowiednio: tytuł i cel Projektu, zestaw logo - znaki FE/Wiedza Edukacja Rozwój i UE (zintegrowany logotyp FE/POWER 2014-2020; logo UE z nazwą funduszu UE/Europejski Fundusz Społeczny); logo RP, Logo Woj. Śląskiego, Logo ROPS i Logo Projektu (z tytułem Projektu). Z uwagi na zakończenie realizacji Projektu z dniem 31.12.2020r. działania ROPS oraz wybranych Grantobiorców/DPS-ów w tym zakresie zostały zweryfikowane na podstawie przesłanych zdjęć plakatów i Oświadczeń. W oparciu o te materiały i oświadczenia ustalono, że Plakaty informacyjne dot. Projektu zostały umieszczone w

widocznych miejscach w trakcie realizacji Projektu (na tablicach ogłoszeń, przed wejściem do budynków/pomieszczeń, itp.) – zarówno przez Beneficjenta, jak również przez poszczególne DPS-y;

- *dokumentacja potwierdzająca wydatki kwalifikowane (listy płac, faktury)* – została oznakowana poprzez zastosowanie „Opisu faktury lub dokumentu równoważnego” (bezpośrednio na dokumencie lub w postaci odrębnej karty). Opisy te zawierają: logo FE/POWER, Logo EU/EFS i Logo Woj. Śląskiego oraz słowną informację o poniesieniu wydatku ze środków UE/EFS w ramach POWER 2014-2020, nr Umowy dofinansowania/Umowy grantowej, tytuł Projektu, opis związku wydatku z daną Umową oraz wartość wydatku kwalifikowalnego. Na poziomie Grantobiorców wystąpiły m.in. wydatki kwalifikowane w postaci dodatków specjalnych/premii/nagród przyznanych pracownikom poszczególnych DPS-ów. Przyznanie ww. elementów wynagrodzeń zostało potwierdzone pisemnymi informacjami wskazującymi kwoty tych dodatków/premii/nagród, okres, którego dotyczyły te wypłaty i wskazaniem związku z badanym Projektem (poprzez wskazanie tytułu Projektu oraz oznakowanie Logo FE/POWER; Logo UE/EFS, Logo RP, Logo ROPS; Logo Woj. Śląskiego). Ww. Informacje były przekazywane bezpośrednio pracownikom, których one dotyczyły. W przypadku wynagrodzenia nowozatrudnionego pracownika DPS w ramach realizacji Zadania nr 1/Dz. 1 (Umowa grantowa nr 80/G/SK/2020), umowa o pracę została oznakowana Logo FE/POWER; Logo UE/EFS i Logo Woj. Śląskiego;
- *dokumentacja ROPS dot. naboru Grantobiorców, udzielenia i rozliczenia grantów*– Regulamin naboru, Wnioski o udzielenie grantów; Umowy grantowe; Sprawozdania z realizacji tych umów; korespondencja towarzysząca – zawierają co najmniej ww. zintegrowane Loga FE/POWER 2014-2020; RP i UE/EFS oraz tytuł Projektu;
- *dokumentacja ROPS dot. wyboru Wykonawcy usług MCP oraz jej realizacji* – Ogłoszenie o zamówieniu/Zapytanie ofertowe; oferty Wykonawców; Umowa z Wykonawcą; Wnioski o przyjęcie do MCP, Skierowania do MCP, Imienne Karty ewidencji pobytu w MCP; opis do badanej Faktury, Protokół z realizacji zadania do ww. Faktury – zawierają co najmniej ww. zintegrowane Loga FE/POWER 2014-2020; RP i UE/EFS;
- *spotkania informacyjne* - w związku z ogłoszeniem w lipcu 2020r. naboru wniosków o udzielenie grantu, ROPS zorganizował spotkania informacyjne dla DPS z terenu Województwa Śląskiego. Zaproszenia skierowano do przedstawicieli wszystkich ww. instytucji - łącznie udział w nich wzięło 79 osób z 70 DPS. Spotkania odbyły się: 29.07.2020r./Katowice; 30.07.2020r./Częstochowa i 31.07.2020r./Bielsko-Biała. Uczestnicy tych spotkań zostali poinformowani słownie o źródle finansowania Projektu, a listy obecności i sale konferencyjne zostały oznakowane właściwymi logotypami, co potwierdzono dokumentacją zdjęciową. W dn. 07.12.2020r. Beneficjent/ROPS zorganizował spotkania informacyjne dotyczące zasad sprawozdawczości i rozliczeń grantów otrzymanych przez DPS w ramach Projektu. Ze względu na sytuację epidemiologiczną i dużą liczbę zakażeń wirusem SARS-CoV-2, spotkania odbyły się w formie on-line w 3 turach. Na ww. spotkaniach Beneficjent/ROPS przedstawiał prezentacje nt. Projektu, które zostały oznakowane Logo FE/POWER 2014-2020; RP, UE/EFS, Logo Woj. Śląskiego i Logo ROPS. Prezentacje te zawierały również tytuł Projektu (Logo Projektu), podstawowe informacje o Projekcie (wartość Projektu, okres realizacji Projektu) oraz o jego współfinansowaniu ze środków EFS, w ramach POWER 2014-2020 Oś Priorytetowa II. *Efektywne polityki publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji, Działanie 2.8 Rozwój usług społecznych świadczonych w środowisku lokalnym*;
- *informacje na stronie internetowej ROPS w Katowicach* – <https://rops-katowice.pl> Zakładka: COVID – link do strony Projektu: <https://sk.rops-katowice.pl/>. Na stronie Projektu znajduje się opis Projektu realizowanego przez Województwo Śląskie wraz z informacją o jego współfinansowaniu ze środków UE/EFS w ramach POWER 2014-2020 (poprzez zastosowanie oznaczenia graficznego logo FE/POWER i UE/EFS). Na stronie tej zaprezentowano również

