

Informacja pokontrolna nr 134/2013

1	Podstawa prawna kontroli	Na podstawie §18 ust. 1-4 Umowy o dofinansowanie o numerze UDA-POKL. 07.03.00-04-151/09-00, zawartej w dniu 9 marca 2010 r., w związku z art. 27 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r., Nr 84, poz. 712 z późn. zm.). Upoważnienie nr 134/2013 z dnia 26 listopada 2013 r.
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Toruniu
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	Michał Janiak – Kierownik zespołu kontrolującego Sebastian Lefek – Członek zespołu kontrolującego
4	Termin kontroli	02-03.12.2013 r.
5	Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna)	Kontrola projektu konkursowego (doraźna)
6	Nazwa jednostki kontrolowanej	Powiat Toruński, w imieniu którego działa Dom Pomocy Społecznej w Browinie
7	Adres jednostki kontrolowanej	Browina 57 87-140 Chełmża
8	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie/Priorytet, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	Projekt konkursowy Powiatu Toruńskiego, w imieniu którego działa Dom Pomocy Społecznej w Browinie pn. „ <i>Aktywizacja społeczna mieszkańców DPS w Browinie</i> ”, o numerze WND-POKL.07.03.00-04-151/09 Priorytet VII Promocja integracji społecznej Działanie 7.3. Inicjatywy lokalne na rzecz aktywnej integracji Numer umowy UDA-POKL.07.03.00-04-151/09-00 Wartość projektu: 49 898,09 zł Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 49 898,09 zł.
9	Zakres kontroli	Kontrola dokumentacji dotyczącej realizacji projektu, w tym: – sposobu rekrutacji uczestników projektu; – kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu; – prawidłowości rozliczeń finansowych; – poprawności dokumentacji związanej z realizowanymi formami wsparcia; – prawidłowości realizacji działań informacyjno-promocyjnych;

		- oględzin sprzętu zakupionego w ramach cross-financingu; - sposobu przetwarzania danych osobowych uczestników projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych; - sposobu prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu; - poprawności stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych; - poprawności udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych; - przeprowadzenie wizyty monitoringowej (o ile jest to możliwe); - zgodności danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta; - zapewnienia właściwej ścieżki audytu.
10	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów	<u>Kontroli dokonano w oparciu o:</u> - Rozporządzenie Rady (WE) Nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. <i>ustanawiające przepisy ogólne dotyczące EFRR, EFS oraz FS i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999</i>, zwane dalej „rozporządzeniem ogólnym”; - Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. <i>ustanawiające szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego</i>; - Rozporządzenie (WE) nr 1081/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. <i>w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1784/1999</i>; - Ustawę z dnia 6 grudnia 2006 r. <i>o zasadach prowadzenia polityki rozwoju</i> (Dz. U. z 2009, Nr 84, poz. 712 z późn. zm.); - Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. <i>Prawo zamówień publicznych</i> (Dz. U. z 2010, Nr 113, poz. 759 z późn. zm.); - Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. <i>o finansach publicznych</i>

(Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);

- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm);
- Ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. *o ochronie danych osobowych* (Dz. U. z 2002 r., Nr 101, poz. 926 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. Nr 100, poz. 1024);
- System realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013 – obowiązujący w roku 2010;
- Dokumentacja konkursowa nr 2/POKL/7.3/2009.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały następujące osoby:

- Pani Anna Woźniak-Margol – Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Browinie;
- Pani Mirosława Okońska – Główna Księgowa DPS w Browinie.

Do kontroli, z przedstawionej przez Beneficjenta listy obejmującej 15 uczestników projektu, Kontrolujący przy użyciu metody niestatystycznej (losowanie „chybił-trafił”) wytypowali dokumentację 10 uczestników, co stanowi 66,67 % ogółu.

W przypadku personelu projektu, do kontroli, metodą niestatystyczną (losowanie „chybił trafił”), wytypowano dokumentację związaną z 2 osobami. Jak wynika ze sporządzonego przez Beneficjenta zestawienia, do projektu zaangażowano łącznie 8 osób, w rezultacie czego wytypowana próba stanowiła 25,00 % ogółu.

