

dot. poz 101/zw/2014 (OPTIMA)

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ

Wrocław, dnia 24 stycznia 2014 r.

we Wrocławiu

ul. Stacyjna 10, 53-613 Wrocław

Nr sprawy: UKS0291/W2E/42/57/13/2/699

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 10.12.2013 r. do 24.01.2014 r. w Centrum Integracji Społecznej we Wrocławiu – jednostce realizującej projekt, ul. Strzegomska 49, 53-611 Wrocław, NIP: 894-301-44-97.

Beneficjent: Gmina Wrocław, pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław, NIP: 897-138-35-51,

w zakresie:

nazwa projektu: „Nowa przystań”

numer projektu: 11/8/EFI

numery wniosków o płatność: wniosek o płatność drugiej zaliczki

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu na rzecz Integracji Obywateli Państw Trzecich prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-SOLID-426/2013 z dnia 4 grudnia 2013 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

Wojciech Kubik nr legitymacji służbowej 01114, Inspektor Kontroli Skarbowej,

Dariusz Wasilewski nr legitymacji służbowej 10182, Komisarz Skarbowy,

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie jednostki realizującej projekt (miejscu realizacji projektu) tj. w Centrum Integracji Społecznej we Wrocławiu (CIS) przy ul. Strzegomska 49, 53-611 Wrocław.

W toku czynności audytowych obecne były następujące osoby, które udostępniały dokumenty i udzielały informacji w zakresie badanego projektu:

Pani Jadwiga Góralewicz – Dyrektor CIS

Pani Joanna Handziak-Buczko – kierownik projektu „Nowa przystań”,

Pani Dorota Lignarska – główny księgowy CIS,

ikal n

Wojciech Kubik

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy projekt odpowiada kryteriom wyboru dla danego programu rocznego, jest realizowany zgodnie z umową o dotację oraz spełnia wszelkie wymagane warunki odnośnie funkcjonalności, zastosowania lub wyznaczonych celów? (art. 17 ust. 3 lit. a decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- Umowę Finansową Nr 11/8/EFI/2011 zawartą w dniu 3 września 2012 r. pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie (WWPE) z/s w Warszawie, ul. Rakowiecka 2a, 02-517 Warszawa a Gminą Wrocław, Jednostką Samorządu Terytorialnego z/s we Wrocławiu, pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław wraz z załącznikami, w tym m.in.:
 - Formularz wniosku o otrzymanie dofinansowania projektu pn. „Nowa przystań” z dnia 05.01.2012 r. zarejestrowanego w Instytucji Delegowanej tj. WWPE, pod numerem 11/8/EFI wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy Finansowej: nr 1 z dnia 04.10.2012 r., nr 2 z dnia 26.10.2012 r., nr 3 z dnia 10.12.2012 r. wraz z załącznikami,
- Wniosek o płatność drugiej zaliczki z dnia 19.12.2012 r. wraz z uzupełnieniem/korektą z dnia 17.01.2013 r.,
- Raporty: wstępny za okres 01.07.2012 r. – 02.09.2012 r., kwartalne: za okres 03.09.2012 r. – 02.12.2012 r., za okres 03.12.2012 r. – 02.03.2013 r., za okres 03.03.2013 r. – 02.06.2013 r. i końcowy za okres 01.07.2012 r. – 30.06.2013 r. wraz z pismami akceptującymi raporty z dnia: 3.10.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.16.2012/AZ), 28.12.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.30.2012/AZ), 22.03.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.41.2013/AZ), 28.06.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.47.2013/AZ) i z pismem dot. Raportu końcowego zawierającym wymóg uzupełnienia raportu z dnia 02.09.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.50.2013/AZ),
- Zarządzenie Nr 2/2012/d Dyrektora CIS z dnia 02.01.2012 r. w sprawie przyjęcia Polityki Rachunkowości,
- Zarządzenie Nr 26/2012 Dyrektora CIS z dnia 18.07.2012 r., którym wprowadzono aneks nr 1 do Polityki Rachunkowości,
- Umowy rachunków bankowych: z dnia 26.06.2012 r. zawarta z BZ WBK S.A. z/s we Wrocławiu (nr rach. 74 1090 2398 0000 0001 1932 4061) i z dnia 27.09.2012 r. (wraz załącznikiem nr 1) zawarta z PKO BP S.A. O/Wrocław (nr rach. 55 1020 5226 0000 6502 0417 9834). Wyciągi bankowe z ww. rachunków prowadzonych dla obsługi projektu,
- Zestawienie operacji z rachunku bankowego projektu Gminy Wrocław prowadzonego w PKO BP SA nr 57 1020 5226 0000 6002 0417 4611,
- Zapisy na kontach księgowych wyodrębnionych dla obsługi projektu nr: 740-04 Dotacje i środki na inwestycje, 750-04 Przychody finansowe oraz 131-85232-04-01-2641 (131-85232-04-01-2642) Rachunek bieżący samorząd. zakł. budżetowych,
- Korespondencję pomiędzy Beneficjentem a WWPE dotyczącą Projektu, tj.:
 - pismo WWPE nr WWPE.4320.238.1.45.2013/RSOLID-PE/ID z dnia 29.04.2013 r. informujące o akceptacji wniosku o płatność II zaliczki,
 - pismo WWPE nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.60.2013/AZ z dnia 10.12.2013 r. informujące o akceptacji wniosku o płatność końcową,
 - pismo Beneficjenta nr BZF-PS-042.15.2012.Rmi z dnia 27.08.2013 r. dot. przekazania raportu końcowego,

- pismo WWPE nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.50.2013/AZ z dnia 02.09.2013 r. zawierające informację o konieczności uzupełnienia raportu końcowego,
- pismo Beneficjenta nr BZF-PS-042.15.2012.RMi z dnia 19.09.2013 r. - uzupełnienie raportu końcowego,
- Dokumentację projektu:
 - dokumentację finansową załączoną do badanego wniosku o płatność (listy płac, faktury VAT, potwierdzenia płatności – wyciągi bankowe, polecenia przelewów lub adnotacja na fakturze VAT – dot. płatności gotówką, dokumenty dot. zaliczek: wnioski i rozliczenia, raporty kasowe, deklaracje ZUS),
 - dokumentację uzupełniającą: dokumenty uczestników (kserokopie paszportów, kart pobytu, decyzji o zamieszkaniu), arkusze konsultacji indywidualnych, listy odbioru materiałów szkoleniowych a także umowy uczestnictwa w projekcie, listy obecności, dokumentacja fotograficzna, biuletyn projektu Nowa przystań, arkusze doradztwa indywidualnego, sprawozdania z wykonanej usługi i protokoły odbioru, umowy zawarte z podwykonawcami: nr 9/2012/NPRZ z dnia 17.08.2012 r. (projekt i wykonanie strony internetowej), nr 61/2012/NPRZ z dnia 21.09.2012 r. (przeprowadzenie kursu świadomości prawnej i konsultacji z zakresu prawa), nr 62/2012/NPRZ z dnia 24.09.2012 r. (wykonanie tłumaczeń pisemnych dla uczestników projektu) nr 65/2012/NPRZ z dnia 01.10.2012 r. (przeprowadzenie kursów komputerowych), umowy z pozostałymi wykonawcami: nr 42a/2012/NPRZ/PS z dnia 18.07.2012 r. (jednorazowa dostawa sprzętu elektronicznego wraz z oprogramowaniem), nr 68/2012/NPRZ z dnia 08.10.2012 r. (dostawa urządzenia wielofunkcyjnego), nr 57/2012/NPRZ z dnia 10.09.2012 r. (zakup i dostawa poczęstunku dla uczestników projektu), nr 45/2012/NPRZ z dnia 30.07.2012 r. (projekt graficzny ulotki i plakatu), 46/2012/NPRZ z dnia 30.07.2012 r. (wydruk plakatów i ulotek, wykonanie tablicy informacyjnej projektu) oraz zamówienia/zlecenia (z dnia: 03.08.2012 r., 06.08.2012 r. 19.11.2012 r., 22.11.2012 r. – dot. publikacji ogłoszeń).

W obszarze objętym badaniem wykonano testy mające na celu sprawdzenie czy Projekt odpowiada kryteriom wyboru dla danego programu rocznego, jest realizowany zgodnie z umową o dotację oraz spełnia wszelkie wymagane warunki odnośnie funkcjonalności, zastosowania lub wyznaczonych celów.

2. Czy zadeklarowane wydatki odpowiadają zapisom księgowym i dokumentacji uzupełniającej przechowywanej przez beneficjenta końcowego w ramach projektu, a zapisy księgowe zgodne są z dokumentacją uzupełniającą prowadzoną przez instytucję odpowiedzialną lub organ delegowany? (art. 17 ust. 3 lit. b decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.);

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia zapisów księgowych i dokumentacji dowodowej dotyczącej wydatków deklarowanych do Instytucji Delegowanej w ramach następującego wniosku o płatność:

L.p.	Nr / Ew. data wniosku o płatność	Wartość wydatków poświadczonych przez ID
1	2	3
1	Wniosek o płatność drugiej zaliczki przesłany dnia 20.12.2012 r. (uzupełnienie przesłane dnia 17.01.2013 r.)	121.541,26 PLN

