

### Informacja pokontrolna nr 4/2014

1	Podstawa prawna kontroli	Na podstawie § 18 ust. 1-4 Umowy o dofinansowanie o numerze UDA-POKL.07.02.01-04-066/10-00, zawartej w dniu 22.12.2010 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 135/2013 z dnia 9 grudnia 2013 r.
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Toruniu
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	Wojciech Siemiątkowski - Kierownik zespołu kontrolującego Aleksandra Śliwińska – Członek zespołu kontrolującego Bartłomiej Robotnikowski – Członek zespołu kontrolującego (11-12.12.2013 r.)
4	Termin kontroli	11-13.12.2013 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 (w przypadku kontroli projektów)	Projekt konkursowy Powiatu Toruńskiego, w imieniu którego działa Dom Pomocy Społecznej w Browinie pt. „ <i>Jutro My</i> ” o numerze WND-POKL.07.02.01-04-066/10  Priorytet VII Promocja integracji społecznej  Działanie 7.2. Przeciwdziałanie wykluczeniu i wzmocnienie sektora ekonomii społecznej  Podziałanie 7.2.1 Aktywizacja zawodowa i społeczna osób zagrożonych wykluczeniem społecznym  Numer umowy: UDA-POKL.07.02.01-04-066/10-00  Wartość projektu: 376.152,00 PLN  Wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli: 345.755,70 PLN
9	Zakres kontroli	Zakres przedmiotowy kontroli obejmować będzie w szczególności:

		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prawdliwość rozliczeń finansowych,</li> <li>2. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu,</li> <li>3. Sposób rekrutacji uczestników projektu,</li> <li>4. Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu (w ramach zbioru PEFS 2007) zgodnie z Ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. o <i>Ochronie Danych Osobowych</i>,</li> <li>5. Zgodność 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>6. Poprawność udzielania zamówień publicznych, tj. prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) oraz przepisów prawa wspólnotowego,</li> <li>7. Poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie mają zastosowania zapisy ustawy PZP,</li> <li>8. Prawdliwość realizacji działań informacyjno - promocyjnych,</li> <li>9. Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu,</li> <li>10. Poprawność dokumentacji związanej z realizowanymi formami wsparcia,</li> <li>11. Przeprowadzanie oględzin sprzętu zakupionego w ramach cross-finansingu,</li> <li>12. Zapewnienie właściwej ścieżki audytu</li> <li>13. Wizytę monitoringową (o ile jest to możliwe).</li> </ol>
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> <p>-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”;</p> <p>-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</i></p>

*Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;*

-Rozporządzenie (WE) nr 1081/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1784/1999;

-Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009, Nr 84, poz. 712, z późn. zm.);

-Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 Nr 113, poz. 759 z późn. zm.),

-Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2010 Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.);

-Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.);

-Ustawa 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. z 2004 r., Nr 100, poz. 1024);

-System realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013;

-Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach PO KL;

-Wytyczne dotyczące oznaczania projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (luty 2009).

Termin na sporządzenie niniejszej Informacji pokontrolnej został przedłużony na podstawie *Zasad kontroli w ramach PO KL*. Poinformowano o tym Beneficjenta pismem z dnia 07.01.2014 r. (znak: DK.EFS.0911.7.2.1-066/01/14).

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała Pani Anna Margol-Woźniak – Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Browinie oraz Pani Mirosława

