



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

Kraków, dnia 01.04.2014



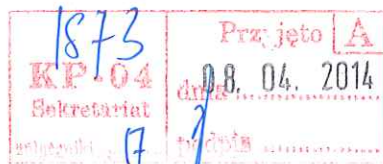
07.04.14



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO

BK-02
11.04.14
18

Nasz znak: FE.V.44.239.2013



- BK
7.04.14
PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski
10.04.14

Szanowny Pan
Jacek Majchrowski
Prezydent Miasta Krakowa

Szanowny Panie Prezydencie,

W odpowiedzi na pismo znak: BK-02.1713.20.2013 z dnia 13.03.2014 r., informuję, iż uwzględniono w części zgłoszone zastrzeżenia.

Po przeprowadzonej analizie wniesionych zastrzeżeń do informacji pokontrolnej z kontroli końcowej projektu nr **MRPO.06.03.02-12-527/09 pn. „Modernizacja DPS przy Praskiej 25 w Krakowie w celu dostosowania placówki do wymogów standaryzacyjnych wynikających z przepisów prawa”**, stwierdzam iż:

Ad. 1.

Instytucja Zarządzająca MRPO podtrzymuje stanowisko odnośnie wysokości wynagrodzenia inspektora nadzoru znacznie odbiegającej od wynagrodzenia w innych projektach dofinansowanych w ramach MRPO, wyrażonego wielkością wskaźnika procentowego w stosunku do wartości nadzorowanych robót.

Wysokość wskaźnika procentowego kosztów nadzoru została porównana z jego wielkością w pozostałych projektach, realizowanych i rozliczonych przez Gminę Miejską Kraków oraz innych Beneficjentów, których przedmiotem było wykonanie robót budowlanych o podobnej wartości w Domach Pomocy Społecznej.

Wysokość wskaźnika kosztów nadzoru inwestorskiego w poszczególnych projektach przedstawia się następująco:

- projekt nr MRPO.06.03.02-12-549/09 pn. *Budowa DPS dla Osób Uzależnionych przy ul. Rozrywki*, realizowany przez Gminę Miejską Kraków – koszty nadzoru wynosiły 1,7% wartości nadzorowanych robót,
- projekt nr MRPO.06.03.02-12-529/09 pn. *Modernizacja DPS przy ul. Kluzeka 6 w Krakowie w celu dostosowania jednostki do wymogów prawa oraz potrzeb osób niepełnosprawnych*, realizowany przez Gminę Miejską Kraków - koszty nadzoru wynosiły 2,7% wartości nadzorowanych robót,
- projekt nr MRPO.06.03.02-12-528/09 pn. *Modernizacja Domu Pomocy Społecznej przy ul. Łanowej 39 w Krakowie*, realizowany przez Gminę Miejską Kraków - koszty nadzoru wynosiły 4,1% wartości nadzorowanych robót,
- projekt nr MRPO.06.03.02-12-514/09 pn. *Rozbudowa i modernizacja Domu Pomocy Społecznej Dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnych Intelaktnie w Tarnowie*, realizowany

ul. Basztowa 22
31-156 Kraków,
adres do korespondencji:
ul. Raclawicka 56
30-017 Kraków



Data 10 KWI. 2014



PROGRAM
REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

W przypadku skorzystania z prawa odmowy podpisania informacji, proszę o przesłanie pisemnego wyjaśnienia tej odmowy wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej informacji **w terminie 5 dni roboczych** od daty otrzymania niniejszego pisma.

Ponadto uprzejmie proszę o wypełnienie i przesłanie do IZ MRPO wraz informacją pokontrolną *Zestawienia dokumentów księgowych objętych korektą*. Kwota korekty zostanie wyliczona na podstawie dokumentów księgowych przedstawionych dotychczas do rozliczenia, a mając na uwadze, iż Beneficjent dysponuje oryginałami pełnej dokumentacji księgowej, w tym dokumentów księgowych o wartości poniżej 10 tys. zł, niezbędnym jest sporządzenie ww. *Zestawienia*, które będzie podlegało weryfikacji IZ MRPO. Kwota korekty zostanie ostatecznie ustalona na podstawie *Zestawienia*, tym samym jego brak oznacza opóźnienie w wyliczeniu korekty, co bezpośrednio wpływa na wysokość ewentualnych odsetek.