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- Umowę Finansową Nr 11/8/EFI/2011 zawartą w dniu 3 września 2012 r. pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie (WWPE) z/s w Warszawie, ul. Rakowiecka 2a, 02-517 Warszawa a Gminą Wrocław, Jednostką Samorządu Terytorialnego z/s we Wrocławiu , pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław wraz z załącznikami, w tym m.in.:
 - Formularz wniosku o otrzymanie dofinansowania projektu pn. „Nowa przystań” z dnia 05.01.2012 r. zarejestrowanego w Instytucji Delegowanej tj. WWPE, pod numerem 11/8/EFI wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy Finansowej: nr 1 z dnia 04.10.2012 r., nr 2 z dnia 26.10.2012 r., nr 3 z dnia 10.12.2012 r. wraz z załącznikami,
- Wniosek o płatność drugiej zaliczki z dnia 19.12.2012 r. wraz z uzupełnieniem/korektą z dnia 17.01.2013 r.,
- Raporty: wstępny za okres 01.07.2012 r. – 02.09.2012 r., kwartalne: za okres 03.09.2012 r. – 02.12.2012 r., za okres 03.12.2012 r. – 02.03.2013 r., za okres 03.03.2013 r. – 02.06.2013 r. i końcowy za okres 01.07.2012 r. – 30.06.2013 r. wraz z pismami akceptującymi raporty z dnia: 3.10.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.16.2012/AZ), 28.12.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.30.2012/AZ), 22.03.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.41.2013/AZ), 28.06.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.47.2013/AZ) i z pismem dot. Raportu końcowego zawierającym wymóg uzupełnienia raportu z dnia 02.09.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.50.2013/AZ),
- Zarządzenie Nr 2/2012/d Dyrektora CIS z dnia 02.01.2012 r. w sprawie przyjęcia Polityki Rachunkowości,
- Zarządzenie Nr 26/2012 Dyrektora CIS z dnia 18.07.2012 r., którym wprowadzono aneks nr 1 do Polityki Rachunkowości,
- Umowy rachunków bankowych: z dnia 26.06.2012 r. zawarta z BZ WBK S.A. z/s we Wrocławiu (nr rach. 74 1090 2398 0000 0001 1932 4061) i z dnia 27.09.2012 r. (wraz załącznikiem nr 1) zawarta z PKO BP S.A. O/Wrocław (nr rach. 55 1020 5226 0000 6502 0417 9834),
- Wyciągi bankowe z rachunku bankowego prowadzonego dla obsługi projektu,
- Zapisy na kontach księgowych wyodrębnionych dla obsługi projektu nr: 740-04 Dotacje i środki na inwestycje, 750-04 Przychody finansowe oraz 131-85232-04-01-2641 (131-85232-04-01-2642) Rachunek bieżący samorząd. zakł. budżetowych, 401 Zużycie materiałów i energii, 402 Usługi obce, 404 Wynagrodzenia, 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia., Ponadto zapisy na następujących kontach księgowych związanych z realizacją projektu: 013 Pozostałe środki trwałe, 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecnych, 201 Rozrachunki z dostawcami,
- Regulamin organizacyjny z dnia 16.11.2012 r.,
- Regulamin Wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora CIS z 02.01.2012 r.,
- Korespondencję pomiędzy Beneficjentem a WWPE dotyczącą Projektu, tj.:
 - pismo WWPE nr WWPE.4320.112.1.27.2012/RSOLID-PE/KSo z dnia 31.10.2012 r. informujące o akceptacji wniosku o płatność I zaliczki,
 - pismo WWPE nr WWPE.4320.238.1.45.2013/RSOLID-PE/ID z dnia 29.04.2013 r. informujące o akceptacji wniosku o płatność II zaliczki,
 - pismo WWPE nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.60.2013/AZ z dnia 10.12.2013 r. informujące o akceptacji wniosku o płatność końcową,
 - pismo Beneficjenta nr BZF-PS-042.15.2012.Rmi z dnia 27.08.2013 r. dot. przekazania raportu końcowego,

- pismo WWPE nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.50.2013/AZ z dnia 02.09.2013 r. zawierające informację o konieczności uzupełnienia raportu końcowego,
- pismo Beneficjenta nr BZF-PS-042.15.2012.RMi z dnia 19.09.2013 r. - uzupełnienie raportu końcowego,
- Dokumentację projektu:
 - dokumentację finansową załączoną do badanego wniosku o płatność (listy płac, faktury VAT, potwierdzenia płatności – polecenia przelewów, wyciągi z rachunku bankowego lub adnotacja na fakturze VAT – dot. płatności gotówką), ponadto dokumenty dot. zaliczek: wnioski i rozliczenia, raporty kasowe, deklaracje ZUS,
 - dokumentację uzupełniającą: kserokopie dokumentów uczestników projektu: paszportów, kart pobytu, decyzji o zamieszkaniu; umowy uczestnictwa w projekcie; oświadczenia, regulaminy, deklaracje; zaświadczenia, dyplomy i certyfikaty dot. odbytych kursów; listy obecności, arkusze konsultacji indywidualnych, listy odbioru materiałów szkoleniowych a także dokumentacja fotograficzna, biuletyn projektu Nowa przystań, arkusze doradztwa indywidualnego, sprawozdania z wykonanej usługi i protokoły odbioru oraz umowy o pracę, zakresy obowiązków, porozumienia, pisma i informacje dot. wynagrodzenia i zakresu obowiązków, umowy zawarte z podwykonawcami: nr 9/2012/NPRZ z dnia 17.08.2012 r. (projekt i wykonanie strony internetowej), nr 61/2012/NPRZ z dnia 21.09.2012 r. (przeprowadzenie kursu świadomości prawnej i konsultacji z zakresu prawa), nr 62/2012/NPRZ z dnia 24.09.2012 r. (wykonanie tłumaczeń pisemnych dla uczestników projektu) nr 65/2012/NPRZ z dnia 01.10.2012 r. (przeprowadzenie kursów komputerowych), umowy z pozostałymi wykonawcami: nr 42a/2012/NPRZ/PS z dnia 18.07.2012 r. (jednorazowa dostawa sprzętu elektronicznego wraz z oprogramowaniem), nr 68/2012/NPRZ z dnia 08.10.2012 r. (dostawa urządzenia wielofunkcyjnego), nr 57/2012/NPRZ z dnia 10.09.2012 r. (zakup i dostawa poczęstunku dla uczestników projektu), nr 45/2012/NPRZ z dnia 30.07.2012 r. (projekt graficzny ulotki i plakatu), 46/2012/NPRZ z dnia 30.07.2012 r. (wydruk plakatów i ulotek, wykonanie tablicy informacyjnej projektu) oraz zamówienia/zlecenia (z dnia: 03.08.2012 r., 06.08.2012 r. 19.11.2012 r., 22.11.2012 r. – dot. publikacji ogłoszeń).

Zestawienie wydatków załączonych do badanego wniosku o płatność drugiej zaliczki stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

W obszarze objętym badaniem wykonano testy mające na celu sprawdzenie czy wydatki deklarowane do Instytucji Delegowanej w ramach badanego wniosku o płatność odpowiadają zapisom księgowym i dokumentacji uzupełniającej przechowywanej przez jednostkę realizującą projekt.

3. Czy poszczególne pozycje wydatków odpowiadają wymogom kwalifikowalności określonym w załączniku 11, wymogom określonym w ramach krajowej procedury wyboru, warunkom umowy o dotację i faktycznie wykonanym pracom, a także, w odnośnych przypadkach, innym wymogom wspólnotowym i krajowym? (art. 17 ust. 3 lit. c decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.);

3.1 Zgodność z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- Umowę Finansową Nr 11/8/EFI/2011 zawartą w dniu 3 września 2012 r. pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie (WWPE) z/s w Warszawie, ul. Rakowiecka 2a, 02-517 Warszawa a Gminą Wrocław, Jednostką Samorządu Terytorialnego z/s we Wrocławiu, pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław wraz z załącznikami, w tym m.in.:

- Formularz wniosku o otrzymanie dofinansowania projektu pn. „Nowa przystań” z dnia 05.01.2012 r. zarejestrowanego w Instytucji Delegowanej tj. WWPE, pod numerem 11/8/EFI wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy Finansowej: nr 1 z dnia 04.10.2012 r., nr 2 z dnia 26.10.2012 r., nr 3 z dnia 10.12.2012 r. wraz z załącznikami,
- Wniosek o płatność drugiej zaliczki z dnia 19.12.2012 r. wraz z uzupełnieniem/korektą z dnia 17.01.2013 r.,
- Raporty: wstępny za okres 01.07.2012 r. – 02.09.2012 r., kwartalne: za okres 03.09.2012 r. – 02.12.2012 r., za okres 03.12.2012 r. – 02.03.2013 r., za okres 03.03.2013 r. – 02.06.2013 r. i końcowy za okres 01.07.2012 r. – 30.06.2013 r. wraz z pismami akceptującymi raporty z dnia: 3.10.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.16.2012/AZ), 28.12.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.30.2012/AZ), 22.03.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.41.2013/AZ), 28.06.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.47.2013/AZ) i z pismem dot. Raportu końcowego zawierającym wymóg uzupełnienia raportu z dnia 02.09.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.50.2013/AZ),
- Wyciągi bankowe z rachunku bankowego prowadzonego dla obsługi projektu,
- Zapisy na kontach księgowych wyodrębnionych dla obsługi projektu nr: 740-04 Dotacje i środki na inwestycje, 750-04 Przychody finansowe oraz 131-85232-04-01-2641 (131-85232-04-01-2642) Rachunek bieżący samorząd. zakł. budżetowych, 401 Zużycie materiałów i energii, 402 Usługi obce, 404 Wynagrodzenia, 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia., Ponadto zapisy na następujących kontach księgowych związanych z realizacją projektu: 013 Pozostałe środki trwałe, 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, 201 Rozrachunki z dostawcami,
- Regulamin organizacyjny z dnia 16.11.2012 r.,
- Regulamin Wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2012/b Dyrektora CIS z dnia 02.01.2012 r.,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem Nr 25/2012 Dyrektora CIS z dnia 18.07.2012 r.) .
- Dokumentację projektu:
 - dokumentację finansową załączoną do badanego wniosku o płatność (listy płac, faktury VAT, potwierdzenia płatności – polecenia przelewów, wyciągi z rachunku bankowego lub adnotacja na fakturze VAT – dot. płatności gotówką), ponadto dokumenty dot. zaliczek: wnioski i rozliczenia, raporty kasowe, deklaracje ZUS,
 - dokumentację uzupełniającą: kserokopie dokumentów uczestników projektu: paszportów, kart pobytu, decyzji o zamieszkanui; umowy uczestnictwa w projekcie; oświadczenia, regulaminy, deklaracje; zaświadczenia, dyplomy i certyfikaty dot. odbytych kursów; listy obecności, arkusze konsultacji indywidualnych, listy odbioru materiałów szkoleniowych a także dokumentacja fotograficzna, biuletyn projektu „Nowa przystań”, arkusze doradztwa indywidualnego, sprawozdania z wykonanej usługi i protokoły odbioru oraz umowy o pracę, zakresy obowiązków, porozumienia, pisma i informacje dot. wynagrodzenia i zakresu obowiązków, umowy zawarte z podwykonawcami: nr 9/2012/NPRZ z dnia 17.08.2012 r. (projekt i wykonanie strony internetowej), nr 61/2012/NPRZ z dnia 21.09.2012 r. (przeprowadzenie kursu świadomości prawnej i konsultacji z zakresu prawa), nr 62/2012/NPRZ z dnia 24.09.2012 r. (wykonanie tłumaczeń pisemnych dla uczestników projektu) nr 65/2012/NPRZ z dnia 01.10.2012 r. (przeprowadzenie kursów komputerowych) oraz załączone do umów oświadczenia zobowiązujące wykonawców do dostarczenia wymaganych informacji instytucjom audytowym i kontrolnym, umowy z pozostałymi wykonawcami: nr 42a/2012/NPRZ/PS z dnia 18.07.2012 r. (jednorazowa dostawa