Podstrony zawierające: informacje i dokumenty dot. naboru Grantobiorców; pytania i odpowiedzi; informacje i materiały ze spotkań; dokumenty powiązane i dane kontaktowe;

- *informacje na stronach internetowych badanych Grantobiorców* – na stronach internetowych niektórych Grantobiorców/DPS-ów zawarto informację o udziale w badanym Projekcie, m.in. poprzez prezentację ww. Plakatu informacyjnego albo wskazanie nazwy Projektu. Proces weryfikacji działań informacyjno-promocyjnych poszczególnych Grantobiorców przedstawiono w Zał. nr 1 nin. Protokołu (wersja elektroniczna: Arkusz: 12_PwP_2021_PROMOCJA_VERIFY_IA).

c) W ramach Projektu nie korzystano z innych form promocji niż wyżej przedstawione.

d) W ramach badanych kosztów kwalifikowanych (PwP) na poziomie Województwa Śląskiego nie wystąpiły bezpośrednio koszty działań informacyjno-promocyjnych. Deklarowane były jedynie koszty zakupu usług społecznych oraz kwoty grantów udzielonych i rozliczonych w ramach umów grantowych zawartych z wybranymi do badania Grantobiorcami. W ramach wydatków (PwP) stanowiących rozliczenia wypłaconych grantów również nie wystąpiły koszty zw. z działaniami informacyjno-promocyjnymi. Wydatki tego rodzaju nie zostały przewidziane, zarówno na poziomie Umowy o dofinansowanie, jak również na poziomie Umów grantowych.

6. W ramach badania obszaru zgodności wydatków zadeklarowanych przez Beneficjenta oraz Grantobiorców z zasadami eliminującymi nierówność oraz promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

a) Zadania realizowane przez Województwo Śląskie (organizacja naboru grantów; udzielenie i rozliczanie grantów; zakup usługi społecznej), jak również działania realizowane przez Grantobiorców/DPS-y (przeciwdziałanie i walka z COVID-19) mają neutralny wpływ na realizację polityki horyzontalnej, o której mowa w art. 7 Rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013, tj. na promowanie równości mężczyzn i kobiet, a także na realizację polityki zatrudnienia. Zadania ROPS oraz działania Grantobiorców w badanym Projekcie nie obejmują również działań sprzecznych z tymi zasadami, jak również nie przewidują żadnych kryteriów dyskryminacyjnych. Projekty wykazują jednak pozytywny wpływ na realizację polityki niedyskryminacji. Działania zaplanowane oraz realizowane w ramach Projektu przewidywały ich dostępność dla wszystkich podmiotów spełniających warunki dostępu, które zostały określone w Regulaminie naboru w sposób dający zapewnienie osiągnięcia celu Projektu. Jeden ze wskaźników Projektu (*Liczba osób przebywających w miejscu czasowego pobytu wraz z testowaniem na COVID 19*) uwzględnił konieczność jego prezentacji w podziale na Kobiety/Mężczyzn. Zarówno we Wniosku o dofinansowanie Projektu, jak również we Wniosekach o udzielenie grantów nie dokonywano identyfikacji specyficznych potrzeb osób z określonymi niepełnosprawnościami.

b) Badany Projekt, jak również działania na poziomie Grantobiorców/DPS-ów realizowane w ramach tego Projektu - wykazują pozytywny wpływ na zrównoważony rozwój poprzez wsparcie działalności w obszarze ochrony zdrowia i życia mieszkańców DPS-ów, a także pracujących w DPS-ach, tj. zagrożonych wykluczeniem społecznym oraz skutkami epidemii COVID-19.

W ramach Projektu realizowane były zadania takie jak: zatrudnienie nowych realizatorów usług społecznych w DPS; wsparcie finansowe osób wykonujących usługi społeczne w DPS oraz zakup usługi MCP dla mieszkańców DPS celem diagnostyki COVID 19. Wg wskazania we Wniosku o dofinansowanie, działania zaplanowane w Projekcie są zgodne z ideą deinstytucjonalizacji usług społecznych i stopniowego przechodzenia od usług opiekuńczych świadczonych przez instytucje do usług o charakterze środowiskowym. Przewidziane w Projekcie działania mają charakter doraźnej odpowiedzi na sytuację osób znajdujących się w stanie zagrożenia zdrowia i życia w warunkach rozprzestrzeniania się epidemii COVID-19. Tym samym Projekt ma na celu zapobieganie rozprzestrzenianiu się pandemii oraz ochronę zdrowia i życia osób zagrożonych zakażeniem.

c) Uwzględniając charakter zadań realizowanych przez Województwo, jak również działań Grantobiorców realizowanych w ramach ww. projektów grantowych – wykazują one neutralny wpływ w odniesieniu do zasad polityki społeczeństwa informacyjnego.