W razie wątpliwości w wypełnianiu ww. tabeli proszę o kontakt z:

Paulina Wadas
(012) 29-90-801
Paulina.Wadas@ummw.pl

Przekazanie ostatecznej wersji Informacji pokontrolnej kończy procedurę kontroli.

z powracaniem


Z-ca Dyrektora
Departamentu Funduszy Europejskich
Hubert Guz

Załącznik:

1. Informacja pokontrolna (2 egzemplarze)
2. Tabela - zestawienie dokumentów księgowych objętych korektą

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a



URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO

Sygnatura akt: FE-V.44.239.2013

INFORMACJA POKONTROLNA		
Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego – Departament Funduszy Europejskich przeprowadził kontrolę:		
Rodzaj i zakres kontroli	Planowa – kontrola na zakończenie realizacji projektu	
Podstawa prawna	Zgodnie o powiadomieniem nr FE-V.44.239.2013 z dnia 18.10.2013 r.	
Jednostka kontrolowana	Gmina Miejska Kraków – Dom Pomocy Społecznej ul. Praska 25	
Osoby reprezentujące jednostkę	Beata Magiera – Dyrektor DPS	
Nazwa projektu	„Modernizacja DPS przy Praskiej 25 w Krakowie w celu dostosowania placówki do wymogów standaryzacyjnych wynikających z przepisów prawa”	
Osoby kontrolujące	Tomasz Suchoński, Kierownik Zespołu Kontrolującego, zakres kontroli: merytoryczny, Katarzyna Klimkowicz, Członek Zespołu Kontrolującego, zakres kontroli: finansowy. Zgodnie z upoważnieniem nr FE-V.44.239.2013 z dnia 17.10.2013 r. Katarzyna Prząda, Członek Zespołu Kontrolującego, zakres kontroli: zamówienia publiczne, Marzena Dziedzic, Członek Zespołu Kontrolującego, zakres kontroli: zamówienia publiczne.	
Termin kontroli	30-31.10.2013 (2 dni robocze)	
I.	USTALENIA WSTĘPNE	
Umowa nr MRPO.06.03.02-12-527/09-00-XVI/76/FE/12 z dnia 03.07.2012 r.		
Aktualny aneks nr 1 z dnia 18.01.2013 r.		
1.	Wartość projektu (aktualna)	
1.1.	Całkowita wartość projektu	2 940 682,63 PLN
1.2.	Całkowite wydatki kwalifikowalne	1 850 708,02 PLN
1.3.	Wartość dofinansowania	647 495,60 PLN
1.4.	Wkład własny	1 203 212,42 PLN
2.	Okres realizacji projektu (aktualny)	
2.1.	Rozpoczęcie realizacji	21.04.2008
2.2.	Zakończenie realizacji	31.12.2012
		TAK NIE
VAT kwalifikowalny		TAK
Czy w czasie kontroli były obecne osoby odpowiedzialne za realizację projektu?		Marzena Wróblewska-Zamora -Gł. Księgowy Aleksander Głowacki - Kier. działu administrac.

ul. Basztowa 22
31-156 Kraków,
adres do korespondencji:
ul. Racławicka 56
30-017 Kraków

PROGRAM
REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

niezbędnych przeróbek instalacji elektrycznej, c.o. i wodno-kanalizacyjnej oraz przeprowadzenie prac wykończeniowych,

- wymianę drzwi zewnętrznych,
- wybudowanie pomieszczenia rehabilitacji,
- wybudowanie dyżurki opiekunek z łazienką,
- prace wykończeniowe w ciągach korytarzowych części mieszkalnej,
- rozbudowa systemu sygnalizacji pożaru i oddymiania klatek.