Następnie, z 5 zrealizowanych form wsparcia, Zespół kontrolujący wytypował do weryfikacji, przy zastosowaniu metody niestatystycznej (losowanie „chybił trafił”), próbę obejmującą 1 formę wsparcia, co stanowiło 20,00 % dokumentacji w tym zakresie.

Zespół kontrolujący, po dokonaniu analizy zapisów zawartych we Wniosku o Dofinansowanie, jak również po dokonaniu weryfikacji zamówień zrealizowanych przez Beneficjenta stwierdził, iż Beneficjent nie był zobowiązany do realizacji zamówień przy zastosowaniu procedur

		określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych. W zakresie rozliczeń finansowych zweryfikowano próbę wydatków rozliczonych w ramach kosztów bezpośrednich, które ujęto w dwóch zatwierdzonych do dnia kontroli wnioskach o płatność, o numerach: ▪ POKL.07.03.00-04-151/09-01 (DW.EFS.0724.7.3-151/01/03/09WP) z dnia 23.09.2010 r.; ▪ POKL.07.03.00-04-151/09-02 (DW.EFS.0724.7.3-151/02/01/09WP) z dnia 13.09.2010 r. Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli wyniosła 49 898,09 zł. W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano wydatki na łączną kwotę 30 229,98 zł, co stanowi 60,58% wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli.
11	Ustalenia kontroli – krótki opis zastanego stanu faktycznego	<i>Weryfikacja zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie</i> Czas realizacji projektu obejmował okres od 1 kwietnia do 15 sierpnia 2010 r. Dokumenty związane z realizacją projektu, w trakcie przeprowadzonej kontroli, przechowywane były w siedzibie Domu Pomocy Społecznej w Browinie. Zespołowi kontrolującemu okazano następujące dokumenty: – Uchwałę nr XXX/228/06 Rady Powiatu Toruńskiego z dnia 30 sierpnia 2006 r., w sprawie uchwalenia statutu Domu Pomocy Społecznej w Browinie, wraz z załącznikiem do Uchwały, stanowiącym Statut; – Uchwałę nr 118/08 Zarządu Powiatu Toruńskiego z dnia 29 kwietnia 2008 r., w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Domu Pomocy Społecznej w Browinie, wraz z załącznikiem do Uchwały, stanowiącym Regulamin. <i>Sposób rekrutacji uczestników projektu (kwalifikowalność uczestników projektu)</i> Beneficjent zaplanował objęcie wsparciem grupę 15 osób zagrożonych wykluczeniem społecznym z uwagi na niepełnosprawność bądź inne schorzenia, przebywających w Domu Pomocy Społecznej w Browinie wraz z ich otoczeniem. Celem głównym projektu było zwiększenie aktywności oraz integracja społeczna mieszkańców DPS ze środowiskiem lokalnym. Kontrolujący stwierdzili, iż deklaracje uczestnictwa nie zawierały

wszystkich niezbędnych elementów wymienionych w treści *Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*, obowiązujących w okresie realizacji projektu: brak daty podpisania deklaracji przez uczestnika, brak pouczenia o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą oraz brak oświadczenia uczestnika o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności uprawniających do udziału w projekcie. Stanowi to uchybienie wobec ww. *Wytocznych*. Zgodnie z treścią dokumentu, obowiązującego od dnia 1 stycznia 2010 r., cyt.:

„z chwilą przystąpienia do projektu każdy uczestnik projektu podpisuje deklarację uczestnictwa w projekcie, która zawiera co najmniej:

- a) wyrażenie woli uczestniczenia w projekcie,*
- b) oświadczenie uczestnika o spełnieniu kryteriów kwalifikowalności uprawniających do udziału w projekcie,*
- c) datę i podpis uczestnika projektu,*
- d) pouczenie o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą”.*

Zespół kontrolujący potwierdza, iż Beneficjent, w zakresie kontrolowanej próby, posiadał dokumenty poświadczające kwalifikowalność uczestników projektu, z zastrzeżeniem uchybień wymienionych powyżej.

Szczegółowe omówienie okazanej dokumentacji uczestników znajduje się w punkcie 3.1 Liście sprawdzającej, stanowiącej załącznik do Informacji pokontrolnej.

Kontrolujący potwierdzają, iż kontrolowany projekt, w zakresie kontrolowanej próby, jest zgodny z zapisami *Szczegółowego Opisu Priorytetów PO KL*.

Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu (kontrola krzyżowa)

Zespół kontrolujący, z okazanej przez Beneficjenta listy osób stanowiących personel projektu, wytypował do kontroli przy zastosowaniu metody niestatystycznej (losowanie „chybił trafił”) próbę dokumentacji dotyczącej 2 osób z ogólnej liczby 8 osób, co stanowiło 25,00 % ogólnej populacji.

Wytypowana próba dotyczyła następujących osób:

1. Anna Woźniak-Margol – koordynator projektu, dodatek funkcyjny;

2. Hanna Zaskiewicz – psycholog, umowa cywilno-prawna.

Zespołowi kontrolującemu okazano następujące dokumenty:

- Zarządzenie nr 16/09 Starosty Toruńskiego z dnia 8 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Toruniu, wraz z Regulaminem stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia;
- Zarządzenie nr 18/2009 Starosty Toruńskiego z dnia 23 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla dyrektorów i zastępców dyrektorów jednostek organizacyjnych powiatu toruńskiego oraz ustalenia regulaminu premiowania Dyrektorów jednostek organizacyjnych z zakresu pomocy społecznej oraz Przewodniczącego Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności;
- Zarządzenie wewnętrzne nr 8/2009 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Browinie z dnia 17 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania za pracę dla pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej w Browinie i Gospodarstwie Pomocniczym przy Domu Pomocy Społecznej w Browinie wraz z załącznikiem stanowiącym ww. Regulamin.

Szczegółowy opis dokumentacji poddanej czynnością kontrolnym, w ramach wytypowanej próby, zawarto w punktach 2.1-2.8 Listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik do niniejszej Informacji.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż Pismo znak: KA.1121-56/2010 Starosty Toruńskiego z dnia 31 marca 2010 r., w sprawie przyznania Pani Annie Margol-Woźniak, Dyrektorowi DPS w Browinie, w związku z pełnieniem funkcji koordynatora projektu realizowanego przez DPS w Browinie, wraz z pismem ustalającym zakres obowiązków koordynatora projektu, nie posiadały wymaganej zapisami *Wytocznych dotyczących oznaczania projektów w ramach PO KL* informacji o współfinansowaniu wynagrodzenia ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, co stanowi uchybienie wobec zapisów ww. *Wytocznych*.

Prawidłowość rozliczeń finansowych

W zakresie rozliczeń finansowych zweryfikowano próbę wydatków, rozliczonych w ramach kosztów bezpośrednich, które ujęto w dwóch zatwierdzonych do dnia kontroli wnioskach o płatność, o numerach:

- POKL.07.03.00-04-151/09-01 (DW.EFS.0724.7.3-151/01/03/09WP) z dnia 01.07.2013 r.;
- POKL.07.03.00-04-151/09-02 (DW.EFS.0724.7.3-151/02/02/09WP) z dnia 25.07.2013 r.

Szczegółowe omówienie skontrolowanych dowodów księgowych, dokumentujących poniesione w ramach projektu wydatki, zamieszczono w punkcie 4.3 Listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej Informacji pokontrolnej.

Kontrolujący potwierdzają, że dokumenty były, co do zasady, opisywane zgodnie z zapisami zawartymi w *Zasadach finansowania PO KL*. W ocenie Zespołu kontrolującego, w Załącznikach nr 1 do zatwierdzonych WBoP, Beneficjent umieścił niewłaściwe dokumenty dotyczące poniesienia wydatków, w związku wypłatą wynagrodzeń dla personelu projektu, zatrudnionego na podstawie umów cywilnoprawnych. Kontrolujący stoją przy stanowisku, iż zgodnie z ustalonym zwyczajem, dokumentem właściwym dla potwierdzenia prawidłowości poniesienia wydatków związanych z zatrudnieniem na podstawie umowy zlecenia, jest rachunek wystawiony przez zleceniobiorcę. W obu, wymienionych powyżej, zatwierdzonych Wnioskach Beneficjenta o Płatność, jako dokumenty potwierdzające poniesienie wydatku, w związku ze sprawozdawczością z wykonania czynności zleconych w zawartych umowach, zamieszczone zostały listy płac, sporządzone przez Głównego Księgowego, Panią Mirosławę Okońską, a zatwierdzone przez Dyrektora DPS, Panią Annę Woźniak-Margol. W ocenie Kontrolujących, działanie to nie odzwierciedla formy prawnej zatrudnienia osób realizujących zlecenia, w związku z realizacją projektu konkursowego.