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa, zgodnie z art. 25 Rozporządzenia delegowanego nr 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. b) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014] – w odniesieniu do badanej próby wydatków – ustalono, że:

a) Beneficjent/ROPS oraz każdy z uczestników Projektu POWER na poziomie Województwa Śląskiego (tj. wybrani do badania Grantobiorcy) jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany Wniosek o płatność: list płac, faktury, odpowiednich deklaracji do ZUS i US; umów o pracę/porozumień; opisów stanowisk/informacji-decyzji o przyznanych dodatkach specjalnych/premiach/nagrodach; Umowy z Wykonawcą, wyciągów bankowych/bankowych potwierdzeń zrealizowanych przelewów, potwierdzających poniesienie wydatków, protokołu wykonania usługi/oświadczeń, sprawozdań z realizacji Umów grantowych dotacji; wewnętrznych dowodów księgowych i in.

W związku z ogłoszeniem w okresie od dnia 20 marca 2020r. do odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 i wprowadzeniem ograniczeń w funkcjonowaniu określonych instytucji i zakładów pracy (w tym Gmin)³⁵ potwierdzenie prawidłowości dokumentacji projektowej w ramach nin. audytu przeprowadzono na elektronicznych wersjach dokumentów i pozostałych materiałów przekazanych przez ROPS i badanych uczestników Projektu (Grantobiorców/DPS-ów).

b) Wydatki zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność zostały poniesione (w ujęciu kasowym – tj. jako rozchód środków pieniężnych) przez Województwo Śląskie reprezentowane przez ROPS w Katowicach (jednostkę organizacyjną Województwa Śląskiego) - podmiot, z którym Ministerstwo zawarło Umowę o dofinansowanie z dn. 03.07.2020r. Wypłaty grantów dot. wydatków Grantobiorców (objętych PwP) na podstawie Umów grantowych zostały dokonane z rachunku bankowego ROPS w Katowicach – wyodrębnionego na cele Projektu (tzw. rachunek grantowy), zgodnie z § 9 pkt 4 ww. Umowy o dofinansowanie z dn. 03.07.2020r.

c) Wartość wydatków kwalifikowanych, ujętych w badanym Wniosku o płatność wynika z Zestawienia wydatków oraz Sprawozdań z realizacji Umów grantowych (w tym z List płac i innych równoważnych dokumentów księgowych), faktury VAT oraz dowodów potwierdzających poniesienie tych wydatków (wyciągów bankowych/potwierdzeń przelewów). W przypadku kosztów pracowników DPS-ów (objętych PwP) wystąpiły wydatki częściowo odnoszące się do badanego Projektu POWER. W tej sytuacji do kosztów kwalifikowanych zaliczono jedynie część kosztów wynagrodzeń tych pracowników bezpośrednio zw. z realizowanym Działaniem/Zadaniem w Projekcie, z uwzględnieniem założeń i kalkulacji budżetu danego Działania przyjętych w Umowie grantowej oraz wynikających z obowiązujących zakresów obowiązków pracowniczych, umów o pracę/porozumień i informacji o przyznanej dodatku/premii/nagrody.

d) Zasady prowadzenia ewidencji księgowej w ROPS w Katowicach zostały określone w Zarządzeniu Dyrektora ROPS nr 30/2020 z dn. 24.06.2020r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości”, zmienionym Zarządzeniami nr 68/2020 z dn. 19.11.2020r. (zmiana zał. 4 do ww. Zasad) i nr 70/2020 z dn. 24.11.2020r. (zmiana zał. 3 do ww. Zasad). W księgach rachunkowych ROPS wprowadzono zasady dotyczące prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej związanej z badanym Projektem. W szczególności, w celu wyodrębnienia w księgach rachunkowych ROPS ewidencji analitycznej dotyczącej wydatków zw. z realizacją Projektu

³⁵ Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. z 2020 poz. 491 ze zm.).

„Śląskie Kadry DPS vs COVID-19” zastosowano symbol księgowy/Kod: 50 Dział: 853 Rozdział: 85395 - Zadanie: 2.8 „Śląskie Kadry DPS”.