1. W trakcie realizacji projektu Beneficjent zawierał z Wykonawcami umowy zgodnie z Wykazem dokumentów związanych z projektem (dow.1/M, str.1-6).

Ze względu na dużą liczbę pozycji w Wykazie dokumentów związanych z projektem (623 pozycje) kontrola merytoryczna w zakresie poprawności wykonania umów obejmowała jedynie te pozycje, których dokumenty księgowe zostały wyznaczone do kontroli za pomocą aplikacji informatycznej „Pomocnik kontrolera – Light – PK 4L, ver. 1.0 w wyniku zastosowania Metodologii doboru próby dowodów księgowych do kontroli finansowej oraz umowy do których w trakcie realizacji zlecano roboty dodatkowe bądź uzupełniające.

2. W trakcie realizacji spisywano protokoły konieczności.

- Do umowy nr 10(zwr)/2008 z dnia 23.06.2008 r. zawartej z P. W. „Birbud” MM, ul. Biskupińska 2, Kraków, na wykonanie robót budowlanych wraz z robotami instalacyjnym w dwuosobowych pokojach nr 6,5,4 na parterze i nr 50,51,52 na piętrze (wynagrodzenie 45 621,77 PLN netto, 48 815,29 PLN brutto, termin 14.08.2008 r. gwarancja 36 mcy) spisano protokoły konieczności:

- nr 1 w dniu 06.08.2008 r. dotyczący robót dodatkowych oraz zmiany w zakresie wyposażenia w przebudowywanych zespołach pokoi (zakup dodatkowych drzwi wejściowych),
- nr 2 w dniu 12.08.2008 r. dotyczący wykonania dodatkowych robót budowlanych oraz montażu w łazienkach wyposażenia dla niepełnosprawnych.

Na podstawie powyższych protokołów z dotychczasowym wykonawcą P. W. „Birbud” MM ul. Biskupińska 2, Kraków, podpisano w dniu 12.08.2008 r. umowę nr 12 (zwr)/2008 z wynagrodzeniem 44 450,29 PLN netto, 47 561,81 PLN brutto, terminem 02.09.2008 r. gwarancją 36 mcy.

Zakres opisany protokołami konieczności nie był przedmiotem złożonej przez wykonawcę oferty do umowy nr 10(zwr)/2008 z dnia 23.06.2008 r.

- Do umowy nr 2/ZP-1/2009 z dnia 28.04.2009 r. z Podkrakowskim Przedsiębiorstwem JOT-GIE-WU na wykonanie stanu surowego dobudowy segmentu z szybem windowym (wynagrodzenie 299 990,72 PLN netto, 321 137,07 PLN brutto, termin 31.08.2009 r. gwarancja 60 mcy) spisano protokoły konieczności:

- nr 1 w dniu 11.05.2009 r. dotyczący wykonania dodatkowych robót w branży wodno-kanalizacyjnej – kolizja sieci z fundamentem,
- nr 2 w dniu 22.06.2009 r. dotyczący wykonania dodatkowych robót – wymiany rur azbestowych przyłącza wodociągowego zlokalizowanego na terenie budowy, na rury z PE.

Powyższe znajduje potwierdzenie w zapisach dziennika budowy z dnia 11.05.2009 r. i 08.06.2009 r.