Opinion

Wła

sprzętu elektronicznego wraz z oprogramowaniem), nr 68/2012/NPRZ z dnia 08.10.2012 r. (dostawa urządzenia wielofunkcyjnego), nr 57/2012/NPRZ z dnia 10.09.2012 r. (zakup i dostawa poczęstunku dla uczestników projektu), nr 45/2012/NPRZ z dnia 30.07.2012 r. (projekt graficzny ulotki i plakatu), 46/2012/NPRZ z dnia 30.07.2012 r. (wydruk plakatów i ulotek, wykonanie tablicy informacyjnej projektu) oraz zamówienia/zlecenia (z dnia: 03.08.2012 r., 06.08.2012 r. 19.11.2012 r., 22.11.2012 r. - publikacja ogłoszeń),

- Interpretację indywidualną urzędu skarbowego z dnia 15.03.2013 r. dot. braku możliwości odliczenia podatku VAT za towary i usługi nabywane w ramach projektu "Nowa przystań",

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia zgodności projektu z przepisami wspólnotowymi i krajowymi dotyczącymi kwalifikowalności.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- Umowę Finansową Nr 11/8/EFI/2011 zawartą w dniu 3 września 2012 r. pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie (WWPE) z/s w Warszawie, ul. Rakowiecka 2a, 02-517 Warszawa a Gminą Wrocław, Jednostką Samorządu Terytorialnego z/s we Wrocławiu , pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław wraz z załącznikami, w tym m.in.:
 - Formularz wniosku o otrzymanie dofinansowania projektu pn. „Nowa przystań” z dnia 05.01.2012 r. zarejestrowanego w Instytucji Delegowanej tj. WWPE, pod numerem 11/8/EFI wraz z załącznikami,
 - Szczegółowy budżet projektu,
- Aneksy do Umowy Finansowej: nr 1 z dnia 04.10.2012 r., nr 2 z dnia 26.10.2012 r., nr 3 z dnia 10.12.2012 r. wraz z załącznikami,
- Wniosek o płatność drugiej zaliczki z dnia 19.12.2012 r. wraz z uzupełnieniem/korektą z dnia 17.01.2013 r.,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem Nr 25/2012 Dyrektora CIS z dnia 18.07.2012 r.)
- Dokumentację projektu:
 - dokumentację finansową załączoną do badanego wniosku o płatność (listy płac, faktury VAT, potwierdzenia płatności – polecenia przelewów, wyciągi z rachunku bankowego lub adnotacja na fakturze VAT – dot. płatności gotówką), ponadto dokumenty dot. zaliczek: wnioski i rozliczenia, raporty kasowe, deklaracje ZUS,
 - dokumentację uzupełniającą :kserokopie dokumentów uczestników projektu: paszportów, kart pobytu, decyzji o zamieszkaniu; umowy uczestnictwa w projekcie; oświadczenia, regulaminy, deklaracje; zaświadczenia, dyplomy i certyfikaty dot. odbytych kursów; listy obecności, arkusze konsultacji indywidualnych, listy odbioru materiałów szkoleniowych a także dokumentacja fotograficzna, biuletyn projektu „Nowa przystań”, arkusze doradztwa indywidualnego, sprawozdania z wykonanej usługi i protokoły odbioru oraz umowy o pracę, zakresy obowiązków, porozumienia, pisma i informacje dot. wynagrodzenia i zakresu obowiązków, umowy zawarte z podwykonawcami: nr 9/2012/NPRZ z dnia 17.08.2012 r. (projekt i wykonanie strony internetowej), nr 61/2012/NPRZ z dnia 21.09.2012 r. (przeprowadzenie kursu świadomości prawnej i konsultacji z zakresu prawa), nr 62/2012/NPRZ z dnia 24.09.2012 r. (wykonanie tłumaczeń pisemnych dla uczestników projektu) nr 65/2012/NPRZ z dnia 01.10.2012 r. (przeprowadzenie kursów komputerowych), umowy z pozostałymi wykonawcami: nr 42a/2012/NPRZ/PS z dnia 18.07.2012 r. (jednorazowa dostawa sprzętu elektronicznego wraz z oprogramowaniem),

kon

Off

- nr 68/2012/NPRZ z dnia 08.10.2012 r. (dostawa urządzenia wielofunkcyjnego), nr 57/2012/NPRZ z dnia 10.09.2012 r. (zakup i dostawa poczęstunku dla uczestników projektu), nr 45/2012/NPRZ z dnia 30.07.2012 r. (projekt graficzny ulotki i plakatu), 46/2012/NPRZ z dnia 30.07.2012 r. (wydruk plakatów i ulotek, wykonanie tablicy informacyjnej projektu) oraz zamówienia/zlecenia (z dnia: 03.08.2012 r., 06.08.2012 r. 19.11.2012 r., 22.11.2012 r. - publikacja ogłoszeń),
- Plany zamówień publicznych (Aneks do Planu Zam. Pub. - Zarządzenie Nr 23/2012 Dyrektora CIS z dnia 5.07.2012 r. dot. zamówień powyżej 14.000 euro i Aneks do Planu Zam. Pub. - Zarządzenie Nr 22/2012 Dyrektora CIS z dnia 5.07.2012 r. dot. zamówień poniżej 14.000 euro),
 - Dokumentację dot. udzielonych zamówień (protokoły zamówienia, zapytania ofertowe) związanych z wydatkami zawartymi w badanym wniosku o płatność.

W toku audytu sprawdzono, czy jednostka realizująca projekt – CIS, przy dokonywaniu zakupów zachowała zasadę nie dzielenia zamówienia na części.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- Umowę Finansową Nr 11/8/EFI/2011 zawartą w dniu 3 września 2012 r. pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie (WWPE) z/s w Warszawie, ul. Rakowiecka 2a, 02-517 Warszawa a Gminą Wrocław, Jednostką Samorządu Terytorialnego z/s we Wrocławiu, pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław wraz z załącznikami, w tym m.in.:
 - Formularz wniosku o otrzymanie dofinansowania projektu pn. „Nowa przystań” z dnia 05.01.2012 r. zarejestrowanego w Instytucji Delegowanej tj. WWPE, pod numerem 11/8/EFI wraz z załącznikami,
 - Szczegółowy budżet projektu,
- Aneksy do Umowy Finansowej: nr 1 z dnia 04.10.2012 r., nr 2 z dnia 26.10.2012 r., nr 3 z dnia 10.12.2012 r. wraz z załącznikami.

W badanym obszarze przeprowadzono czynności audytowe dotyczące sprawdzenia zgodności projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- Umowę Finansową Nr 11/8/EFI/2011 zawartą w dniu 3 września 2012 r. pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie (WWPE) z/s w Warszawie, ul. Rakowiecka 2a, 02-517 Warszawa a Gminą Wrocław, Jednostką Samorządu Terytorialnego z/s we Wrocławiu, pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław wraz z załącznikami, w tym m.in.:
 - Formularz wniosku o otrzymanie dofinansowania projektu pn. „Nowa przystań” z dnia 05.01.2012 r. zarejestrowanego w Instytucji Delegowanej tj. WWPE, pod numerem 11/8/EFI wraz z załącznikami,
 - Szczegółowy budżet projektu,
- Aneksy do Umowy Finansowej: nr 1 z dnia 04.10.2012 r., nr 2 z dnia 26.10.2012 r., nr 3 z dnia 10.12.2012 r. wraz z załącznikami

W badanym obszarze przeprowadzono czynności audytowe dotyczące sprawdzenia zgodności projektu z wymogami dotyczącymi pomocy publicznej.

3.5 Zgodność z zasadami informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- Umowę Finansową Nr 11/8/EFI/2011 zawartą w dniu 3 września 2012 r. pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie (WWPE) z/s w Warszawie, ul. Rakowiecka 2a, 02-517 Warszawa a Gminą Wrocław, Jednostką Samorządu Terytorialnego z/s we Wrocławiu , pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław wraz z załącznikami, w tym m.in.:
 - Formularz wniosku o otrzymanie dofinansowania projektu pn. „Nowa przystań” z dnia 05.01.2012 r. zarejestrowanego w Instytucji Delegowanej tj. WWPE, pod numerem 11/8/EFI wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy Finansowej: nr 1 z dnia 04.10.2012 r., nr 2 z dnia 26.10.2012 r., nr 3 z dnia 10.12.2012 r. wraz z załącznikami,
- Wniosek o płatność drugiej zaliczki z dnia 19.12.2012 r. wraz z uzupełnieniem/korektą z dnia 17.01.2013 r.,
- Raporty: wstępny za okres 01.07.2012 r. – 02.09.2012 r., kwartalne: za okres 03.09.2012 r. – 02.12.2012 r., za okres 03.12.2012 r. – 02.03.2013 r., za okres 03.03.2013 r. – 02.06.2013 r. i końcowy za okres 01.07.2012 r. – 30.06.2013 r. wraz z pismami akceptującymi raporty z dnia: 3.10.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.16.2012/AZ), 28.12.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.30.2012/AZ), 22.03.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.41.2013/AZ), 28.06.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.47.2013/AZ) i z pismem dot. Raportu końcowego zawierającym wymóg uzupełnienia raportu z dnia 02.09.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.50.2013/AZ),
- Dokumentację projektu:
 - dokumentację finansową załączoną do badanego wniosku o płatność (listy płac, faktury VAT, potwierdzenia płatności – polecenia przelewów, wyciągi z rachunku bankowego lub adnotacja na fakturze VAT – dot. płatności gotówką), ponadto dokumenty dot. zaliczek: wnioski i rozliczenia, raporty kasowe, deklaracje ZUS,
 - dokumentację uzupełniającą: kserokopie dokumentów uczestników projektu: paszportów, kart pobytu, decyzji o zamieszkaniu; umowy uczestnictwa w projekcie; oświadczenia, regulaminy, deklaracje; zaświadczenia, dyplomy i certyfikaty dot. odbytych kursów; listy obecności, arkusze konsultacji indywidualnych, listy odbioru materiałów szkoleniowych a także dokumentacja fotograficzna, biuletyn projektu Nowa przystań, arkusze doradztwa indywidualnego, sprawozdania z wykonanej usługi i protokoły odbioru oraz umowy o pracę, zakresy obowiązków, porozumienia, pisma i informacje dot. wynagrodzenia i zakresu obowiązków, umowy zawarte z podwykonawcami: nr 9/2012/NPRZ z dnia 17.08.2012 r. (projekt i wykonanie strony internetowej), nr 61/2012/NPRZ z dnia 21.09.2012 r. (przeprowadzenie kursu świadomości prawnej i konsultacji z zakresu prawa), nr 62/2012/NPRZ z dnia 24.09.2012 r. (wykonanie tłumaczeń pisemnych dla uczestników projektu) nr 65/2012/NPRZ z dnia 01.10.2012 r. (przeprowadzenie kursów komputerowych) oraz załączone do umów oświadczenia, umowy z pozostałymi wykonawcami: nr 42a/2012/NPRZ/PS z dnia 18.07.2012 r. (jednorazowa dostawa sprzętu elektronicznego wraz z oprogramowaniem), nr 68/2012/NPRZ z dnia 08.10.2012 r. (dostawa urządzenia wielofunkcyjnego), nr 57/2012/NPRZ z dnia 10.09.2012 r. (zakup i dostawa poczęstunku dla uczestników projektu), nr 45/2012/NPRZ z 30.07.2012 r. (projekt graficzny ulotki i plakatu), 46/2012/NPRZ z dnia 30.07.2012 r. (wydruk plakatów i ulotek, wykonanie tablicy informacyjnej projektu) oraz zamówienia/zlecenia (z dnia: 03.08.2012 r., 06.08.2012 r. 19.11.2012 r., 22.11.2012 r. - publikacja ogłoszeń),
- Dokumentację dot. przeprowadzonych działań informacyjno-promocyjnych: ogłoszenia prasowe, ulotki, plakaty, roll-up, biuletyn projektu Nowa przystań, dokumentacja projektu