Badane wydatki zostały ujęte w księgach rachunkowych ROPS w Katowicach na następujących kontach księgowych:

- granty wypłacone i rozliczone na podstawie Umów grantowych (łącznie kwota wypłaconych grantów: 10.345.744,75 zł minus kwota grantów zwróconych 727.668,49 zł = łączna kwota faktycznie poniesionych wydatków przez ROPS tytułem wypłaty grantów: 9.618.076,26 zł, w tym PwP 43.427,71 zł per saldo) – konto 130-2-50 (*Rachunek wydatków budżetowych - 2.8 Śląskie Kadry*) w korespondencji z kontami rozrachunkowymi 224-25 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich - 2.8 Śląskie Kadry* dla badanych Grantobiorców, z uwzględnieniem montażu finansowego w ramach POWER i wg klasyfikacji budżetowej: Rozdz. 85395 Paragraf 2007 KOD 50 dot. środków UE (84,28%) oraz Rozdz. 85395 Paragraf 2009 KOD 50 dot. środków krajowych/budżet państwa (15,72%). Równolegle prowadzone są zapisy na pozabilansowym koncie 906-4 *Rozliczenie zaliczek przekazanych Partnerom w ramach projektów współfinansowanych ze środków europejskich - 2.8 Śląskie Kadry* (z analityką -1 i -2 dla Działania nr 1 i Działania nr 2) oraz 998-50 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - 2.8 Śląskie Kadry*. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych ROPS były: Umowy grantowe; zrealizowane przelewy na rzecz Grantobiorców (w oparciu o Umowy grantowe) oraz Sprawozdania Grantobiorców z realizacji Umów grantowych wraz z bankowym potwierdzeniem otrzymania zwrotów niewykorzystanych grantów. Szczegółowy proces weryfikacji w powyższym zakresie zaprezentowano w Zał. nr 1 do nin. Protokołu – Arkusz: 8.3_PwP_Wypłata_GRANT_VERIFY_IA.

- zakup usług zewnętrznych – dot. wydatku poniesionego na podstawie faktury VAT tytułem zakupu usług MCP (kwota wydatków kwalifikowanych: 275.000,00 zł brutto) – konto 130-2-50 (*Rachunek wydatków budżetowych - 2.8 Śląskie Kadry*) oraz konto kosztowe nr 402-50 w korespondencji z kontem rozrachunkowym nr 201-1-01449 (Wykonawca), z uwzględnieniem montażu finansowego w ramach POWER i klasyfikacji budżetowej: Rozdz. 85395 Paragraf 4307 KOD 50 dot. środków UE (84,28%) oraz Rozdz. 85395 Paragraf 4309 KOD 50 dot. środków krajowych/budżet państwa (15,72%). Równolegle prowadzone były zapisy na pozabilansowym koncie 906-4 *Rozliczenie zaliczek przekazanych Partnerom w ramach projektów współfinansowanych ze środków europejskich - 2.8 Śląskie Kadry* (z analityką – 3 dla Zadania nr 2) oraz 998-50 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - 2.8 Śląskie Kadry*. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych ROPS była faktura VAT oraz WB/przelew dokumentujący zapłatę zobowiązania tytułem tej faktury (poniesienie wydatku).

Na poziomie badanych Grantobiorców/DPS – badane wydatki (wynagrodzenia; należności budżetowe) zostały ujęte na kontach analitycznych wyodrębnionych dla celów projektów gminnych dot. wypłaty wynagrodzeń/dodatku/premii/nagród za pomocą kodu numerycznego lub opisowego wskazującego na badany Projekt. Poniesienie wydatków (zapłaty) zostało ujęte w księgach rachunkowych ww. DPS na kontach księgowych Zespołu „1” dot. rachunków bankowych oraz kontach kosztowych Zespołu „4” lub „5” - pośrednio poprzez zapisy na kontach rozrachunkowych (dot. rozrachunków z pracownikami, ZUS i US).

Wydatki zostały ujęte w księgach rachunkowych/ewidencjach księgowych, zarówno przez ROPS w Katowicach, jak również w wybranych do badania DPS-ach w sposób umożliwiający identyfikację daty utworzenia zapisu, kwoty wydatku, charakter dokumentacji wspierającej ze wskazaniem opisu wydatku, daty i sposobu płatności [przy uwzględnieniu informacji wynikających z opisów sporządzonych dla każdego dowodu księgowego/źródłowego dot. badanych wydatków – vide opis poniżej w pkt. e)].

e) Dokumenty źródłowe objęte nin. badaniem, potwierdzające poniesienie wydatków (listy płac oraz faktura), zostały opatrzone opisami wskazującymi na zrefundowanie danego wydatku w ramach Projektu „Śląskie kadry vs. COVID” ze środków UE w ramach EFS i POWER. Opisy te

zawierają: identyfikację Umowy o dofinansowanie; Umów grantowych; wskazanie kwoty i opis wydatku kwalifikowanego, wskazanie źródła i poziomu finansowania (z podziałem kwotowym i procentowym na: UE i wkład krajowy/DC), informacje o dacie i sposobie poniesienia wydatku (zapłaty) oraz podpisy osób odpowiedzialnych za ww. opisy. Opisy te zostały umieszczone na odrębnych kartach stanowiących załączniki do dokumentów źródłowych/List płac lub Faktury). W przypadku Grantobiorców/DPS dekretycje badanych wydatków zostały przedstawione bezpośrednio na dowodach księgowych lub wynikają z zapisów na kontach analitycznych, pochodzących z systemów/ewidencji księgowych tych DPS-ów.

Proces weryfikacji kosztów kwalifikowanych dot. DPS-ów objętych badaniem pogłębionym w powyższym zakresie przedstawiono w Zał. nr 1 do nin. Protokołu – Arkusz: 10_Przelicz_do_wynagrodzeń_DPS.