Beneficjent, w okazanej Kontrolującym dokumentacji, posiadał również rachunki do umów zlecenia, wystawione przez osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych. Dokumentów tych, jak zaznaczono powyżej, nie włączono do zestawienia dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków, tym samym nie posiadały

one opisu wymaganego zapisami *Zasad finansowania PO KL*. Zespół kontrolujący zaleca na przyszłość, w przypadku ponownej realizacji projektów w ramach PO KL, aby we Wnioskach Beneficjenta o Płatność zamieszczać rachunki do umów zlecenia, osób zatrudnionych do wykonania zadań w projekcie, jako dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków.

Zespół kontrolujący ustalił ponadto, iż Beneficjent dokonał wypłaty wynagrodzenia w kwocie wyższej, niż ustalonej w umowie zlecenia nr 6/2010/POKL z dnia 1 czerwca 2010 r., zawartej przez DPS w Browinie z Panią Moniką Puczkarską-Skibą. Z treści ww. dokumentu wynika, iż zleceniodawca – Dom Pomocy Społecznej w Browinie, reprezentowany przez Panią Annę Woźniak-Margol – Dyrektora DPS, zlecił opiekę nad uczestnikami projektu w trakcie 8 wyjazdów do szkół. Strony ustaliły, iż za wykonanie przedmiotu umowy zleceniobiorcy przysługiwać będzie wynagrodzenie w wysokości 1 320,00 zł brutto. Kontrolujący stwierdzili, w oparciu o znajdujące się w okazanej dokumentacji dwa rachunki do umowy zlecenia: rachunku z dnia 29 lipca 2010 r. oraz rachunku z dnia 10 sierpnia 2010 r., iż łączna wysokość wynagrodzenia brutto wyniosła 1 347,96 zł, podczas gdy kwota przewidziana w zawartej umowie wynosiła 1 320,00 zł. Zgodnie z §7 p. 22 umowy, cyt.: *Zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności*.

W związku z powyższym, Zespół kontrolujący uznaje różnicę pomiędzy łączną kwotą zawartą w rachunkach, a kwotą zamieszczoną w umowie, w wysokości 27,96 zł oraz kwotę 4,40 zł, będącą sumą pochodnych od wynagrodzenia poniesionych przez pracodawcę, za wydatek niekwalifikowalny, zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*. Łączna kwota wydatku niekwalifikowalnego wynosi 32,36 zł. Powyższy wydatek niekwalifikowalny stanowi nieprawidłowość w rozumieniu *Zasad raportowania o nieprawidłowościach finansowych w ramach PO KL* i podlega zwrotowi na rachunek Instytucji Wdrażającej wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych.

Kontrolujący stwierdzili ponadto, iż oba ww. rachunki do umowy zlecenia informowały o wykonaniu przedmiotu umowy odpowiednio w miesiącu lipcu 2010 r. oraz w miesiącu sierpniu 2010 r. Stoi to w sprzeczności z treścią dokumentu pn. *Harmonogram pracy*

w czerwcu 2010 r., w którym Pani Monika Puczkarska-Skiba, oświadczyła, składając własnoręczny podpis, iż w dniach od 21 do 29 czerwca 2010 r. sprawowała opiekę nad uczestnikami projektu w trakcie wyjazdów do szkół w wymiarze 8 wyjazdów trwających po 3 godziny każdy. W ocenie Kontrolujących treść rachunków do umowy zlecenia stoi w sprzeczności z treścią *Harmonogramu*, w związku czym nie pozwala odzwierciedlić prawidłowego przebiegu wykonania przedmiotu umowy zlecenia. Zespół kontrolujący zaleca na przyszłość, w przypadku ponownej realizacji projektów w ramach PO KL aby dokumentacja odzwierciedlała przebieg wykonanych umów.

Zespół kontrolujący potwierdza, iż Beneficjent posiada oryginalne dowody zapłaty oraz inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług.