(umowy, zakresy obowiązków, porozumienia, pisma i informacje, umowy uczestnictwa w projekcie; oświadczenia, regulaminy, deklaracje; zaświadczenia, dyplomy i certyfikaty dot. odbytych kursów; listy obecności, arkusze konsultacji indywidualnych, listy odbioru materiałów szkoleniowych, arkusze doradztwa indywidualnego, sprawozdania z wykonanej usługi i protokoły odbioru). Ponadto dokumentacja dot. zamówień publicznych i dokumentacja fotograficzna z przeprowadzonych spotkań i kiermaszów oraz zrzuty z ekranu dot. strony internetowej projektu www.nowaprzystan.cis.wroclaw.pl.

Ponadto w dniu 30.12.2013 r. sprawdzono sposób oznaczenia miejsca realizacji Projektu oraz zakupionego w ramach realizacji Projektu sprzętu i mebli. Z czynności sporządzono dokumentację fotograficzną utrwaloną na płycie CD, którą załączono do akt sprawy.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia prawidłowości wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

3.6 Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- Umowę Finansową Nr 11/8/EFI/2011 zawartą w dniu 3 września 2012 r. pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie (WWPE) z/s w Warszawie, ul. Rakowiecka 2a, 02-517 Warszawa a Gminą Wrocław, Jednostką Samorządu Terytorialnego z/s we Wrocławiu, pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław wraz z załącznikami, w tym m.in.:
 - Formularz wniosku o otrzymanie dofinansowania projektu pn. „Nowa przystań” z dnia 05.01.2012 r. zarejestrowanego w Instytucji Delegowanej tj. WWPE, pod numerem 11/8/EFI wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy Finansowej: nr 1 z dnia 04.10.2012 r., nr 2 z dnia 26.10.2012 r., nr 3 z dnia 10.12.2012 r. wraz z załącznikami,
- Wniosek o płatność drugiej zaliczki z dnia 19.12.2012 r. wraz z uzupełnieniem/korektą z dnia 17.01.2013 r.,
- Raporty: wstępny za okres 01.07.2012 r. – 02.09.2012 r., kwartalne: za okres 03.09.2012 r. – 02.12.2012 r., za okres 03.12.2012 r. – 02.03.2013 r., za okres 03.03.2013 r. – 02.06.2013 r. i końcowy za okres 01.07.2012 r. – 30.06.2013 r. wraz z pismami akceptującymi raporty z dnia: 3.10.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.16.2012/AZ), 28.12.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.30.2012/AZ), 22.03.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.41.2013/AZ), 28.06.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.47.2013/AZ) i z pismem dot. Raportu końcowego zawierającym wymóg uzupełnienia raportu z dnia 02.09.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.50.2013/AZ),
- Dokumentację projektu: kserokopie dokumentów uczestników projektu: paszportów, kart pobytu, decyzji o zamieszkaniu; umowy uczestnictwa w projekcie; oświadczenia, regulaminy, deklaracje; zaświadczenia, dyplomy i certyfikaty dot. odbytych kursów.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

4. Czy zastosowanie lub zamierzone zastosowanie projektu odpowiada celom, działaniom lub środkom, o których mowa w art. 2, 3, 4 i 15 aktu podstawowego i w odnośnych przypadkach, obejmuje docelową populację? (art. 17 ust. 3 lit. d decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- Umowę Finansową Nr 11/8/EFI/2011 zawartą w dniu 3 września 2012 r. pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie (WWPE) z/s w Warszawie, ul. Rakowiecka 2a, 02-517 Warszawa a Gminą Wrocław, Jednostką Samorządu Terytorialnego z/s we Wrocławiu , pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław wraz z załącznikami, w tym m.in.:
 - Formularz wniosku o otrzymanie dofinansowania projektu pn. „Nowa przystań” z dnia 05.01.2012 r. zarejestrowanego w Instytucji Delegowanej tj. WWPE, pod numerem 11/8/EFI wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy Finansowej: nr 1 z dnia 04.10.2012 r., nr 2 z dnia 26.10.2012 r., nr 3 z dnia 10.12.2012 r. wraz z załącznikami,
- Wniosek o płatność drugiej zaliczki z dnia 19.12.2012 r. wraz z uzupełnieniem/korektą z dnia 17.01.2013 r.,
- Raporty: wstępny za okres 01.07.2012 r. – 02.09.2012 r., kwartalne: za okres 03.09.2012 r. – 02.12.2012 r., za okres 03.12.2012 r. – 02.03.2013 r., za okres 03.03.2013 r. – 02.06.2013 r. i końcowy za okres 01.07.2012 r. – 30.06.2013 r. wraz z pismami akceptującymi raporty z dnia: 3.10.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.16.2012/AZ), 28.12.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.30.2012/AZ), 22.03.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.41.2013/AZ), 28.06.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.47.2013/AZ) i z pismem dot. Raportu końcowego zawierającym wymóg uzupełnienia raportu z dnia 02.09.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.50.2013/AZ),
- Dokumentację projektu:
 - dokumentację finansową załączoną do badanego wniosku o płatność (listy płac, faktury VAT, potwierdzenia płatności – polecenia przelewów, wyciągi z rachunku bankowego lub adnotacja na fakturze VAT – dot. płatności gotówką), ponadto dokumenty dot. zaliczek: wnioski i rozliczenia, raporty kasowe, deklaracje ZUS,
 - dokumentację uzupełniającą: kserokopie dokumentów uczestników projektu: paszportów, kart pobytu, decyzji o zamieszkaniu; umowy uczestnictwa w projekcie; oświadczenia, regulaminy, deklaracje; zaświadczenia, dyplomy i certyfikaty dot. odbytych kursów; listy obecności, arkusze konsultacji indywidualnych, listy odbioru materiałów szkoleniowych a także dokumentacja fotograficzna, biuletyn projektu Nowa przystań, arkusze doradztwa indywidualnego, sprawozdania z wykonanej usługi i protokoły odbioru oraz umowy o pracę, zakresy obowiązków, porozumienia, pisma i informacje dot. wynagrodzenia i zakresu obowiązków, umowy zawarte z podwykonawcami: nr 9/2012/NPRZ z dnia 17.08.2012 r. (projekt i wykonanie strony internetowej), nr 61/2012/NPRZ z dnia 21.09.2012 r. (przeprowadzenie kursu świadomości prawnej i konsultacji z zakresu prawa), nr 62/2012/NPRZ z dnia 24.09.2012 r. (wykonanie tłumaczeń pisemnych dla uczestników projektu) nr 65/2012/NPRZ z dnia 01.10.2012 r. (przeprowadzenie kursów komputerowych), umowy z pozostałymi wykonawcami: nr 42a/2012/NPRZ/PS z dnia 18.07.2012 r. (jednorazowa dostawa sprzętu elektronicznego wraz z oprogramowaniem), nr 68/2012/NPRZ z dnia 08.10.2012 r. (dostawa urządzenia wielofunkcyjnego), nr 57/2012/NPRZ z dnia 10.09.2012 r. (zakup i dostawą poczęstunku dla uczestników projektu), nr 45/2012/NPRZ z dnia 30.07.2012 r. (projekt graficzny ulotki i plakatu), 46/2012/NPRZ z dnia 30.07.2012 r. (wydruk plakatów i ulotek, wykonanie tablicy informacyjnej projektu) oraz zamówienia/zlecenia (z dnia: 03.08.2012 r., 06.08.2012 r. 19.11.2012 r., 22.11.2012 r. - publikacja ogłoszeń).

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia czy cele projektu odpowiadają celom funduszu zapisanym w art. 2 aktu podstawowego, celom szczegółowym zapisanym w art. 3 aktu podstawowego, mieszczą się w katalogu działań kwalifikowanych ujętym w art. 4 aktu podstawowego.

5. Czy wkład publiczny lub prywatny został wypłacony beneficjentowi końcowemu zgodnie z art. 13 ust. 2 aktu podstawowego? (art. 17 ust. 3 lit. e decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- Umowę Finansową Nr 11/8/EFI/2011 zawartą w dniu 3 września 2012 r. pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie (WWPE) z/s w Warszawie, ul. Rakowiecka 2a, 02-517 Warszawa a Gminą Wrocław, Jednostką Samorządu Terytorialnego z/s we Wrocławiu, pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław wraz z załącznikami, w tym m.in.:
 - Formularz wniosku o otrzymanie dofinansowania projektu pn. „Nowa przystań” z dnia 05.01.2012 r. zarejestrowanego w Instytucji Delegowanej tj. WWPE, pod numerem 11/8/EFI wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy Finansowej: nr 1 z dnia 04.10.2012 r., nr 2 z dnia 26.10.2012 r., nr 3 z dnia 10.12.2012 r. wraz z załącznikami,
- Wniosek o płatność drugiej zaliczki z dnia 19.12.2012 r. wraz z uzupełnieniem/korektą z dnia 17.01.2013 r.,
- Raporty: wstępny za okres 01.07.2012 r. – 02.09.2012 r., kwartalne: za okres 03.09.2012 r. – 02.12.2012 r., za okres 03.12.2012 r. – 02.03.2013 r., za okres 03.03.2013 r. – 02.06.2013 r. i końcowy za okres 01.07.2012 r. – 30.06.2013 r. wraz z pismami akceptującymi raporty z dnia: 3.10.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.16.2012/AZ), 28.12.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.30.2012/AZ), 22.03.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.41.2013/AZ), 28.06.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.47.2013/AZ) i z pismem dot. Raportu końcowego zawierającym wymóg uzupełnienia raportu z dnia 02.09.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.50.2013/AZ),
- Wyciągi bankowe z rachunku bankowego prowadzonego dla obsługi projektu,
- Zapisy na kontach księgowych wyodrębnionych dla obsługi projektu nr: 740-04 Dotacje i środki na inwestycje, 750-04 Przychody finansowe oraz 131-85232-04-01-2641 (131-85232-04-01-2642) Rachunek bieżący samorząd. zakł. budżetowych,
- Pismo nr WWPE.4320.238.1.45.2013/RSOLID-PE/ID z dnia 29.04.2013 r. dot. akceptacji wniosku o płatność i zatwierdzenia wydatków kwalifikowanych,
- Dokumentację finansową projektu załączoną do badanego wniosku o płatność (listy płac, faktury VAT, potwierdzenia płatności – polecenia przelewów, wyciągi z rachunku bankowego lub adnotacja na fakturze VAT – dot. płatności gotówką), ponadto dokumenty dot. zaliczek: wnioski i rozliczenia, raporty kasowe, deklaracje ZUS.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia prawidłowości wysokości wypłaconych środków finansowych i terminowości wypłaty, braku nastawienia na osiągnięcie zysku i braku finansowania z innych źródeł objętych budżetem ogólnym Unii Europejskiej.