		<p>Okońska – specjalista ds. finansowych projektu.</p> <p>Kontrolujący stosowali niestatystyczną metodę doboru próby.</p> <p>Zespół kontrolujący z okazanej listy 14 osób stanowiących personel projektu wytypował do kontroli metodą „na chybił trafił” próbę dokumentacji 3 osób, co stanowi 21,43 % ogólnej populacji. Spośród zrealizowanych 26 form wsparcia wytypowano do weryfikacji – w drodze metody „na chybił trafił” dokumentację związaną z 7 formami wsparcia, co stanowi 26,92 % dokumentacji.</p> <p>W zakresie rozliczeń finansowych zweryfikowano z zastosowaniem metody „na chybił trafił” próbę wydatków z czterech zatwierdzonych Wniosków Beneficjenta o Płatność:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ DW.EFS.0724.7.2.1-066/01/02/10WP (POKL.07.02.01-04-066/10-01) z dn. 11.05.2011 r.,</li> <li>▪ DW.EFS.0724.7.2.1-066/02/01/10WP (POKL.07.02.01-04-066/10-02) z dn. 13.07.2011 r.,</li> <li>▪ DW.EFS.0724.7.1.1-066/03/01/10WP (POKL.07.02.01-04-066/08-03) z dn. 14.10.2011 r.,</li> <li>▪ DW.EFS.0724.7.2.1-066/04/02/10WP (POKL.07.02.01-04-066/10-04) z dn. 28.02.2012 r. na łączną kwotę 139.907,83 zł, co stanowi 40,46 % wydatków ujętych w czterech zatwierdzonych Wnioskach Beneficjenta o Płatność.</li> </ul> <p>Beneficjent przeprowadził również 3 postępowania związane z rozeznaniem rynku, z czego Zespół kontrolujący zweryfikował 2 postępowania, co stanowi 66,67% dokumentacji. Natomiast z przedstawionej przez Beneficjenta listy 30 uczestników projektu wybrano metodą niestatystyczną dokumentację 10 uczestników projektu tj. 33,33 % dokumentacji.</p>
11	Ustalenia kontroli – krótki opis zastanego stanu faktycznego	<p><b><i>Weryfikacja zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie ramowej</i></b></p> <p>Czas realizacji kontrolowanego projektu obejmuje okres od 03.01.2011 r. do 31.12.2011 r. Dokumenty związane z realizacją projektu przechowywane są w siedzibie Domu Pomocy Społecznej w Browinie.</p> <p>Kontrolującym okazano:</p>

lista ds. finansowych projektu.

sowali niestatystyczną metodę doboru próby.

jący z okazanej listy 14 osób stanowiących personel  
ował do kontroli metodą „na chybił trafił” próbę  
osób, co stanowi 21,43 % ogólnej populacji. Spośród  
26 form wsparcia wytypowano do weryfikacji –  
y „na chybił trafił” dokumentację związaną z 7 formami  
nowi 26,92 % dokumentacji.

zliczeń finansowych zweryfikowano z zastosowaniem  
ybił trafił” próbę wydatków z czterech zatwierdzonych  
eficjenta o Płatność:

S.0724.7.2.1-066/01/02/10WP (POKL.07.02.01-04-  
01) z dn. 11.05.2011 r.,

S.0724.7.2.1-066/02/01/10WP (POKL.07.02.01-04-  
-02) z dn. 13.07.2011 r.,

S.0724.7.1.1-066/03/01/10WP (POKL.07.02.01-04-  
-03) z dn. 14.10.2011 r.,

S.0724.7.2.1-066/04/02/10WP (POKL.07.02.01-04-  
-04) z dn. 28.02.2012 r. na łączną kwotę 139.907,83 zł, co

ni 40,46 % wydatków ujętych w czterech zatwierdzonych  
kach Beneficjenta o Płatność.

przeprowadził również 3 postępowania związane  
m rynku, z czego Zespół kontrolujący zweryfikował  
ania, co stanowi 66,67% dokumentacji. Natomiast  
ionej przez Beneficjenta listy 30 uczestników projektu  
odą niestatystyczną dokumentację 10 uczestników projektu  
okumentacji.

**zgodności realizacji projektu z jego założeniami**  
**w umowie ramowej**

o r.

FS

dalej

006 r.

Rady

- Uchwałę Nr XXXIII/207/10 Rady Powiatu Toruńskiego z dnia 16 sierpnia 2010 r. w sprawie uchwalenia Statutu Domu Pomocy Społecznej w Browinie wraz ze Statutem stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały,
- Uchwałę nr 7/11 Zarządu Powiatu Toruńskiego z dnia 5 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Domu Pomocy Społecznej w Browinie wraz z Regulaminem stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

***Sposób rekrutacji uczestników projektu (kwalifikowalność uczestników projektu)***

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent założył jako grupę docelową 30 osób w przedziale wiekowym 15-25 lat zagrożonych wykluczeniem społecznym, sprawiających problemy, pozostających w trudnej sytuacji wynikającej z pochodzenia ze środowisk ubogich, zagrożonych dysfunkcją społeczną i posiadających status trudnej młodzieży, mieszkających na terenie Powiatu Toruńskiego, gminy Chełmża oraz ich otoczenia.