Poprawność dokumentacji związanej z przeprowadzonymi formami wsparcia

Zespół kontrolujący, w zakresie zweryfikowanej próby dokumentacji związanej z realizowanymi formami wsparcia, stwierdził iż realizacja form wsparcia odbywała się zgodnie z zatwierdzonym Wnioskiem o Dofinansowanie projektu.

Szczegółowy opis zweryfikowanej dokumentacji zamieszczono w punkcie 1.4 Listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik do niniejszej Informacji pokontrolnej.

Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

Zespół kontrolujący potwierdza, iż materiały informacyjno-promocyjne, których zakup założono we Wniosku o dofinansowanie, zostały zakupione i wykonane zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach PO KL*.

Szczegółowy opis zamieszczono w punktach 10.1-10.5 Listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik do niniejszej Informacji pokontrolnej.

Przeprowadzenie oględzin sprzętu zakupionego w ramach cross-financingu (kontrola krzyżowa)

Beneficjent nie dokonywał zakupów sprzętu lub mebli w ramach

cross-financingu.

Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych.

Zespołowi kontrolującemu okazano Zarządzenie wewnętrzne nr 38/2008 Dyrektora DPS w Browinie, dnia 23 grudnia 2008 r., w sprawie wprowadzenia *Polityki Bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych, przetwarzania danych osobowych DPS Browina*, wprowadzające *Politykę bezpieczeństwa oraz Instrukcję zarządzania systemem informatycznym DPS Browina*, wraz z następującymi załącznikami:

- Załącznik nr 1: *Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych systemu informatycznego DPS Browina*;
- Załącznik nr 2: *Instrukcja zarządzania systemem informatycznym – Domu Pomocy Społecznej*.

Kontrolujący stwierdzili, iż okazane dokumenty nie posiadały zapisów regulujących ochronę danych osobowych uczestników projektu konkursowego, realizowanego przez DPS w Browinie. Zespół kontrolujący zaleca na przyszłość, w przypadku ponownej realizacji projektów w ramach PO KL, dostosowanie treści ww. dokumentów do potrzeb realizacji projektów.

Szczegółowy opis zagadnienia zamieszczono w punktach 9.1-9.11 Listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik do niniejszej Informacji pokontrolnej.

Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu

Zespół kontrolujący dokonał oględzin miejsc przechowywania dokumentacji stwierdzając, iż dokumentacja dotycząca realizacji projektu, w tym dokumentacja zawierająca dane osobowe uczestników projektu, przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta w Toruniu. Przedmiotową dokumentację przechowywano w zamykanej na klucz szafie. Zgodnie z oświadczeniem koordynatora projektu, dokumentacja projektu jest przechowywana w warunkach zapewniających brak dostępu osób nieuprawnionych.

Zespół kontrolujący potwierdza, iż dokumentacja kontrolowanego

projektu prowadzona była w sposób uporządkowany.

Poprawność stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych

Dom Pomocy Społecznej, jako jednostka sektora finansów publicznych, był zobligowany do realizacji zamówień w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych. Zespół kontrolujący, po dokonaniu analizy zapisów zawartych we Wniosku o Dofinansowanie, jak również po dokonaniu analizy zamówień zrealizowanych przez Beneficjenta w ramach podstawowej działalności, stwierdził, iż zamówienia realizowano zgodnie z art. 4 ust 8. ustawy Prawo zamówień publicznych.

Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy Prawo zamówień publicznych

Zgodnie z treścią *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*, obowiązujących w okresie realizacji kontrolowanego projektu, nie istniały regulacje określające sposób realizacji zamówień o wartości poniżej 14 000,00 euro.

Zespołowi kontrolującemu okazano kopię Zarządzenia wewnętrznego nr 11/2008 Dyrektora DPS w Browinie, z dnia 11 kwietnia 2008 r. w sprawie sposobu ogłaszania zamówień publicznych o wartości netto powyżej 3 000,00 euro, a mniejszej niż 14 000,00 euro, udzielanych przez Starostwo Powiatowe w Toruniu oraz jednostki organizacyjne Starostwa. Stosowanie Zarządzenia, zgodnie z jego treścią, miało charakter fakultatywny, jednakże zaistniał obowiązek zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień, prowadzonym przez Starostwo Powiatowe w Toruniu.

Szczegółowy opis zagadnienia przedstawiono w punkcie 7.41 Listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik do niniejszej Informacji pokontrolnej.