6. Czy istnieje właściwa ścieżka audytu? (art. 17 ust. 3 lit. f decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- Umowę Finansową Nr 11/8/EFI/2011 zawartą w dniu 3 września 2012 r. pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie (WWPE) z/s w Warszawie, ul. Rakowiecka 2a, 02-517 Warszawa a Gminą Wrocław, Jednostką Samorządu Terytorialnego z/s we Wrocławiu, pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław wraz z załącznikami, w tym m.in.:
 - Formularz wniosku o otrzymanie dofinansowania projektu pn. „Nowa przystań” z dnia 05.01.2012 r. zarejestrowanego w Instytucji Delegowanej tj. WWPE, pod numerem 11/8/EFI wraz z załącznikami,

- Aneksy do Umowy Finansowej: nr 1 z dnia 04.10.2012 r., nr 2 z dnia 26.10.2012 r., nr 3 z dnia 10.12.2012 r. wraz z załącznikami,
- Wniosek o płatność drugiej zaliczki z dnia 19.12.2012 r. wraz z uzupełnieniem/korektą z dnia 17.01.2013 r.,
- Raporty: wstępny za okres 01.07.2012 r. – 02.09.2012 r., kwartalne: za okres 03.09.2012 r. – 02.12.2012 r., za okres 03.12.2012 r. – 02.03.2013 r., za okres 03.03.2013 r. – 02.06.2013 r. i końcowy za okres 01.07.2012 r. – 30.06.2013 r. wraz z pismami akceptującymi raporty z dnia: 3.10.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.16.2012/AZ), 28.12.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.30.2012/AZ), 22.03.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.41.2013/AZ), 28.06.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.47.2013/AZ) i z pismem dot. Raportu końcowego zawierającym wymóg uzupełnienia raportu z dnia 02.09.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.50.2013/AZ),
- Wyciągi bankowe z rachunku bankowego prowadzonego dla obsługi projektu,
- Zapisy na kontach księgowych wyodrębnionych dla obsługi projektu nr: 740-04 Dotacje i środki na inwestycje, 750-04 Przychody finansowe oraz 131-85232-04-01-2641 (131-85232-04-01-2642) Rachunek bieżący samorząd. zakł. budżetowych, 401 Zużycie materiałów i energii, 402 Usługi obce, 404 Wynagrodzenia, 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,. Ponadto zapisy na następujących kontach księgowych związanych z realizacją projektu: 013 Pozostałe środki trwałe, 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, 201 Rozrachunki z dostawcami,
- Regulamin organizacyjny z dnia 16.11.2012 r.,
- Regulamin Wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2012/b Dyrektora CIS z dnia 02.01.2012 r.,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem Nr 25/2012 Dyrektora CIS z dnia 18.07.2012 r.)
- Dokumentację projektu:
 - dokumentacją finansową załączoną do badanego wniosku o płatność (listy płac, faktury VAT, potwierdzenia płatności – polecenia przelewów, wyciągi z rachunku bankowego lub adnotacja na fakturze VAT – dot. płatności gotówką), ponadto dokumenty dot. zaliczek: wnioski i rozliczenia, raporty kasowe, deklaracje ZUS,
 - dokumentację uzupełniającą: kserokopie dokumentów uczestników projektu: paszportów, kart pobytu, decyzji o zamieszkaniu; umowy uczestnictwa w projekcie; oświadczenia, regulaminy, deklaracje; zaświadczenia, dyplomy i certyfikaty dot. odbytych kursów; listy obecności, arkusze konsultacji indywidualnych, listy odbioru materiałów szkoleniowych a także dokumentacja fotograficzna, biuletyn projektu „Nowa przystań”, arkusze doradztwa indywidualnego, sprawozdania z wykonanej usługi i protokoły odbioru oraz umowy o pracę, zakresy obowiązków, porozumienia, pisma i informacje dot. wynagrodzenia i zakresu obowiązków, umowy zawarte z podwykonawcami: nr 9/2012/NPRZ z dnia 17.08.2012 r. (projekt i wykonanie strony internetowej), nr 61/2012/NPRZ z dnia 21.09.2012 r. (przeprowadzenie kursu świadomości prawnej i konsultacji z zakresu prawa), nr 62/2012/NPRZ z dnia 24.09.2012 r. (wykonanie tłumaczeń pisemnych dla uczestników projektu) nr 65/2012/NPRZ z dnia 01.10.2012 r. (przeprowadzenie kursów komputerowych) oraz załączone do umów oświadczenia, umowy z pozostałymi wykonawcami: nr 42a/2012/NPRZ/PS z dnia 18.07.2012 r. (jednorazowa dostawa sprzętu elektronicznego wraz z oprogramowaniem), nr 68/2012/NPRZ z dnia 08.10.2012 r. (dostawa urządzenia wielofunkcyjnego), nr 57/2012/NPRZ z dnia 10.09.2012 r. (zakup i dostawa poczęstunku dla uczestników projektu), nr 45/2012/NPRZ z 30.07.2012 r. (projekt graficzny ulotki i plakatu), 46/2012/NPRZ z dnia 30.07.2012 r. (wydruk

plakatów i ulotek, wykonanie tablicy informacyjnej projektu) oraz zamówienia/zlecenia (z dnia: 03.08.2012 r., 06.08.2012 r. 19.11.2012 r., 22.11.2012 r. - publikacja ogłoszeń).

W badanym obszarze sprawdzono zachowanie ścieżki audytu.

7. Czy nie występują konflikty interesów oraz uzyskano rozwiązanie opłacalne? (art. 17 ust. 3 lit. g decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.)

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące dokumenty:

- Umowę Finansową Nr 11/8/EFI/2011 zawartą w dniu 3 września 2012 r. pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie (WWPE) z/s w Warszawie, ul. Rakowiecka 2a, 02-517 Warszawa a Gminą Wrocław, Jednostką Samorządu Terytorialnego z/s we Wrocławiu , pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław wraz z załącznikami, w tym m.in.:
 - Formularz wniosku o otrzymanie dofinansowania projektu pn. „Nowa przystań” z dnia 05.01.2012 r. zarejestrowanego w Instytucji Delegowanej tj. WWPE, pod numerem 11/8/EFI wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy Finansowej: nr 1 z dnia 04.10.2012 r., nr 2 z dnia 26.10.2012 r., nr 3 z dnia 10.12.2012 r. wraz z załącznikami,
- Wniosek o płatność drugiej zaliczki z dnia 19.12.2012 r. wraz z uzupełnieniem/korektą z dnia 17.01.2013 r.,
- Raporty: wstępny za okres 01.07.2012 r. – 02.09.2012 r., kwartalne: za okres 03.09.2012 r. – 02.12.2012 r., za okres 03.12.2012 r. – 02.03.2013 r., za okres 03.03.2013 r. – 02.06.2013 r. i końcowy za okres 01.07.2012 r. – 30.06.2013 r. wraz z pismami akceptującymi raporty z dnia: 3.10.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.16.2012/AZ), 28.12.2012 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.30.2012/AZ), 22.03.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.41.2013/AZ), 28.06.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.47.2013/AZ) i z pismem dot. Raportu końcowego zawierającym wymóg uzupełnienia raportu z dnia 02.09.2013 r. (nr WWPE-ZIIS-SI.4320.238.1.50.2013/AZ),
- Dokumentację projektu:
 - dokumentację finansową załączoną do badanego wniosku o płatność (listy płac, faktury VAT, potwierdzenia płatności – polecenia przelewów, wyciągi z rachunku bankowego lub adnotacja na fakturze VAT – dot. płatności gotówką), ponadto dokumenty dot. zaliczek: wnioski i rozliczenia, raporty kasowe, deklaracje ZUS,
 - dokumentację uzupełniającą: kserokopie dokumentów uczestników projektu: paszportów, kart pobytu, decyzji o zamieszkaniu; umowy uczestnictwa w projekcie; oświadczenia, regulaminy, deklaracje; zaświadczenia, dyplomy i certyfikaty dot. odbytych kursów; listy obecności, arkusze konsultacji indywidualnych, listy odbioru materiałów szkoleniowych a także dokumentacja fotograficzna, biuletyn projektu „Nowa przystań”, arkusze doradztwa indywidualnego, sprawozdania z wykonanej usługi i protokoły odbioru oraz umowy o pracę, zakresy obowiązków, porozumienia, pisma i informacje dot. wynagrodzenia i zakresu obowiązków, umowy zawarte z podwykonawcami: nr 9/2012/NPRZ z dnia 17.08.2012 r. (projekt i wykonanie strony internetowej), nr 61/2012/NPRZ z dnia 21.09.2012 r. (przeprowadzenie kursu świadomości prawnej i konsultacji z zakresu prawa), nr 62/2012/NPRZ z dnia 24.09.2012 r. (wykonanie tłumaczeń pisemnych dla uczestników projektu) nr 65/2012/NPRZ z dnia 01.10.2012 r. (przeprowadzenie kursów komputerowych) oraz załączone do umów oświadczenia, umowy z pozostałymi wykonawcami: nr 42a/2012/NPRZ/PS z dnia 18.07.2012 r. (jednorazowa dostawa sprzętu elektronicznego wraz z oprogramowaniem), nr 68/2012/NPRZ z dnia 08.10.2012 r. (dostawa urządzenia wielofunkcyjnego), nr 57/2012/NPRZ z dnia 10.09.2012 r. (zakup i dostawa poczęstunku dla uczestników projektu), nr 45/2012/NPRZ z 30.07.2012 r.