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 Rozporządzenia delegowanego KE nr 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014] – ustalono, że:

a) W ramach Projektu nie przewidziano kosztów ustalanych w oparciu o: standardowe stawki jednostkowe oraz kwoty ryczałtowe nieprzekraczające 100.000 euro wkładu publicznego, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt b) i c) ww. Rozporządzenia nr 1303/2013. Województwo Śląskie w ramach realizowanego Projektu nie jest związane wspólnym planem działania, o którym mowa w art. 109 ww. Rozporządzenia nr 1303/2013.

b) Na podstawie ustaleń dokonanych w badanych obszarach w odniesieniu do Projektu – na poziomie Beneficjenta ustalono, że ścieżka audytu umożliwia:

- weryfikację stosowania kryteriów naboru Grantobiorców do Projektu ustanowionych przez Beneficjenta;
- stwierdzenie zgodności łącznych kwot wydatków zadeklarowanych we Wniosku o płatność nr POWR.02.08.00-00-0104/20-002 (poświadczonych Komisji) ze szczegółowymi zapisami księgowymi i dokumentami je potwierdzającymi oraz dotyczącymi operacji finansowanej w ramach Projektu POWR.02.08.00-00-0104/20, będących w posiadaniu Beneficjenta;
- weryfikację otrzymania przez Beneficjenta płatności wkładu publicznego, dokonanej przez Instytucję Pośredniczącą na jego rzecz w ramach Projektu;
- potwierdzenie posiadania określonych dokumentów dotyczących m.in. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sprawozdań i wniosków sporządzonych przez Beneficjenta oraz Grantobiorców;
- stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami końcowymi wskazanymi w ww. Wniosku o płatność [vide opis w pkt. II.4) nin. Protokołu].

Pozostałe wymogi z art. 25 określone w ust. 1 lit. c), d), e), h), oraz j) ww. Rozporządzenia KE nr 480/2014 – nie mają zastosowania w odniesieniu do badanego Projektu.

4) Czy dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne [art. 27 ust. 2 lit. d) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014]?

a) W Umowie o dofinansowanie określono następujące wskaźniki produktu:

- *Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na działania związane z pandemią COVID-19* – wartość docelowa: 29.399.649,40 zł [wskaźnik produktu specyficzny dla działania - celu szczegółowego POWER: Przeciwdziałanie skutkom pandemii COVID-19/wskaźnik obligatoryjny – wg Procedury wyboru projektów finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach PO WER w trybie nadzwyczajnym];

- Liczba podmiotów objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19 – wartość docelowa: 102 [wskaźnik produktu specyficzny dla działania - celu szczegółowego POWER: Przeciwdziałanie skutkom pandemii COVID-19/wskaźnik obligatoryjny – wg Procedury wyboru projektów finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach PO WER w trybie nadzwyczajnym];

- Liczba osób przebywających w miejscu czasowego pobytu wraz z testowaniem na COVID 19 – wartość docelowa: 150, w tym: 75K i 75M [wskaźnik produktu specyficzny dla działania - celu szczegółowego POWER: Przeciwdziałanie skutkom pandemii COVID-19/wskaźnik obligatoryjny – wg Procedury wyboru projektów finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach PO WER w trybie nadzwyczajnym].

W Umowie o dofinansowanie nie określono wskaźników rezultatu.

b) W pkt. VII Wniosku o dofinansowanie (Harmonogram realizacji Projektu) wskazano następujące kluczowe etapy realizacji:

- Zadanie 1 - Wyplata grantów dla 102 domów pomocy społecznej: VII-XII.2020r., w tym:
Etap I – Przygotowanie dokumentacji konkursowej, ogłoszenie konkursu grantowego, złożenie wniosków, wybór wniosków – VII-VIII.2020r.,
Etap II – Finansowanie grantów – VII-XII.2020r.;

- Zadanie 2 - Zakup usługi: "Miejsc czasowego pobytu dla mieszkańców DPS celem diagnostyki COVID19": VI-XII.2020r., w tym:

Etap I - Wybór Wykonawcy: VI.2020r.,

Etap II - Prowadzenie Hostelu: VII-XII.2020r.

Przyjęty termin realizacji Projektu uwzględnia sytuację zw. z ogłoszeniem stanu epidemii w zw. z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 na terenie RP od dn. 20.03.2020r. do odwołania (Dz. U. z 2020r. poz. 491).

Faktyczna realizacja etapów Projektu – wg stanu na dzień audytu – przedstawia się następująco:

- Zadanie 1 - Wyplata grantów dla 102 domów pomocy społecznej: VII-XII.2020r., w tym:
Etap I – Przygotowanie dokumentacji konkursowej, ogłoszenie konkursu grantowego, złożenie wniosków, wybór wniosków – VII-X.2020r.,
Etap II – Finansowanie grantów – VII-XII.2020r.;

- Zadanie 2 - Zakup usługi: "Miejsc czasowego pobytu dla mieszkańców DPS celem diagnostyki COVID19": VII-XII.2020r., w tym:

Etap I - Wybór Wykonawcy: VII.2020r.,

Etap II - Prowadzenie Hostelu: VII-XII.2020r.

c) Aktualny stan realizacji Projektu – zakończony:

