

### 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.).<br>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<br>Sebastian Lefek – Członek zespołu kontrolującego  |
| 4 | Termin kontroli   | 02-03.12.2013 r.  |
| 5 | Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna)   | Kontrola projektu konkursowego<br>(doraźna)   |
| 6 | Nazwa jednostki kontrolowanej   | Powiat Toruński, w imieniu którego działa<br>Dom Pomocy Społecznej w Browinie   |
| 7 | Adres jednostki kontrolowanej   | Browina 57<br>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<br><br>Priorytet VII Promocja integracji społecznej<br><br>Działanie 7.3. Inicjatywy lokalne na rzecz aktywnej integracji<br><br>Numer umowy UDA-POKL.07.03.00-04-151/09-00<br><br>Wartość projektu: 49 898,09 zł<br><br>Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 49 898,09 zł. |
| 9 | Zakres kontroli   | Kontrola dokumentacji dotyczącej realizacji projektu, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>– sposobu rekrutacji uczestników projektu;</li> <li>– kwalifikowalności wydatków dotyczących personelu projektu;</li> <li>– prawidłowości rozliczeń finansowych;</li> <li>– poprawności dokumentacji związanej z realizowanymi formami wsparcia;</li> <li>– prawidłowości realizacji działań informacyjno-promocyjnych;</li> </ul>  |

|    |   |  |
|----|---|--|
|    |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>– oględzin sprzętu zakupionego w ramach cross-financingu;</li> <li>– sposobu przetwarzania danych osobowych uczestników projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych;</li> <li>– sposobu prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu;</li> <li>– poprawności stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych;</li> <li>– poprawności udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych;</li> <li>– przeprowadzenie wizyty monitoringowej (o ile jest to możliwe);</li> <li>– zgodności danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie beneficjenta;</li> <li>– zapewnienia właściwej ścieżki audytu.</li> </ul>   |
| 10 | <p>Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów</p> | <p><b><u>Kontroli dokonano w oparciu o:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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”;</li> <li>– 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>;</li> <li>– 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>;</li> <li>– 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.);</li> <li>– Ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. <i>Prawo zamówień publicznych</i> (Dz. U. z 2010, Nr 113, poz. 759 z późn. zm.);</li> <li>– Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. <i>o finansach publicznych</i></li> </ul> |

(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

|    |  |   |
|----|--|---|
|    |  | <p>określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ POKL.07.03.00-04-151/09-01 (DW.EFS.0724.7.3-151/01/03/09WP) z dnia 23.09.2010 r.;</li> <li>▪ POKL.07.03.00-04-151/09-02 (DW.EFS.0724.7.3-151/02/01/09WP) z dnia 13.09.2010 r.</li> </ul> <p>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.</p>   |
| 11 | Ustalenia kontroli – krótki opis zastanego stanu faktycznego | <p><b><i>Weryfikacja zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie</i></b></p> <p>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.</p> <p>Zespołowi kontrolującemu okazano następujące dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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;</li> <li>– 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.</li> </ul> <p><b><i>Sposób rekrutacji uczestników projektu (kwalifikowalność uczestników projektu)</i></b></p> <p>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.</p> <p>Kontrolujący stwierdzili, iż deklaracje uczestnictwa nie zawierały</p> |

wszystkich niezbędnych elementów wymienionych w treści *Wytycznych 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. *Wytycznych*. 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 Zaszkievicz – 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 *Wytycznych 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. *Wytycznych*.

### ***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