(projekt graficzny ulotki i plakatu), 46/2012/NPRZ z dnia 30.07.2012 r. (wydruk plakatów i ulotek, wykonanie tablicy informacyjnej projektu) oraz zamówienia/zlecenia (z dnia: 03.08.2012 r., 06.08.2012 r., 19.11.2012 r., 22.11.2012 r. - publikacja ogłoszeń).

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia wystąpienia konfliktów interesów oraz tego czy uzyskano rozwiązanie opłacalne.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy projekt wybrany do kontroli spełnia kryteria wyboru w ramach Europejskiego Funduszu na rzecz Integracji Obywateli Państw Trzecich, został zrealizowany zgodnie z umową o dotację oraz spełnia wszelkie wymagane warunki odnośnie funkcjonalności, zastosowania lub wyznaczonych celów (art. 17 ust. 3 lit. a decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.) ustalono, że:

W toku czynności audytowych ustalono, że:

- 1) projekt jest zgodny z priorytetami, opisem działania i celami operacyjnymi określonymi w programie rocznym na rok 2011. Projekt dotyczy integracji imigrantów w państwie przyjmującym, jest skierowany do obywateli państw trzecich (kursy, szkolenia, porady, spotkania z kulturą), społeczeństwa przyjmującego oraz zawiera działania służące budowaniu dialogu międzykulturowego (spotkania i prezentacje w szkołach, kiermasze kultur),
- 2) projekt skierowany jest do obywateli państw trzecich - cudzoziemców, zamieszkałych we Wrocławiu, przebywających legalnie na terytorium RP i mieszkających lub mających zamiar pozostać w Polsce co najmniej rok oraz małżonków obywateli polskich (w tym rodzin repatriantów),
- 3) wydatki zaplanowane w budżecie (koszty personelu, koszty zakupu: sprzętu i wyposażenia, towarów konsumpcyjnych i usług, koszty podwykonawstwa, koszty materiałów promocyjno-informacyjnych, koszty zakupu podręczników i biletów do kina i teatru) są konieczne do realizacji działań przewidzianych w projekcie,
- 4) we wniosku o dofinansowanie wnioskodawca wykazał, że: zapewniona zostanie trwałość finansowa projektu i efekt długofalowy, posiada odpowiednie kompetencje i wiedzę fachową oraz zasoby techniczne i rzeczowe umożliwiające realizację projektu,
- 5) łączny koszt przedsięwzięcia - 455.200,00 PLN, nie przekracza kwoty wskazanej w umowie finansowej z beneficjentem - 455.200,00 PLN,
- 6) koszty pośrednie nie przekraczają limitu procentowego i kwotowego wskazanego w umowie finansowej z beneficjentem. Koszty pośrednie: 27.000 PLN co stanowi 6,305464736% łącznych kwalifikowanych kosztów bezpośrednich (428.200 PLN),
- 7) dokonując przesunięć kosztów pomiędzy pozycjami nie przekraczających 10% kwoty każdej grupy kwalifikowanych kosztów wskazanych w szacunkowym budżecie, Beneficjent poinformował WWPE o tych faktach w raportach: kwartalnych i końcowym - przesłanym do WWPE dnia 27.08.2013 r. (pismo nr BZF-PS-042.15.2012.Rmi) oraz uzupełnienie raportu końcowego przesłane do WWPE dnia 19.09.2013 r. (pismo nr BZF-PS-042.15.2012.RMi). Ponadto Beneficjent zawarł odpowiednie zmiany w kolejnych aneksach nr: 1 z dnia 04.10.2012 r., nr 2 z dnia 26.10.2012 r. i nr 3 z dnia 10.12.2012 r.,
- 8) w projekcie nie przewidziano udziału partnerów,

- 9) łączna kwota wypłacona beneficjentowi - 296.268,66 PLN nie przekracza maksymalnej kwoty dofinansowania określonej w Umowie Finansowej Nr11/8/EFI/2011 z dnia 3 września 2012 r. - 341.400,00 PLN,
- 10) na koniec procesu realizacji projektu rzeczywiste koszty możliwe do poniesienia w ramach projektu okazały się niższe od przewidywanych i wyniosły 395.024,88 PLN, beneficjent otrzymał od WWPE kwotę środków z EFI w wysokości 296.268,66 PLN (która nie przekracza maksymalnej kwoty dofinansowania - 341.400,00 PLN) stanowiącą 75% łącznej kwoty kosztów ostatecznie uznanych za kwalifikowane w ramach projektu tj. kwoty 395.024,88 PLN,
- 11) zachowano zasadę braku zysku. Na rachunku CIS - od środków przekazanych przez Beneficjenta tj. Gminę Wrocław - generowane były odsetki, które CIS zwracał na konto Beneficjenta. Zgodnie z zapisami art. II.16.4 Umowy Finansowej, odsetki nie są traktowane jako przychody przedsięwzięcia w rozumieniu art. II.17.4. Beneficjent - Jednostka Samorządu Terytorialnego - zgodnie z zapisami art. I.6 Umowy Finansowej, był zwolniony ze zwrotu tych środków do WWPE,
- 12) dnia 28.01.2013 r. Beneficjent dokonał zwrotu środków dotacji niewykorzystanej do końca roku 2012 w wys. 61.398,75 PLN. Zgodnie z Umową Finansową - pkt I.4.3, Beneficjent winien zwrócić środki na rachunek WWPE do 15.01.2013 r. W toku audytu ustalono, że Beneficjent otrzymał akceptację przesunięcia terminu zwrotu środków niewykorzystanej dotacji z WWPE do dnia 31.01.2013 r. (korespondencja mailowa z dnia 15.01.2013 r.)
- 13) projekt spełnia wszelkie wymagane warunki odnośnie funkcjonalności, zastosowania lub wyznaczonych celów. Beneficjent realizując projekt „Nowa przystań” osiągnął wyznaczone cele tj. wzmocnienie potencjału zawodowego (kursy jęz. polskiego i komputerowe, szkolenia zawodowe) oraz możliwości integracji społecznej cudzoziemców w społeczeństwie przyjmującym (spotkania i prezentacje w szkołach podstawowych i wydarzenia specjalne – kiermasze kultur, wycieczka tropami polskiej historii) oraz osiągnął określone we wniosku o dofinansowanie wskaźniki.

2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zadeklarowane wydatki odpowiadają zapisom księgowym i dokumentacji uzupełniającej przechowywanej przez beneficjenta końcowego w ramach projektu, a zapisy księgowe zgodne są z dokumentacją uzupełniającą prowadzoną przez instytucję odpowiedzialną lub organ delegowany (art. 17 ust. 3 lit. b decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.) ustalono, że:

W toku czynności audytowych ustalono, że:

- 1) wydatki wykazane w zestawieniu wydatków załączanym do wniosku o płatność II zaliczki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentacją przechowywaną przez beneficjenta. Wydatki te dotyczyły: wypłaty wynagrodzeń dla pracowników związanych z realizacją projektu; zakupu mebli biurowych, urządzenia wielofunkcyjnego i laptopów; zakupu usług: cateringowych, prawnych, opracowania i wykonania strony internetowej i materiałów rekrutacyjnych oraz dot. ogłoszeń prasowych i przeprowadzenia kursów komputerowych; zakupu podręczników i biletów do kina i teatru,
- 2) jednostka realizująca projekt – CIS we Wrocławiu, prowadzi odrębną ewidencję księgową kosztów, wydatków oraz przychodów dla projektu. Zarządzeniem Nr 26/2012 Dyrektora CIS z dnia 18.07.2012 r. wprowadzono aneks nr 1 do Polityki

Rachunkowości jednostki (Zarządzenie Nr 2/2012/d Dyrektora CIS z dnia 2 stycznia 2012 r.) ustalając m.in. dodatkowy dziennik częściowy dla grupy rodzajowej - projekt „Nowa przystań” o symbolu "04NP". CIS posiada następujące konta księgowo wyodrębnione do obsługi projektu Nowa przystań: 740-04 Dotacje i środki na inwestycje, 750-04 Przychody finansowe oraz 131-85232-04-01-2641 (lub 2642) Rachunek bieżący samorząd. zakł. Budżetowych, 401 Zużycie materiałów i energii, 402 Usługi obce, 404 Wynagrodzenia, 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia. Ponadto dokonano analizy zapisów dot. badanego projektu (identyfikowalne poprzez oznaczenie dziennika cząstkowego – 04 NP) na następujących kontach księgowych: 013 Pozostałe środki trwałe, 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, 201 Rozrachunki z dostawcami,

- 3) wydatki odzwierciedlają płatności beneficjenta końcowego i mają postać operacji finansowych (przelew lub gotówka) - wyciągi z rachunku bankowego lub potwierdzenia zapłaty gotówką (informacje na fakturach VAT),
- 4) wszystkie źródła przychodu projektu (środki przekazane przez WWPE - EFI oraz środki własne beneficjenta) zostały odnotowane w księgach beneficjenta lub na wyciągach bankowych rachunku projektu, są identyfikowalne i dostępne do kontroli,
- 5) wydatki poniesione przez beneficjenta są identyfikowalne i weryfikowalne i są potwierdzone fakturami VAT, listami płac, poleceniami przelewu i wyciągami z rachunku bankowego, raportami kasowymi, wnioskami o zaliczkę i rozliczeniami zaliczki oraz zostały zapisane w urzędzeniach księgowych jednostki prowadzonej zgodnie z przyjętą Polityką Rachunkowości CIS (Zarządzenie Nr 2/2012/d Dyrektora CIS z dnia 02.01.2012 r. wraz z aneksem).