<i>Stan realizacji wskaźników produktu w Projekcie</i>				
Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	Stan realizacji (%)	Źródło danych:
Wartość wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na działania związane z pandemią COVID-19 [zł]	29.399.649,40	25.395.341,08	86,38%	Wartość wskaźnika wyliczona na podstawie faktycznie poniesionych wydatków w ramach grantu przez Grantobiorców: obroty konta księgowego nr 99850 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - 2.8 Śląskie Kadry” oraz suma obrotów kont: 906-4-1, nr 906-4-2 i nr 906-4-3 (2020r. i 2021r.)
Liczba podmiotów objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19 [szt.]	102	103	100,98%	Wartość wskaźnika ustalona na podstawie Wykazu ROPS: 7.3_SL2014_Monitoring_ROPS_XI. (źródło: CST SL2014).
Liczba osób przebywających w miejscu czasowego pobytu wraz z testowaniem na COVID 19 [szt.]	150	127	84,67	Zbiorcze zestawienie uczestników MCP - łącznie 127 osób (62-K i 65-M) – EMAIL_ROPS.2021.12.22 (plik: MCP_lista uczestników).

Zgodnie z Wyjaśnieniami Beneficjenta złożonymi do IP w ramach procesu weryfikacji Wniosku o płatność nr 002 (wg Listy sprawdzającej: *KOREKTA_Lista_spr_104_20-WNP-002-02* z dn. 30.06.2021r./źródło: CST SL2014) oraz dokumentacją przedłożoną w toku nin. audytu:

- Beneficjent/Grantodawca zwrócił niewykorzystane środki na rzecz IP w następujących transzach:

- część UE: kwota 3.373.513,47 zł oraz część BP: kwota 629.231,52 zł – w dn. 15.01.2021r.
- część UE: 1.317,56 zł, część BP: kwota 245,75 zł oraz odsetki: kwota 74,00 zł – w dn. 19.05.2021r.
- część UE: 0,02 zł (UE) w dn. 10.03.2021r.

Razem: UE – 3.374.831,05 zł; BP – 629.477,27 zł oraz odsetki – 74,00 zł;

- we Wniosku o dofinansowanie (po zmianach/akceptacji IP w dn. 26.10.2020r.), w którym został wydłużony okres realizacji Zadania nr 1/Działanie nr 2 – w wartości docelowej dla wskaźnika *Liczba podmiotów objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19* wskazano: 102 DPS. Zmniejszona w stosunku do pierwotnego Wniosku liczba DPS (105) wynikała z przeprowadzonej w Województwie Śląskim analizy, która wykazała, że jeden DPS nie funkcjonuje, a 2 DPS-y niepubliczne nie były zainteresowane złożeniem wniosków o udzielenie grantu. Jednakże w dn. 29.10.2020r. Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw Charytatywnych im. Matki Teresy z Kalkuty w Częstochowie prowadzące DPS w Drużykowej, pomimo wcześniejszych deklaracji o braku zainteresowania udziałem w Projekcie, złożyło wniosek wskazując na swoją trudną sytuację w DPS oraz przedłużenie Projektu do końca listopada 2020r. Z uwagi na fakt, iż wniosek został złożony w terminie zgodnym ze zmienionym Regulaminem (tj. do 31.10.2020r.), a Stowarzyszenie spełniało wszystkie formalne i merytoryczne kryteria w nim wskazane, w dn. 05.11.2020r. została z nim zawarta Umowa o powierzenie grantu (nr 103/G/SK/2020). Ostatecznie więc wskaźnik *Liczba podmiotów objętych wsparciem w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19* został osiągnięty na poziomie 103 DPS, zamiast zakładanych 102;

- zgodnie z *Regulaminem prowadzenia Miejsc Czasowego Pobytu (MCP)* do złożenia wniosku o przyjęcie Mieszkańca DPS do MCP uprawnieni byli Dyrektorzy DPS oraz w trybie interwencyjnym – Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Obłożenie w ośrodku uzależnione było od liczby wniosków składanych przez uprawnione podmioty, a także od aktualnej sytuacji epidemiologicznej w Województwie Śląskim. Limit miejsc w ośrodku określony został na poziomie 25. W okresie funkcjonowania MCP, tj. VII-XII.2020r., wskaźniki epidemiologiczne kształtowały się na różnym poziomie, co wpłynęło w miesiącach wakacyjnych, a także pod koniec roku, na mniejszą liczbę zajętych miejsc w ośrodku, a tym samym uniemożliwiło osiągnięcie wskaźnika na poziomie 150 osób.

Z uwagi na powyższe wyjaśnienia Beneficjenta, IP nie zastosowała reguły proporcjonalności.

Projekt został zakończony w dn. 31.12.2020r. Wniosek o płatność końcową został złożony przez Beneficjenta do IP w dn. 30.04.2021r. Wniosek ten obejmował okres 01.06.-31.12.2020r. i stanowił rozliczenie finansowo-rzeczowe całego Projektu. Zgodnie z informacją IP – pismo nr DWF-III.9722.220.2021 z dn. 15.06.2021r. – w ramach Projektu zatwierdzona została kwota wydatków kwalifikowanych w wys. 25.395.341,08 zł oraz uznano za poprawny postęp rzeczowy przedstawiony w ww. Wniosku o płatność.

5) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentem zgodnie z art. 132 ust. 1 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 [art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014] – ustalono, że:

a) Zgodnie z informacjami w CST SL2014, wydatki kwalifikowane wykazane w badanym Wniosku o płatność nr 002 zostały sfinansowane w ramach rozliczenia zaliczki udzielonej na podstawie Wniosku o płatność nr POWR.02.08.00-00-0104/20-001/data złożenia: 14.07.2020r. (zaliczka T01 – kwota udzielona: 29.399.649,40 zł; data wpływu do Beneficjenta/konto Województwa Śląskiego: 27.07.2020r./bankowe potwierdzenia operacji wpływu: kwoty

24.778.024,51 zł/ Część UE oraz kwoty 4.621.624,89 zł/Część BP); data przekazania do Beneficjenta/konto ROPS: 30.07.2020r./kwota: 29.399.649,40 zł (WB nr 5 za okres 01-30.07.2020r.).

Stan udzielonych i rozliczonych zaliczek w Projekcie na dzień audytu przedstawia się następująco:

Wyplacone zaliczki

Numer zaliczki	Data wypłaty	Udzielona zaliczka	Rozliczenie zaliczki	Do rozliczenia
POWR.02.08.00-00-0104/20-001 -T01	2020-07-27	29.399.649,40	29.399.649,40	0.00
RAZEM		29.399.649,40	29.399.649,40	0.00

Rozliczenie zaliczki

Numer zaliczki	Sposób rozliczenia	Numer dokumentu	Kwota rozliczenia
POWR.02.08.00-00-0104/20-001 -T01	Wniosek o płatność	POWR.02.08.00-00-0104/20-002	25.395.341,08
	Przelew – zwrot na konto Min. Fin.	Bankowe potwierdzenia przelewów/zwrotów w dn. 15.01.2021r. (kwota: 3.373.513,47 zł/ część UE - EFS oraz kwota: 629.231,52 zł/część BP)	4.002.744,99
	Przelew – zwrot na konto Min.Fin.	Bankowe potwierdzenia przelewów/zwrotów w dn. 10.03.2021r. (kwota: 0,02 zł/ część UE - EFS)	0,02
	Przelew – zwrot na konto Min. Fin.	Bankowe potwierdzenia przelewów/zwrotów w dn. 19.05.2021r. (kwota: 1 317,56 zł/ część UE – EFS kwota: 245,75 zł/część BP)	1.563,31
Razem:			29.399.649,40
<i>ODSETKI (przelew w dn. 19.05.2021r.)</i>			<i>74,00</i>

b) Rozliczenie ww. zaliczki w badanym Wniosku o płatność przedstawia się następująco: Wniosek o płatność nr POWR.02.08.00-00-0104/20-002 za okres: 01.06.2020r. do 31.12.2020r. (wpływ do IP: 30.04.2020r./wg Systemu SL2014) – kwoty zadeklarowane/wnioskowane przez Beneficjenta: koszty kwalifikowane w wys. 25.395.341,08 zł; wydatki uznane przez IP za kwalifikowane: 25.395.341,08 zł; dofinansowanie: 25.395.341,08 zł; kwota refundacji: 0,00 zł; kwota rozliczonej zaliczki: 25.395.341,08 zł. Ww. Wniosek o płatność został zatwierdzony przez IP w dn. 16.06.2021r. w następujący sposób:

ROZLICZENIE WNIOSKU O PŁATNOŚĆ NR 002	Kwota dofinansowania
środki przekazane Beneficjentowi w formie zaliczki	29 399 649,40
Kwota zaliczek zwróconych – środki niewykorzystane	4 004 308,32
Kwota zaliczek rozliczonych w poprzednich Wnioskach o płatność	0,00
Kwota zaliczek rozliczonych bieżącym we Wniosku nr 002 (objętym audytem)	25 395 341,08
Kwota zaliczek pozostająca do rozliczenia	0,00
Procent rozliczenia	100,00

Elektroniczne wersje (w formatach PDF/Excel/Word/JPEG/inne) podstawowych dokumentów dotyczących Projektu i badanych wydatków, przekazanych w toku nin. audytu przez ROPS w Katowicach i Grantobiorców/DPS-ów, których wydatki zostały objęte badaniem pogłębionym; wyjaśnień/oświadczeń/materiałów dodatkowych złożonych w trakcie nin. audytu przez ROPS w Katowicach i ww. Grantobiorców, informacji pozyskanych od innych instytucji w zakresie Rejestru podmiotów wykluczonych z otrzymania dofinansowania, korespondencji elektronicznej pomiędzy ROPS w Katowicach a Audytującymi, a także materiałów dodatkowych wykorzystanych w trakcie weryfikacji wydatków stanowią Załącznik nr 5 do nin. Protokołu. Wszystkie oświadczenia i wyjaśnienia złożone w trakcie nin. audytu – w wersji oryginalnej są w dyspozycji i będą przechowywane przez ROPS w Katowicach wraz z nin. Protokołem.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
 NIE WNOŚCĘ UWAG

IV. UWAGI KOŃCOWE

Na tym Protokół zakończono. Integralną część nin. Protokołu stanowią Załączniki od nr 1 do nr 5. Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach. Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 1 po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w ROPS w Katowicach.