3. Do następujących umów zawarto w trakcie ich realizacji aneksy:

- do umowy nr 10(zwr)/2008 z dnia 23.06.2008 z P. W. „Birbud” MM, ul. Biskupińska 2, Kraków, na wykonanie robót budowlanych wraz z robotami instalacyjnym w dwuosobowych pokojach nr 6,5,4 na parterze i nr 50,51,52 na piętrze (wynagrodzenie 45 621,77 PLN netto, 48 815,29 PLN brutto, termin 14.08.2008 r. gwarancja 36 mcy) zawarto w dniu 12.08.2008 aneks zmieniający termin wykonania zamówienia na 02.09.2008 r. oraz zmieniający zapisy



- wynagrodzenie inspektora nadzoru na podstawie umowy z dnia 14.10.2010 r. zawartej z Firmą Handlowo-Usługową "Inwestor" Andrzej Pstruś na pełnienie nadzoru inwestorskiego w zakresie wielobranżowym nad robotami obejmującymi m.in. II etap budowy szybu windowego, przebudowę pokoi od nr 14 do 22 parter, modernizację systemu sygnalizacji ppoż. (wynagrodzenie 59 694,60 PLN brutto) stanowiło 11% wynagrodzenia za wykonanie robót budowlanych realizowanych na podstawie umowy nr DPS/ZP-4/2010 z Zakładem Remontowo-Budowlanym Maciej Knutel z wynagrodzeniem 542 352,10 PLN brutto.

Na podstawie analizy wynagrodzenia za pełnienie nadzoru inwestorskiego w innych projektach podlegających dofinansowaniu, w których stosowano konkurencyjne tryby wyboru wykonawców, stwierdzono, że maksymalne stawki kształtują się na poziomie do 3,5% wartości nadzorowanych robót i dotyczą realizacji w których konieczny jest udział wysokokwalifikowanych specjalistów np. w zakresie konserwacji zabytków, nadzoru archeologicznego, technologii przemysłowych.

Wynagrodzenia na podstawie ww. umów są zatem znacznie zawyżone.

6. Wykonane roboty zostały przewidziane w Studium wykonalności - projekt zrealizowany zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego, studium wykonalności oraz umowy o dofinansowanie. Prowadzona w budynku działalność nie wykracza poza planowaną w opisie projektu.

Wydatki dokonane podczas realizacji projektu były zgodne z zawartymi z wykonawcami umowami.

Ad. 2) Ustalenie stopnia wykonania wskaźników monitoringowych zapisanych w umowie o dofinansowanie

Wskaźniki produktu

Tab.1

Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wniosek o dofinansowanie	Wartość po zrealizowaniu projektu
Liczba wybudowanych/ przebudowanych/ rozbudowanych /zmodernizowanych obiektów opiekuńczo-wychowawczych/ opieki społecznej/opieki hospicyjnej-hospicja.	szt	1	1

Źródło: Opracowanie własne

Wskaźniki rezultatu

Tab.2

	Nazwa wskaźnika	Jedn. miary	Wniosek o dofinansowanie				Wartość po zrealizowaniu projektu			
			Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013 stan na 31.10.2013
1.	Liczba osób korzystających z wybudowanych/ przebudowanych/ rozbudowanych/ zmodernizowanych obiektów opiekuńczo-wychowawczych/ opieki społecznej/ opieki hospicyjnej - hospicja.	osoby	76	76	76	76	73	71	75,3	80,7
2.	Liczba stałych miejsc pracy utworzonych w wyniku realizacji projektu	szt.	0	1,23	3,75	4	-	4	8	9
2a	Liczba bezpośrednio	etaty						1,62	5,07	5,45

2. „Dostawa wraz z montażem dźwigu osobowego do Domu Pomocy Społecznej przy ul. Praskiej 25 w Krakowie” (znak: DPS/ZP-3/2010) - przetarg nieograniczony,
3. „Modernizacja Domu Pomocy Społecznej przy ul. Praskiej 25 w Krakowie” (znak: DPS/ZP-4/2010) - przetarg ograniczony,
4. „Wykonanie robót związanych z przebudową pokoi jednoosobowych nr 33 – 42 na piętrze skrzydła budynku od ul. Czarodziejskiej: roboty wyburzeniowo-budowlane, wymiana drzwi wraz z montażem zamków w systemie jednego klucza oraz roboty w zakresie instalacji elektrycznej” (znak: DPS/ZP-6/2010) – zamówienie z wolnej ręki,
5. „Wykonanie robót związanych z robotami instalacji sanitarnych, elektrycznymi oraz montażowych” (znak: DPS/ZP-8/2010) – zamówienie z wolnej ręki.