W zakresie skontrolowanej próby dokumentacji związanej z niniejszym obszarem, Zespół Kontrolujący stwierdził uchybienia dotyczące braku w deklaracji uczestnictwa daty podpisania, pouczenia o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą oraz oświadczenia o spełnianiu kryteriów kwalifikowalności. Kontrolujący stwierdzają, iż powyższe Deklaracje zawierały zapis, cyt. *niniejszym oświadczam, że w/w dane są zgodne z prawdą.* Kontrolujący przypominają, iż zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 22.11.2010 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*

lista ds. finansowych projektu.

zastosowali niestatystyczną metodę doboru próby.

Wytypowali z okazanej listy 14 osób stanowiących personel do kontrolowania metodą „na chybił trafił” próbę 26 osób, co stanowi 21,43 % ogólnej populacji. Spośród 26 form wsparcia wytypowano do weryfikacji – metodą „na chybił trafił” dokumentację związaną z 7 formami – z których 26,92 % dokumentacji.

Zliczeń finansowych zweryfikowano z zastosowaniem metody „na chybił trafił” próbę wydatków z czterech zatwierdzonych form Beneficjenta o Płatność:

S.0724.7.2.1-066/01/02/10WP (POKL.07.02.01-04-01) z dn. 11.05.2011 r.,

S.0724.7.2.1-066/02/01/10WP (POKL.07.02.01-04-02) z dn. 13.07.2011 r.,

S.0724.7.1.1-066/03/01/10WP (POKL.07.02.01-04-03) z dn. 14.10.2011 r.,

S.0724.7.2.1-066/04/02/10WP (POKL.07.02.01-04-04) z dn. 28.02.2012 r. na łączną kwotę 139.907,83 zł, co

stanowi 40,46 % wydatków ujętych w czterech zatwierdzonych formach Beneficjenta o Płatność.

Beneficjent przeprowadził również 3 postępowania związane z kontrolowaniem rynku, z czego Zespół kontrolujący zweryfikował 10 form, co stanowi 66,67% dokumentacji. Natomiast wytypowaną przez Beneficjenta listę 30 uczestników projektu kontrolując metodą niestatystyczną dokumentację 10 uczestników projektu z dokumentacji.

**zgodności realizacji projektu z jego założeniami w umowie ramowej**

5 r.

FS

dalej

2006 r.

Rady

uprawnających do udziału w projekcie,

c) datę i podpis uczestnika projektu,

d) pouczenie o odpowiedzialności za składanie oświadczeń niezgodnych z prawdą”.

Kontrolujący brak powyższego kwalifikują jako uchybienie i przypominają o stosowaniu w przyszłości druków deklaracji uczestnictwa zawierających wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*. Szczegółowe omówienie okazanej dokumentacji uczestników znajduje się w pkt. 3.1 listy sprawdzającej (załącznik nr 2 do Informacji pokontrolnej).

Okazana dokumentacja prowadzona jest w sposób uporządkowany, opatrzona obowiązującymi logotypami oraz informacją o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Zespół kontrolujący potwierdza, iż Beneficjent posiada dokumenty poświadczające kwalifikowalność uczestników projektu w zakresie kontrolowanej próby. Kontrolowany projekt jest zgodny z zapisami „Szczegółowego Opisu Priorytetów PO KL” (w zakresie weryfikowanej próby).

**Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu (kontrola krzyżowa)**

Zespół kontrolujący w zakresie kontrolowanej próby dokumentacji związanej z personelem projektu stwierdził uchybienia. Szczegółowe omówienie okazanej dokumentacji personelu projektu znajduje się w liście sprawdzającej (załącznik nr 2 do Informacji pokontrolnej) w części dot. kwalifikowalności personelu projektu.