Wykaz załączników:

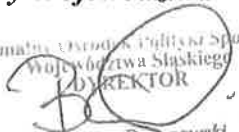
Załącznik nr 1	Zestawienia wydatków ujętych we Wniosku o płatność nr 002 oraz Szczegółowe wykazy badanych wniosków i umów o granty oraz zw. z nimi wydatków bezpośrednich objętych badaniem pogłębnym w ramach PwP wraz z prezentacją testów przeprowadzonych w toku audytu przez IA i materiałami dodatkowymi zw. z weryfikacją wydatków (wersja elektroniczna – format: Excel i Word) – plik: ZAL_1_Weryfikacja_wydatkow_ROPS_PwP, w tym Arkusze: 1_Zestawienie_Dokumentów; 2_Zestawienie_DPS; 3_POPULACJA; 4_POZYCJE_WYŁĄCZONE; 5_POPULACJA_ACL_ROPS_2021; 6_PwP_ACL_ROPS_2021_POWER_OK; 7.1_Wykaz_DPS_Uczestnicy; 7.2_Rej.Wn.o grant_VERIFY_IA; 7.3_SL2014_Monitoring_ROPS_XI; 7.4_KONFLIKT_INTERESOW_VerifyIA; 8.1_PwP_WN.GRANT_VERIFY_IA; 8.2_WN.GRANT_ODRZUC_VERIFY_IA; 8.3_PwP_Wypłata_GRANT_VERIFY_IA; 9_PwP_2021_WYDATKI_VERIFY_IA; 10_Przelicz_do_wynagrodzeń_DPS; 11_WYKAZ_VERIFY_IA_REJ.WYKLUCZ; 12_PwP_2021_PROMOCJA_VERIFY_IA; 13_WYD_ROPS_F-ra_116_VERIFY_IA i 14_Wykazy do uzupeł oraz materiały z weryfikacji pod kątem konfliktu interesów.
Załącznik nr 2	Analiza pod kątem wykluczenia podwójnego finansowania wydatków objętych PwP (wersja elektroniczna – pliki w formatach: PDF i Excel) - Foldery: 1_Analiza - Podwójne_fin_PwP_CSTSL2014_ORACLE; 2_FUNDACJA_SADYBA oraz 3_ROPS_PROJEKT_RPSL.09.02.08-24-02B9_20
Załącznik nr 3	Materiały dodatkowe wykorzystane do weryfikacji postępowania zamówienia publicznego nr ROPS.PSO.331.US.59.2020 (wersja elektroniczna – pliki w formatach: PDF, PNG i Excel)
Załącznik nr 4	Analiza przepisów obowiązujących w zakresie form i podstaw prawnych prowadzenia działalności DPS-ów na terenie RP (wersja elektroniczna – format: PDF).
Załącznik nr 5	Elektroniczne wersje (w formatach PDF/Excel/Word/JPEG/inne) podstawowych dokumentów dotyczących Projektu i badanych wydatków, przekazanych w toku nin. audytu przez ROPS w Katowicach i Grantobiorców/DPS-ów, których wydatki zostały objęte badaniem pogłębnym; wyjaśnień/oświadczeń/materiałów dodatkowych złożonych w trakcie nin. audytu przez ROPS w Katowicach i ww. Grantobiorców, informacji pozyskanych od innych instytucji w zakresie Rejestru podmiotów wykluczonych z otrzymania dofinansowania, korespondencji elektronicznej pomiędzy ROPS w Katowicach a Audytującymi, a także materiałów dodatkowych wykorzystanych w trakcie weryfikacji wydatków.

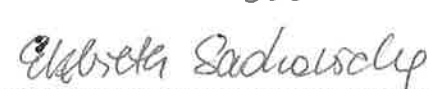
Wszystkie załączniki w postaci elektronicznej zapisano na nośniku danych DVD – 1 szt. - poszczególne pliki/foldery z materiałami przekazywanymi przez ROPS w Katowicach zostały zabezpieczone hasłem: rops2021 .

Katowice, 13.01.2022r.

Ze strony Województwa Śląskiego:

Zespół Audytowy:

13.01.2022
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej
Województwa Śląskiego
DYREKTOR

Grzegorz Baranowski
Dyrektor
ROPS w Katowicach

2022-01-13

Elżbieta Sadzawicka
Główny Ekspert Skarbowy
Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach

13.01.2022
Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej
Województwa Śląskiego
ZASTĘPCA DYREKTORA

Joanna Jeleniewska
Zastępca Dyrektora
ROPS w Katowicach


Krzysztof Merta
Główny Ekspert Skarbowy
Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach

13.01.2022

- nieobecny - praca zdalna

Aleksander Koziel
Główny Ekspert Skarbowy
Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach

Sachosy

13.01.2022

- nieobecny - usłp

Małgorzata Cofala
Główny Ekspert Skarbowy
Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach

Sachosy

Potwierdzenie odbioru Egz. nr 1 nin. Protokołu:

.....
(pieczęć, data i podpis)