Ponadto Beneficjent przedstawił wykaz wydatków poniesionych w trybie art. 4.8 ustawy PZP (pismo przewodnie zawiera 12 wydatków, w *Oświadczeniu dotyczącym wydatków poniesionych w trybie art. 4.8 ustawy PZP* wskazano kolejne 46 wydatków, w sumie 58 wydatków w trybie art. 4.8. ustawy PZP).

Wydatki te dotyczyły następujących działań:

- przygotowanie studium wykonalności,
- nadzór inwestorski w zakresie wielobranżowym nad modernizacją pokoi,
- doradztwo techniczne,
- doradztwo związane z przygotowaniem zamówienia publicznego,
- udział w pracach komisji przetargowej,
- opracowanie inwentaryzacji architektonicznej,
- sporządzenie dokumentacji kosztorysowej oraz przedmiarów modernizacyjnych pokoi,
- wykonanie projektu „przebudowa zasilania wew. niskiego napięcia” wraz z kosztorysem i przedmiarem,
- konsultacje i doradztwo dot. przygotowania prac modernizacyjnych adaptacji pomieszczeń budynku dps,
- wykonanie projektu architektoniczno-budowlanego pochylni dla osób niepełnosprawnych,
- przebudowa zasilania wewnętrznego niskiego napięcia wraz z robotami towarzyszącymi w DPS w ramach zadania inwestycyjnego,
- roboty budowlane zaplanowane do realizacji w ramach zadania „budowa łazienek przy pokojach mieszkańców” (pokój 4,5,6 oraz 50,51,52),
- dodatkowe roboty budowlane dot. zadania inwestycyjnego „budowa łazienek przy pokojach mieszkańców”,
- wykonanie robót budowlano-montażowych rampy dla osób niepełnosprawnych w DPS,
- zakup wyposażenia do pokoi (płyt przyłóżkowych, szaf odzieżowych, łóżek),
- projekt budowlany branży elektrycznej,
- dostawa, montaż i uruchomienie bezprzewodowego systemu przywoławczo- alarmowego,
- budowa łazienki w zespole pokoi 31-32 na piętrze DPS oraz roboty w pokoju socjalnym w związku z wybudowaniem pionu wentylacyjnego i wodno-kanalizacyjnego,
- budowa w ramach zadania inwestycyjnego "usuwanie barier architektonicznych - budowa pochylni zewnętrznej dla osób niepełnosprawnych",
- montaż drzwi antywłamaniowych z certyfikatem bezpieczeństwa "Gerda C",
- wykonanie instalacji telefonicznej i internetowej,
- zakup materiałów elektrycznych i oświetleniowych na potrzeby prac modernizacyjnych,
- zakup sejfów i szafki pod sejf,
- zakup wykładziny dywanowej,
- montaż szyb antywłamaniowych,
- malowanie słupów lamp ogrodowych,
- zakup i montaż żaluzji pionowych,
- usługa pomiarów, przeglądu oraz modernizacji instalacji oświetlenia zewnętrznego,
- promocja projektu (zakup tablicy informacyjnej oraz naklejki na windę).

Przedmiotem kontroli były ww. postępowania przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, ograniczonego oraz z wolnej ręki .

2001 r.) nie uwzględniał obowiązujących przepisów i standardów. Zakres prac objęty niniejszym protokołem jest niezbędny do jego prawidłowego wykonania i funkcjonowania DPS, a których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji nie możliwej wcześniej do przewidzenia.”

Przedstawiony zakres prac nie spełnia przesłanek robót dodatkowych, gdyż nie są niezbędne do wykonania robót podstawowych i mogły zostać przewidziane na etapie planowania prac. Sytuacja niemożliwa wcześniej do przewidzenia musi mieć charakter obiektywny i nie powinna wynikać z zaniedbań Zamawiającego. Jeżeli Zamawiający nie przewidział określonych robót budowlanych dlatego, że nie zachował należytej staranności przy sporządzaniu opisu przedmiotu zamówienia, nie wystąpiła jedna z przesłanek do udzielenia zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki.