Zespół kontrolujący dokonał również weryfikacji wydatków poniesionych w ramach kontrolowanego projektu na finansowanie personelu projektu w odniesieniu do innych projektów realizowanych przez Beneficjenta. Zespół kontrolujący zweryfikował przygotowaną

przez Beneficjenta tabelę zawierającą zestawienie pracowników zatrudnionych we wszystkich realizowanych projektach (w okresie realizacji kontrolowanego projektu). Na jej podstawie Zespół kontrolujący stwierdza, iż w weryfikowanej próbie Beneficjent zatrudniał personel, który wykonywał zadania w ramach kilku projektów tj. Pani Anna Woźniak-Margol zaangażowana była dodatkowo w realizację projektu UDA-POKL.09.03.00-04-015/10 „*Szkoła przyszła do Ciebie*”, projektu UDA-POKL.07.03.00-04-054/10 „*Aktywizacja muzyczno-plastyczna mieszkańców DPS*”, Pani Monika Czarnomska była dodatkowo zaangażowana w realizację projektu UDA-POKL.05.04.02.02-00-293/08 „*Punkt poradnictwa prawnego i obywatelskiego*” oraz Pan Radosław Garncarek był dodatkowo zaangażowany w realizację projektu UDA-POKL.07.03.00-04-053/10-00 „*Integrujemy się poprzez teatr*”. Zgodnie z treścią *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*, obowiązujących w okresie realizacji projektu, nie obowiązywał maksymalny wymiar czasu pracy – 240 godzin miesięcznie. Zespół kontrolujący stwierdza, że ww. osoby są zobowiązane do zaprowadzenia ewidencji godzin i zadań realizowanych w ramach wszystkich projektów NSRO. Brak powyższego podczas kontroli Zespół kontrolujący traktuje jako uchybienie.

W ocenie Zespołu kontrolującego zakres zadań Pani Anny Woźniak-

I efektywnie... Zespołu kontrolujący pragnie przypomnieć, że zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* z dnia 22.11.2010 r. cyt. wydatki związane z zatrudnieniem osoby zaangażowanej w realizację zadań w więcej niż jednym projekcie są kwalifikowane, o ile obciążenie z tego wynikające nie wyklucza możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich zadań powierzonych danej osobie oraz osoba ta:

a) prowadzi ewidencję godzin i zadań realizowanych w ramach

*wszystkich projektów;*

*b) udostępnia Beneficjentowi ewidencję (...) w odniesieniu do okresu realizacji projektu Beneficjenta.*

W wyniku weryfikacji dokumentacji oraz pisemnego oświadczenia Beneficjenta, kontrolujący stwierdzili także, że Beneficjent (w zakresie kontrolowanej próby) nie zatrudniał w projekcie na podstawie umów cywilnoprawnych pracowników zatrudnionych przez niego na podstawie stosunku pracy oraz nie zatrudniał osób zatrudnionych w instytucji uczestniczącej w realizacji PO KL. Zespół kontrolujący potwierdza także, iż Beneficjent posiada dokumentację uzasadniającą wybór osób wchodzących w skład personelu projektu.

W związku z powyższym, w ocenie Kontrolujących wydatki poniesione na wynagrodzenia personelu są zgodne z przepisami krajowymi i *Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*. W oparciu o pisemne oświadczenie Beneficjenta oraz okazaną dokumentację Zespół kontrolujący stwierdził, że wysokość wynagrodzeń personelu projektu odpowiada stawkom stosowanym u beneficjenta w zakresie skontrolowanej próby.

Zweryfikowana dokumentacja personelu projektu jest prowadzona w sposób uporządkowany, co do zasady oznakowana w sposób zgodny z *Wytycznymi dotyczącymi oznaczenia projektów PO KL*.

#### ***Prawidłowość rozliczeń finansowych***

Beneficjent posiada oryginalne dowody zapłaty oraz inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług (szczegółowe omówienie znajduje się w liście sprawdzającej w punkcie 4.3 listy sprawdzającej, stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszej Informacji pokontrolnej). Zespół kontrolujący potwierdza, iż zamówione towary i usługi, które współfinansowane są ze środków Unii Europejskiej, zostały odpowiednio dostarczone i wykonane (dotyczy zakresu skontrolowanej próby). Wydatki poniesione przez Beneficjenta są zgodne z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu. Na potrzeby projektu utworzono wyodrębniony rachunek prowadzony przez