3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy poszczególne pozycje wydatków odpowiadają wymogom kwalifikowalności określonym w załączniku 11, wymogom określonym w ramach krajowej procedury wyboru, warunkom umowy o dotację i faktycznie wykonanym pracom, a także, w odnośnych przypadkach, innym wymogom wspólnotowym i krajowym (art. 17 ust. 3 lit. c decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.) ustalono, że:

3.1 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

W toku czynności audytowych ustalono, że:

- 1) wydatki zostały poniesione przez beneficjenta końcowego (jednostkę realizującą projekt - Centrum Integracji Społecznej, samorządowy zakład budżetowy) i mieszczą się w ramach EFI i jego celów, dotyczą kwalifikowalnych działań oraz są konieczne do realizacji działań objętych projektem, stanowiących część programów wieloletnich i rocznych, są uzasadnione i zgodne z zasadami należytego zarządzania finansami. Wydatki zawarte w badanym wniosku o płatność dotyczyły: wypłaty wynagrodzeń dla pracowników związanych z realizacją projektu, zakupu mebli biurowych, urządzenia wielofunkcyjnego i laptopów, zakupu usług: cateringowych, prawnych, opracowania i wykonania strony internetowej i materiałów rekrutacyjnych oraz dot. ogłoszeń prasowych i przeprowadzenia kursów komputerowych, zakupu podręczników i biletów do kina i teatru. Wydatki te były konieczne do realizacji działań i osiągnięcia celu projektu a zakupy dokonane w ramach projektu (jednostkowa wartość zakupu była niższa niż równowartość

kwoty 5.000 euro) zostały dokonane w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych (Zarządzenie Nr 25/2012 Dyrektora CIS z dnia 18.07.2012 r.),

- 2) poniesione wydatki są związane z odpowiednimi grupami docelowymi - obywatele państw trzecich - cudzoziemcy, mieszkańcy Wrocławia, przebywający legalnie na terytorium RP i mieszkający lub mający zamiar pozostać w Polsce co najmniej rok oraz małżonkowie obywateli polskich (w tym rodziny repatriantów),
- 3) wydatki zostały poniesione na terytorium Polski oraz zgodnie z odpowiednimi postanowieniami Umowy Finansowej Nr 11/8/EFI/2011 z dnia 3 września 2012 r. tj. odpowiadają kategoriom wydatków określonym w szczegółowym budżecie projektu stanowiącym załącznik do Umowy Finansowej oraz zostały poniesione w okresie 27.07.2012 r. - 20.12.2012 r. tj. w okresie określonym w Umowie: 1.07.2012 r. - 30.06.2013 r. i w okresie określonym w Programie Rocznym na rok 2011 (1.01.2011 r. - 30.06.2013 r.),
- 4) na podstawie analizy dokumentów dot. zadeklarowanych wydatków (faktury VAT, listy płac, polecenia przelewu, raporty kasowe, rozliczenia zaliczki) ustalono, że wydatki wyszczególnione w badanym wniosku o płatność nie zostały sfinansowane z innych źródeł objętych Budżetem Wspólnoty,
- 5) wydatki zadeklarowane przez beneficjenta jako bezpośrednie wydatki kwalifikowalne obejmują wyłącznie konkretne koszty związane bezpośrednio z realizacją projektu i zostały uwzględnione w prognozie całkowitego budżetu projektu. Wydatki dot. następujących kosztów: personelu (kierownik projektu, trener ds. rozwoju kompetencji, koordynator ds. integracji społeczno-zawodowej, księgowy projektu), sprzętu i urządzeń (zakup laptopów, mebli biurowych i urządzenia wielofunkcyjnego), towarów konsumpcyjnych, zaopatrzenia i usług ogólnych (usługi cateringowe), podwykonawstwa (ogłoszenia informacyjne, projekt i wykonanie strony informacyjnej, usługa prawna, usługa tłumaczenia, przeprowadzenie kursów komputerowych), wynikające bezpośrednio z wymogów związanych ze współfinansowaniem unijnym (opracowanie i wydruk plakatów i ulotek), szczególnie wydatki związane z grupami docelowymi (zakup podręczników oraz biletów do teatru i kina),
- 6) koszty personelu wykazane w badanym wniosku o płatność spełniają następujące wymogi: koszty personelu oddelegowanego do projektu odpowiadają płacom realnym powiększonym o składki na ubezpieczenie społeczne i inne koszty ustawowe oraz odpowiadają polityce zwyczajowo stosowanej przez beneficjenta w zakresie wynagrodzeń; są związane z kosztami zadań, które nie byłyby realizowane przez dany organ publiczny, gdyby nie przystąpiono do realizacji danego projektu; personel ten został oddelegowany lub przydzielony do realizacji projektu na podstawie odpowiednich umów o pracę; koszty te zostały określone w szczegółowym budżecie projektu stanowiącym załącznik do Umowy Finansowej z wyszczególnieniem funkcji pełnionej w projekcie, wysokości etatu, okresu pełnienia określonej funkcji oraz sposobu określenia wynagrodzenia - zgodnie z Regulaminem Wynagradzania CIS,
- 7) koszty zakupu sprzętu i wyposażenia spełniają wymogi kwalifikowalności tj. wydatki dot. zakupu laptopów, mebli biurowych oraz urządzenia wielofunkcyjnego są konieczne do realizacji projektu i zostały poniesione w ramach projektu w okresie 10.08.2012 r. - 29.11.2012 r. (czas trwania projektu 1.07.2012 r. - 30.06.2013 r.). Koszty jednostkowe są niższe niż 20.000 euro a finansowanie obejmuje cały koszt nabycia,

- 8) koszty nabycia towarów konsumpcyjnych zaopatrzenia i usług ogólnych można zidentyfikować oraz są bezpośrednio potrzebne do realizacji projektu. Wydatki dot. zakupu usługi cateringowej - poczęstunek dla uczestników projektu,
- 9) w umowie o dofinansowanie określono maksymalną kwotę kontraktów zleczanych w wys. 158.700,00 PLN (w badanym wniosku o płatność 23.115,96 PLN, łączna kwota kontraktów w projekcie 128.090,91 PLN). Koszty tej kategorii stanowią wydatki dot. ogłoszeń informacyjno-rekrutacyjnych, projektu i wykonania strony internetowej, usługi prawnej, usługi tłumaczenia i przeprowadzenia kursów komputerowych. Wszyscy podwykonawcy z którymi zastały zawarte odpowiednie umowy (nr 9/2012/NPRZ z dnia 17.08.2012 r. - projekt i wykonanie strony internetowej, nr 61/2012/NPRZ z dnia 21.09.2012 r. - przeprowadzenie kursu świadomości prawnej i konsultacji z zakresu prawa, nr 62/2012/NPRZ z dnia 24.09.2012 r. - wykonanie tłumaczeń pisemnych dla uczestników projektu, nr 65/2012/NPRZ z dnia 01.10.2012 r. - przeprowadzenie kursów komputerowych), podpisali odpowiednie oświadczenia zobowiązujące ich "do dostarczenia wszystkim instytucjom audytowym i kontrolnym wszelkich wymaganych informacji w związku z wykonywanymi działaniami w ramach (...) umowy",
- 10) beneficjent w wydatkach kwalifikowalnych zakupów wykonanych dla grup docelowych wyszczególnił wydatki dot. zakupu podręczników do nauki jęz. polskiego i do kursu komputerowego oraz zakupu biletów do teatru i kina dla uczestników projektu. Beneficjent przechowuje wymagane informacje oraz dowody potwierdzające, że osoby otrzymujące wsparcie są objęte EFI (umowy uczestnictwa w projekcie, dokumenty potwierdzające przynależność do grupy docelowej - ksero paszportów, kart pobytu i wiz) oraz dowody udzielenia wsparcia (dokumenty poświadczające dokonanie zakupu tj. faktury VAT, wyciągi z rachunku bankowego oraz decyzje uczestnictwa w projekcie, oświadczenia, regulaminy, deklaracje; zaświadczenia, dyplomy i certyfikaty dot. odbytych kursów; listy obecności, arkusze konsultacji indywidualnych, listy odbioru materiałów szkoleniowych a także, dokumentację fotograficzną dot. m.in. organizacji kiermaszów kultur, biuletyn projektu Nowa przystań, arkusze doradztwa indywidualnego, sprawozdania z wykonanej usługi i protokoły odbioru wykonania usługi lub dostawy (sprzętu, mebli, ulotek, plakatów i tabliczki informacyjnej),
- 11) w badanym wniosku o płatność beneficjent nie wyszczególnił kosztów pośrednich,
- 12) poszczególne pozycje wydatków odpowiadają faktycznie wykonanym pracom i zgodne są z Podręcznikiem dla beneficjenta – dokonano analizy danych z dokumentów poświadczających dokonanie zakupu lub wykonanie usługi tj. faktur VAT, wyciągów z rachunku bankowego, arkuszy doradztwa indywidualnego, sprawozdań z wykonanej usługi i protokołów odbioru wykonania usługi lub dostawy (sprzętu, mebli, ulotek, plakatów i tabliczki informacyjnej).

3.2 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy istnieje zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

Wszystkie wydatki rodzajowe wyniosły poniżej równowartości 5.000 euro i zostały poniesione w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych CIS (Zarządzenie nr 25/2012 Dyrektora CIS z dnia 18.07.2012 r.) - ustalono na podstawie analizy: pozycji kosztów określonych w Szczegółowym budżecie projektu (załącznik do wniosku o dofinansowanie - stanowiącym zał. nr 1 do Umowy Finansowej), wydatków zawartych w badanym wniosku o płatność (wniosek o płatność drugiej zaliczki z dnia

19.12.2012 r. wraz z uzupełnieniem/korektą z dnia 17.01.2013 r.) oraz danych zawartych w planach zamówień publicznych (Aneks do Planu Zam. Pub. - Zarządzenie Nr 23/2012 Dyrektora CIS z dnia 5.07.2012 r. dot. zamówień powyżej 14.000 euro i Aneks do Planu Zam. Pub. - Zarządzenie Nr 22/2012 Dyrektora CIS z 5.07.2012 r. dot. zamówień poniżej 14.000 euro). Ponadto dokonano analizy dokumentacji dot. udzielonych zamówień (protokoły zamówienia, zapytania ofertowe).

W toku audytu nie stwierdzono podziału zamówienia na części.

3.3 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy istnieje zgodność z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Ustalono, że badany Projekt ma charakter szkoleniowo-doradczy i ma neutralny wpływ na ochronę środowiska.

3.4 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy istnieje zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Ustalono, że badany Projekt ma charakter szkoleniowo-doradczy przeznaczony dla obywateli państw trzecich i nie dotyczy przedsiębiorców czy wymiany handlowej. Beneficjentem jest Gmina Wrocław – jednostka samorządu terytorialnego. W badanym Projekcie nie występuje pomoc publiczna.

3.5 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wywiązywano się z obowiązków w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

W toku audytu ustalono, że zgodnie z zapisami Umowy Finansowej Beneficjent był odpowiedzialny za rozpowszechnianie informacji (art. II.5) tj. „wszelkie komunikaty lub publikacje wydawane przez Beneficjenta na temat projektu (...) będą informować, że przedsięwzięcie uzyskało dofinansowanie ze środków udostępnionych w ramach Europejskiego Funduszu na rzecz Integracji Obywateli Państwa Trzecich. Na sprzęcie zakupionym w ramach projektu zostanie umieszczona informacja o współfinansowaniu zakupu z EFI, wraz z symbolem Unii Europejskiej”. Ponadto określono, że wszelkie komunikaty lub publikacje beneficjenta „będą informować, że opinie wyrażone w nich nie są opiniami Komisji Europejskiej oraz Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej oraz że wyłączna odpowiedzialność spoczywa na autorze (...)”.