Powyższe roboty nie spełniają przesłanek zamówień dodatkowych określonych w art. 67 ust. 5 ustawy PZP

6. Zamówienia realizowane na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp

Zamawiający na podstawie art. 4 pkt 8 zawarł umowy:

- umowa nr 10 (zwr)/2008 na roboty budowlane w zespole pokoi nr 4, 5, 6 oraz 50, 51, 52 zawarta dnia 23.06.2008 r. przez Dom Pomocy Społecznej z siedzibą przy ul. Praskiej 25 w Krakowie z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym BIRBUD MM Mieczysław Mietła z siedzibą przy ul. Biskupińskiej 3 w Krakowie na kwotę 48 815,29 zł brutto (tj. 45 621,77 zł netto - 11 766,98 euro),
- umowa nr 12 (zwr)/2008 na dodatkowe roboty budowlane w zespole pokoi nr 4, 5, 6 oraz 50, 51, 52 zawarta dnia 12.08.2008 r. przez Dom Pomocy Społecznej z siedzibą przy ul. Praskiej 25 w Krakowie z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym BIRBUD MM Mieczysław Mietła z siedzibą przy ul. Biskupińskiej 3 w Krakowie na kwotę 47 561,81 zł brutto (tj. 44 450,29 zł netto - 11 464,82 euro),
- umowa nr 17 (zwr)/2008 na roboty budowlane w zespole pokoi nr 31, 32 oraz roboty w pokoju socjalnym zawarta dnia 30.10.2008 r. przez Dom Pomocy Społecznej z siedzibą przy ul. Praskiej 25 w Krakowie z Zakładem Budowlanym Ryszard Śliż z siedzibą przy ul. Estońskiej 7 w Krakowie na kwotę 55 679,01 zł brutto (tj. 52 036,46 zł netto – 13 421,49 euro)

Łączna wartość ww. umów wynosi 152 056,11 zł brutto, tj. 142 108,52 zł netto przy obowiązującym w 2008 r. kursie euro 3,8771 – 36 653,30 euro.

Zgodnie z treścią art. 32 ust 2 ustawy PZP Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy, dzielić zamówienia na części lub zaniżać jego wartości. Zgodnie z informacjami publikowanymi na portalu UZP, przy określeniu czy w danym przypadku mamy do czynienia z jednym zamówieniem czy też z odrębnymi, brane pod uwagę są następujące kryteria:

- tożsamość przedmiotowa,
- tożsamość czasowa zamówienia,
- możliwość wykonania zamówienia przez jednego wykonawcę.

Przedmiotem zamówienia w ramach ww. umów jest odpowiednio:

- wykonanie robót ogólnobudowlanych wraz z robotami instalacyjnymi w zakresie instalacji wod-kan. co., c.w.u., wentylacyjnych i elektrycznych w dwóch zespołach pokoi mieszkalnych usytuowanych w jednym pionie – każdy zespół po trzy pokoje dwuosobowe – polegających na wybudowaniu w pokoju środkowym każdego zespołu pełnego węzła sanitarnego (łazienka oraz wc) wraz z przedsiönkiem (umowa nr 10 (zwr)/2008),

Beneficjent oświadczył (cyt.): „Usługi pomocy społecznej są zwolnione na podstawie art. 43 upu w związku z czym podatek należny nie występuje – w związku z tym nie ma możliwości odliczenia podatku VAT naliczonego i podatek ten jest kosztem kwalifikowanym. Zmodernizowany DPS (Miejska Jednostka Organizacyjna Pomocy Społecznej) realizuje ustawowe świadczenia w zakresie pomocy społecznej dla osób wymagających całodobowego wsparcia. DPS świadczy usługi bytowe, opiekuńcze i wspomagające zgodnie z rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej w sprawie domów pomocy społecznej” (dow. nr 2/F, str. 2-18).

