

### Informacja pokontrolna nr 3/2014

1	Podstawa prawna kontroli	Na podstawie §18 ust. 1-4 Umowy o dofinansowanie o numerze UDA-POKL. 07.03.00-04-053/10-00, zawartej w dniu 4 października 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 1/2014 z dnia 2 stycznia 2014 r.
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Toruniu
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	Iwona Chrzanowska – Kierownik zespołu kontrolującego Sebastian Lefek – Członek zespołu kontrolującego
4	Termin kontroli	07-08.01.2014 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>Integrujemy się poprzez teatr</i> ”, o numerze WND-POKL.07.03.00-04-053/10 Priorytet VII Promocja integracji społecznej Działanie 7.3. Inicjatywy lokalne na rzecz aktywnej integracji Numer umowy UDA-POKL.07.03.00-04-053/10-00 Wartość projektu: 46 303,00 zł Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 46 046,55 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> <li>– oględzin sprzętu zakupionego w ramach cross-financingu;</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>– sposobu przetwarzania danych osobowych uczestników p. (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z ustawą z dn. 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> (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);</li> </ul>

- 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 okresie realizacji projektu;
- Dokumentacja konkursowa nr 1/POKL/7.3/2010.

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.

Kontrolujący stosowali niestatystyczną metodę doboru próby dokumentów do kontroli („na chybił trafił”).

Do kontroli, z przedstawionej przez Beneficjenta listy obejmującej 14 uczestników projektu, Kontrolujący wytypowali dokumentację 10 uczestników, co stanowi 71,43% ogółu.

W przypadku personelu projektu, do kontroli 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% ogółu.

Następnie z 6 zrealizowanych form wsparcia, Zespół kontrolujący wytypował do weryfikacji próbę obejmującą 2 formy wsparcia, co stanowiło 33,33% 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

		<p>zatwierdzonych do dnia kontroli wnioskach o płatność, o numerach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ POKL.07.03.00-04-053/10-01 (DW.EFS.0724.7.3-053/01/01/10WP) z dnia 17.01.2011 r.;</li> <li>▪ POKL.07.03.00-04-053/10-02 (DW.EFS.0724.7.3-053/02/02/10WP) z dnia 22.04.2011 r.</li> </ul> <p>Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli wyniosła 46 046,55 zł. W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano wydatki na łączną kwotę 11 095,58 zł, co stanowi 24,10% 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 października 2010 r. do 28 lutego 2011 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 XXXIII/207/10 Rady Powiatu Toruńskiego z dnia 16 sierpnia 2010 r., w sprawie uchwalenia statutu Domu Pomocy Społecznej w Browinie, wraz z załącznikiem do Uchwały, stanowiącym Statut;</li> <li>– Uchwałę nr 332/10 Zarządu Powiatu Toruńskiego z dnia 2 września 2010 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 14 osób zagrożonych wykluczeniem społecznym szczególnie z uwagi na chorobę i niepełnosprawność, uczestniczących w ŚDS Browina, oraz otoczenie tych osób. Celem głównym projektu było zwiększenie aktywności oraz integracji w środowisku lokalnym.</p> <p>Kontrolujący stwierdzili, iż deklaracje uczestnictwa nie zawierały wszystkich niezbędnych elementów wymienionych w treści <i>Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL</i>, obowiązujących w okresie realizacji projektu: brak daty podpisania deklaracji przez</p>

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 karnej 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 na podstawie skontrolowanej próby stwierdza, że dokumentacja oraz wydatki związane z personelem projektu są zgodne z przepisami krajowymi i *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*. Szczegółowe omówienie okazanej dokumentacji personelu projektu znajduje się w liście sprawdzającej (załącznik nr 1 do Informacji pokontrolnej) w części dot. kwalifikowalności personelu projektu.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż zweryfikowana dokumentacja oznakowana była zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*.

### ***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:

- DW.EFS.0724.7.3-053/01/01/10WP z dnia 17.01.2011 r.  
(POKL.07.03.00-04-053/10-01)
- DW.EFS.0724.7.3-053/02/02/10WP z dnia 22.04.2011 r.  
(POKL.07.03.00-04-053/10-02).

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 na stanowisku, iż dokumentem właściwym dla potwierdzenia prawidłowości poniesienia wydatków związanych z zatrudnieniem na podstawie umowy zlecenia, jest rachunek wystawiony przez zleceniobiorcę. W obu wymienionych powyżej, w 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 potwierdza, iż Beneficjent posiada oryginalne dowody zapłaty oraz inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług.

Zespołowi Kontrolującemu okazano Zarządzenie nr 26 Dyrektora DPS w Browinie z dnia 31 grudnia 2009 r. wprowadzające Zakładowy Plan Kont, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

#### ***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.

Zweryfikowana dokumentacja została oznakowana zgodnie z *Wytocznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach PO KL*.

#### ***Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych***

Zespół kontrolujący potwierdza, iż materiały informacyjno-promocyjne, których zakup założono we Wniosku o dofinansowanie, zostały zakupione i wykonane co do zasady zgodnie z *Wytocznymi dotyczącymi oznaczania projektów w ramach PO KL*. Zespół kontrolujący stwierdza, iż plakaty nie posiadały hasła określonego dla PO KL *Człowiek – Najlepsza inwestycja*, co kontrolujący kwalifikują jako uchybienie.

#### ***Przeprowadzenie oględzin sprzętu zakupionego w ramach cross-finansingu (kontrola krzyżowa)***

Beneficjent nie dokonywał zakupów sprzętu lub mebli w ramach cross-finansingu.