Wizyta monitoringowa

Zespół kontrolujący ROPS w Toruniu, w trakcie czynności kontrolnych u Beneficjenta, nie przeprowadził wizyty monitoringowej, ponieważ realizacja projektu odbywała się od 1 kwietnia do 15 sierpnia

		2010 r. Opis przeprowadzonej wizyty monitoringowej zamieszczono w Informacji pokontrolnej nr 47/2010 z dnia 21 czerwca 2010 r. <i>Zgodność danych przekazanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta</i> Dane przekazane we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego i finansowego są zgodne z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta.
12	Stwierdzone nieprawidłowości /uchybień	Dom Pomocy Społecznej w Browinie realizował projekt, co do zasady, zgodnie z założeniami zawartymi we Wniosku o Dofinansowanie, będącym integralną częścią zawartej Umowy o dofinansowanie. W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości oraz uchybień: 1. Beneficjent wypłacił wynagrodzenie za wykonanie umowy zlecenia dla opiekuna uczestników projektu podczas prezentacji szkolnych w kwocie wyższej, niż kwota zamieszczona w umowie zlecenia, zawartej pomiędzy DPS w Browinie a Panią Moniką Puczkarską-Skibą, co stanowi naruszenie <i>Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL</i>. W związku z powyższym wydatek w łącznej wysokości 32,36 zł stanowi wydatek niekwalifikowalny i podlega zwrotowi wraz z odsetkami, jak dla zaległości podatkowych. Powyższy wydatek niekwalifikowalny stanowi nieprawidłowość w rozumieniu <i>Zasad raportowania o nieprawidłowościach finansowych w ramach PO KL 2007-2013</i>. 2. Deklaracje uczestnictwa w projekcie nie zawierały wszystkich elementów wymaganych zapisami <i>Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL</i>, co stanowi uchybień wobec ww. <i>Wytycznych</i>. 3. Pismo Starosty Toruńskiego, przyznające dodatek funkcyjny dla koordynatora projektu, wraz z pismem ustalającym zakres czynności, nie posiadało informacji o współfinansowaniu wynagrodzenia ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, co stanowi uchybień wobec <i>Wytycznych dotyczących oznaczania projektów w ramach PO KL</i>.

13	Ocena według kryteriów	Kategoria nr 2 – projekt był realizowany co do zasady w sposób poprawny, ale potrzebne są usprawnienia. Wystąpiły nieprawidłowości oraz uchybienia, które dotyczyły zgodności realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi, oraz krajowymi w zakresie: ▪ zgodności realizacji projektu z przepisami i zasadami wspólnotowymi, i krajowymi – stwierdzono wydatek niekwalifikowalny w związku z wypłatą wynagrodzenia w kwocie wyższej, niż kwota ustalona w umowie zlecenia; ▪ kwalifikowalności uczestników – stwierdzono brak niezbędnych elementów w treści deklaracji uczestnictwa w projekcie konkursowym; ▪ działań informacyjno-promocyjnych – stwierdzono brak informacji o współfinansowaniu wynagrodzenia, w postaci dodatku funkcyjnego, dla koordynatora projektu, ze środków UE w ramach EFS.
14	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	23 grudnia 2013 r.

Załącznik nr 1: lista sprawdzająca do kontroli na miejscu

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem Informacji pokontrolnej, uzasadnionych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej i przekazanie ich na piśmie do jednostki kontrolującej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania dokumentu wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej Informacji pokontrolnej. W przypadku przekroczenia przez jednostkę kontrolowaną terminu na zgłoszenie uwag do Informacji pokontrolnej jednostka kontrolująca może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej podpisaną Informację pokontrolną w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania od niej przedmiotowego dokumentu.

Michał Jurek

INSPEKTOR
Sebastian Lefek

.....
(Podpisy członków zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

.....
Podpis eksperta (w przypadku uczestnictwa w kontroli)

DYREKTOR DOM POMOCY SPOŁECZNEJ
BROWINA
Dom Pomocy Społecznej w Browinie 87-140 Chełmża
tel. (56) 675 71 11, fax (56) 619 46 60
NIP 879-17-66-730, REGON 000294102
e-mail: browina@home.pl

15.01.2014 *[Signature]*
mgr Anna Wozniak-Margot
.....
(Data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)