Ponadto Beneficjent oświadczył, iż w projekt nie generuje przychodów (dow. nr 3/F, str. 19).

Ad. 2) Weryfikacja dokumentacji finansowej związanej z realizacją projektu, w tym sprawdzenie dokonywania kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej.

W związku z liczbą dokumentów księgowych (67 szt.) Podręcznika Instytucji Zarządzającej MRPO przyjętego załącznikiem do Uchwały Zarządu Województwa Małopolskiego 992/13 Zarządu Województwa Małopolskiego z dnia 30 lipca 2013 r. dobrali próbę dokumentów do kontroli za pomocą programu „Pomocnik kontrolera – Light – PK-4L, ver.1.0. (dow. nr 4/F, str. 20-24).

Wykaz dowodów objętych kontrolą w kwocie **325 401,29 PLN** brutto stanowi akta kontroli (dow. nr 5/F, str. 25-26).

Kontrola wydatków kwalifikowanych o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000,00 PLN.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrola wydatków kwalifikowanych o wartości jednostkowej przekraczającej 10 000,00 PLN.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad. 3) Weryfikacja źródeł finansowania projektu.

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta, źródłem pochodzenia wkładu własnego były środki pochodzące z budżetu powiatu krakowskiego oraz budżetu wojewody małopolskiego (dow. nr 6/F, str. 27).

Ad. 4) Weryfikacja prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej na potrzeby projektu.

Wydatki poniesione w ramach realizacji projektu znajdują się w *Zestawieniu wszystkich dokumentów księgowych dotyczących realizowanego projektu* w formie tabeli wprowadzonej Wytycznymi Instytucji Zarządzającej w zakresie zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla osi priorytetowej I – VIII z wyłączeniem osi II w ramach Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 –2013. Powyższe wytyczne obowiązywały w okresie ponoszenia kosztów przez Beneficjenta, a przedmiotowe zestawienie zostało przez Beneficjenta wprowadzone do zasad (polityki) rachunkowości Zarządzeniem nr 31/2011 z dnia 28.12.2011 r. (dow. nr 7/F, str. 28-37).

Zgodnie z wytycznymi Instytucji Zarządzającej w zakresie zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, wydatki poniesione po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu winny znajdować się na wyodrębnionej ewidencji księgowej. W trakcie kontroli ustalono, iż w ramach wydatków poniesionych po podpisaniu umowy o dofinansowanie wydatki niekwalifikowalne w kwocie 992 365,69 PLN oraz dwa wydatki kwalifikowalne w kwocie 319,80 PLN zostały zaewidencjonowane na koncie 080 Inwestycje (konto ogólne DPS Praska). Odnośnie dwóch wydatków kwalifikowalnych istnieje możliwość identyfikacji w/w wydatków z uwagi na fakt, iż zostały one zaksięgowane zgodnie z odpowiadającą finansowaniu klasyfikacją budżetową (§6057, §6059) - dow nr 8/F, str. 38-40.

a wydatkami jakie powinny zostać poniesione w wysokości 26 347,14 PLN brutto wg wyliczenia:

$(4\,215,46 \text{ PLN netto} + 1\,821,28 \text{ PLN netto}) \times 1,22 (\text{VAT}) = 7\,364,82 \text{ PLN brutto}$

$7\,364,82 \text{ PLN brutto} + 18\,982,32 \text{ PLN brutto} = 26\,347,14 \text{ PLN brutto}$.

tj. kwotę w wysokości 93 854,60 - 26 347,14 = 67 507,46 PLN brutto

W pozostałym zakresie skontrolowanych dokumentów w obszarze merytorycznym potwierdza się prawidłową realizację projektu.

II. W zakresie zamówień publicznych stwierdzono:

Z ustaleń kontroli wynika, iż:

W zakresie skontrolowanych dokumentów w obszarze zamówień publicznych stwierdzono uchybienia, które skutkują nałożeniem korekty finansowej w zakresie wskazanym w treści informacji pokontrolnej.

1. „Wykonanie robót związanych z robotami instalacji sanitarnych, elektrycznymi oraz montażowymi” - zamówienie z wolnej ręki (znak: DPS/ZP-8/2010),

Przedstawiony zakres prac nie spełnia przesłanek robót dodatkowych, gdyż nie są niezbędne do wykonania robót podstawowych i mogły zostać przewidziane na etapie planowania prac.

Korekta finansowa nr 1:

Stwierdzone podczas kontroli naruszenie art. 7 ust. 1 w zw. z art. 67 ust 1 pkt 5 ustawy PZP w zakresie braku przesłanek do zastosowania trybu z wolnej ręki powoduje wymierzenie korekty finansowej zgodnie z Taryfikatorem – dokumentem pn. „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE” oraz zapisem umowy o dofinansowanie projektu, zgodnie z którym „(...) W przypadku naruszenia przepisów o zamówieniach publicznych w zakresie wskazanym w Taryfikatorze (...) kwalifikowalne są kwoty odpowiednio pomniejszone o wskaźniki procentowe w tym Taryfikatorze wskazane”.

Podstawę wymierzenia korekty stanowią przepisy art. 98 ust. 2 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999.

Do wyliczenia wartości korekty za uchybienie przyjęto wskaźnik 25% Tabeli 4 pkt.6.

IZ MRPO nakłada korektę finansową w wysokości 25% dla wydatków objętych Umową nr DPS/ZP – 8/2010 zawartą w dniu 1.12.2010 r. z Wykonawcą: Zakład Remontowo-Budowlany Maciej Knutel, ul. Barbary 14/167, 30 – 838 Kraków, na kwotę 139 613,20 PLN brutto.

2. Zamówienia realizowane na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp

Zamawiający na podstawie art. 4 pkt 8 zawarł umowy na:

–umowa nr 10 (zwr)/2008 na roboty budowlane w zespole pokoi nr 4, 5, 6 oraz 50, 51, 52 zawarta dnia 23.06.2008 r. przez Dom Pomocy Społecznej z siedzibą przy ul. Praskiej 25 w Krakowie z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym BIRBUD MM Mieczysław Mietła z siedzibą przy ul. Biskupińskiej 3 w Krakowie na kwotę 48 815,29 zł brutto (tj. 45 621,77 zł netto - 11 766,98 euro),

III. W zakresie finansowym:

W zakresie skontrolowanych dokumentów w obszarze finansowym stwierdzono uchybienia nie wpływające na prawidłową realizację projektu.

Całkowita wartość projektu wynosi 2 939 215,80 PLN.

Na tym informację pokontrolną zakończono.

Pouczenie (stosuje się w wersji ostatecznej – po zastrzeżeniach):

Powyższa treść stanowi ostateczną wersję Informacji pokontrolnej.

Beneficjent może odmówić podpisania ostatecznej wersji Informacji pokontrolnej, składając w **terminie 5 dni roboczych** od dnia jej otrzymania, pisemne wyjaśnienie tej odmowy.

Odmowa podpisania Informacji pokontrolnej nie wstrzymuje sporządzenia i przekazania do realizacji Zaleceń pokontrolnych. W przypadku braku zaleceń pokontrolnych odmowa podpisania Informacji pokontrolnej kończy procedurę kontroli.

Niniejszą informację sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Beneficjent, a drugi pozostaje w Instytucji Zarządzającej.

Katarzyna Prząda
Prąda
Stanowisko ds. kontroli projektów

Inspektor
Suchoński
Tomasz Suchoński

data sporządzenia, podpisy Kontrolujących

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Majchrowski
Jacek Majchrowski

16.04.2014
16.04.2014

data, podpis, pieczęć Beneficjenta