Zgodnie z zapisami zawartymi w cz. II Projekt, pkt 6.4 Promocja i monitoring, wniosku o dofinansowanie Beneficjent zamierzał przeprowadzić następujące działania promocyjne: „zrealizowanie kampanii informacyjno-promocyjnej i upowszechniającej informacje o współfinansowaniu projektu ze środków EFI”, budowa „strony internetowej projektu”, wysyłka „newslettera do osób zainteresowanych”, publikacja dwóch artykułów specjalnych (propagujących w szczególności „kiermasze kultur”, na zakończenie realizacji projektu organizacja konferencji upowszechniającej „rezultaty projektu i założenia wypracowanego Wrocławskiego Programu Integracji” wraz z kolportowaniem biuletynu opisującego „działania projektu i założenia Wrocławskiego Programu Integracji”.

W toku audytu ustalono, że Beneficjent powiadomił wszystkich uczestników projektu o współfinansowaniu ze środków pochodzących z EFI poprzez m.in. zamieszczenie odpowiedniej informacji oraz logotypów na stronie internetowej projektu www.nowaprzystan.cis.wroclaw.pl oraz na dokumentacji projektu tj.: Regulaminie uczestnictwa w projekcie, umowach uczestnictwa w projekcie, listach obecności, listach odbioru, dyplomach, certyfikatach i zaświadczeniach o ukończeniu projektu. Ponadto informacja o współfinansowaniu z EFI została zamieszczona na dokumentach

dot. zamówień publicznych tj. zapytania ofertowe, notatki z rozeznania rynku, protokoły zamówienia, umowy z wykonawcami.

W dniu 14.06.2013 r. została zorganizowana konferencja końcowa podczas której ustawiony był roll-up, rozdawano biuletyn projektu zawierający Wrocławski Program Integracji oraz dokonano prezentacji nt. realizacji projektu. Zarówno roll-up jak i prezentacje zawierały informacje dot. współfinansowania projektu z EFI oraz logo UE. Publikacje w prasie: ogłoszenia rekrutacyjne i artykuły specjalne, ulotki i plakaty oraz biuletyn zawierający Wrocławski Program Integracji również zawierały informacje dot. współfinansowania projektu z EFI i logo UE. Ponadto ustalono, że artykuły prasowe, zamieszczone przez Beneficjenta, informowały, że „wyłączna odpowiedzialność za zamieszczone informacje spoczywa na Autorze projektu i Komisja Europejska nie ponosi odpowiedzialności za sposób ich wykorzystania” lub „że opinie wyrażone w niniejszej publikacji nie są opiniami Komisji Europejskiej oraz Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej a wyłączna odpowiedzialność za treść artykułu spoczywa na autorze - Komisja Europejska oraz Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej nie ponoszą odpowiedzialności za sposób wykorzystania udostępnionych informacji”.

Dnia 30.12.2012 r. przeprowadzono czynności sprawdzające w miejscu realizacji Projektu tj. w siedzibie jednostki realizującej projekt – CIS we Wrocławiu, przy ul. Strzegomskiej 49 i ustalono, że przy wejściu do budynku CIS została umieszczona tabliczka informacyjna zawierająca informację o współfinansowaniu zakupu z EFI, wraz z logo Unii Europejskiej i logo Projektu.

Na sprzęcie zakupionym w ramach projektu zostały umieszczone naklejki zawierające informację o współfinansowaniu zakupu z EFI, wraz z logo Unii Europejskiej i logo Projektu.

3.6 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Projekt jest pozytywny w odniesieniu do zasad eliminujących nierówności i polityki społeczeństwa informacyjnego.

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie "preferowane będą kobiety i osoby niepełnosprawne oraz członkowie rodzin repatriantów". Ponadto projekt dotyczy przeciwdziałania przejawom dyskryminacji ze względu na narodowość.

W zakresie polityki społeczeństwa informacyjnego ustalono, że formy przekazu informacji w projekcie miały charakter równościowy (artykuły i ogłoszenia prasowe, informacje zamieszczone na stronie internetowej). Ponadto odbiorcy końcowi w ramach projektu odbyli kurs komputerowy (podstawowy i zaawansowany).

Projekt jest zgodny z polityką zatrudnienia. Realizacja projektu nie przewiduje tworzenia nowych miejsc pracy, ale przyczynia się do zwiększenia możliwości uczestników projektu w poszukiwaniu zatrudnienia na rynku pracy m.in. poprzez podnoszenie kwalifikacji uczestników projektu (szkolenia, doradztwo, kursy).

4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zastosowanie lub zamierzone zastosowanie projektu odpowiada celom, działaniom lub środkom, o których mowa w art. 2, 3, 4 i 15 aktu podstawowego

i w odnośnych przypadkach, obejmuje docelową populację? (art. 17 ust. 3 lit. d decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.) ustalono, że:

W toku audytu dokonano analizy zapisów zawartych w decyzji Rady z dnia 25 czerwca 2007 r. oraz we wniosku o dofinansowanie. Celem projektu jest m.in. wzmocnienie potencjału zawodowego oraz możliwości integracji społecznej cudzoziemców w społeczeństwie przyjmującym poprzez kursy, szkolenia zawodowe, spotkania i wydarzenia specjalne. Badany projekt jest skoncentrowany na działaniach związanych z integracją społeczną nowo przybyłych obywateli państw trzecich (art. 2 pkt 1), a także na integracji cudzoziemców w społeczeństwie przyjmującym poprzez opracowanie i wdrożenie procesu integracji (art. 3 lit. b) oraz organizację programów i zajęć (art. 4 ust. 2 lit. a).

5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny lub prywatny został wypłacony beneficjentowi końcowemu zgodnie z art. 13 ust. 2 aktu podstawowego? (art. 17 ust. 3 lit. e decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.) ustalono, że:

W wyniku weryfikacji wydatków zawartych w badanym wniosku o płatność (wniosek o płatność drugiej zaliczki z dnia 19.12.2012 r. wraz z uzupełnieniem/korektą z dnia 17.01.2013 r.), ustalono, że beneficjent otrzymał środki dot. drugiej transzy zaliczki dnia 14.05.2013 r. w wysokości wnioskowanej tj. w kwocie 85.350,00 PLN.

Beneficjent złożył dnia 17.01.2013 r. (pismo L.dz. 74/CIS/2013) do WWPE korektę wniosku o płatność drugiej zaliczki. Instytucja Delegowana - WWPE, pismem z dnia 29.04.2013 r. nr WWPE.4320.238.1.45.2013/RSOLID-PE/ID, poinformowała Gminę Wrocław o akceptacji złożonego wniosku o płatność oraz zatwierdzeniu wykazanych we wniosku wydatków kwalifikowanych w wys. 121.541,26 PLN. Kwota płatności wyniosła 85.350,00 PLN. Akceptacja złożonego wniosku o płatność nastąpiła po 102 dniach od złożenia korekty wniosku o płatność.

Środki dot. II zaliczki wpłynęły na rachunek Beneficjenta tj. Gminy Wrocław dnia 14.05.2013 r. (Zestawienie operacji na rachunku bankowym Gminy Wrocław wyodrębnionych do Projektu) tj. po 11 dniach roboczych od dnia akceptacji wniosku o płatność.

Projekt otrzymał dofinansowanie ze środków EFI i środków własnych Gminy Wrocław - dokonano analizy wyciągów z wyodrębnionego rachunku bankowego i zapisów księgowych (konto 740 Dotacje i środki na inwestycje).

Badany Projekt jest przedsięwzięciem szkoleniowo-doradczym skierowanym do cudzoziemców nie będących obywatelami UE - nie jest nastawiony na osiągnięcie zysku.

6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy istnieje właściwa ścieżka audytu? (art. 17 ust. 3 lit. f decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.) ustalono, że:

W toku audytu ustalono, że jednostka realizująca projekt tj. CIS we Wrocławiu posiada odpowiednią dokumentację projektu tj.: wniosek o dofinansowanie i umowę finansową wraz z aneksami i załącznikami, dokumentację finansową załączoną do badanego wniosku o płatność (listy płac, faktury VAT, potwierdzenia płatności – polecenia przelewów, wyciągi z rachunku bankowego lub adnotacja na fakturze VAT – dot. płatności gotówką), ponadto dokumenty dot. zaliczek: wnioski i rozliczenia, raporty kasowe, deklaracje ZUS oraz dokumentację uzupełniającą (kserokopie dokumentów uczestników projektu: paszportów, kart pobytu, decyzji o zamieszkanui; umowy

uczestnictwa w projekcie; oświadczenia, regulaminy, deklaracje; zaświadczenia, dyplomy i certyfikaty dot. odbytych kursów; listy obecności, arkusze konsultacji indywidualnych, listy odbioru materiałów szkoleniowych a także, dokumentacja fotograficzna, biuletyn projektu Nowa przystań, arkusze doradztwa indywidualnego, sprawozdania z wykonanej usługi i protokoły odbioru oraz umowy o pracę, zakresy obowiązków, porozumienia, pisma i informacje dot. wynagrodzenia i zakresu obowiązków, umowy z podwykonawcami wraz z oświadczeniami, umowy z pozostałymi wykonawcami usług lub dostaw, zamówienia). Audytującym okazano dokumentację dot. informacji i promocji tj. m.in. biuletyn projektu „Nowa przystań”, dokumentację fotograficzną przeprowadzonych działań, ulotkę i plakat, artykuły prasowe. Ponadto ustalono, że wraz z raportem końcowym beneficjent przekazał WWPE informację o miejscu archiwizacji dokumentów.

7. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy nie występują konflikty interesów oraz uzyskano rozwiązanie opłacalne? (art. 17 ust. 3 lit. g decyzji wykonawczej Komisji z dnia 5 marca 2008 r.) ustalono, że:

Wszystkie wydatki rodzajowe, wyszczególnione w badanym wniosku o płatność (wniosek o płatność drugiej zaliczki z dnia 19.12.2012 r. wraz z uzupełnieniem/korektą z dnia 17.01.2013 r.), były poniżej równowartości 5.000 euro każdy i zostały poniesione w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych CIS (Zarządzenie nr 25/2012 Dyrektora CIS z dnia 18.07.2012 r.) - ustalono na podstawie analizy: pozycji kosztów określonych w Szczegółowym budżecie projektu (załącznik do wniosku o dofinansowanie - stanowiącym zał. nr 1 do Umowy Finansowej), wydatków zawartych w badanym wniosku o płatność oraz danych zawartych w planie zamówień publicznych. Ponadto dokonano analizy dokumentacji dot. udzielonych zamówień (protokoły zamówienia, zapytania ofertowe).

W toku audytu, na podstawie analizy zapisów zawartych we wniosku o dofinansowanie, umowie finansowej i w raporcie końcowym, ustalono, że w wyniku realizacji projektu uzyskano rozwiązanie opłacalne.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

W toku czynności audytowych nie zostały wniesione uwagi. Na tym protokół zakończono. Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach. Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Centrum Integracji Społecznej we Wrocławiu – jednostce realizującej projekt, ul. Strzegomska 49, 53-611 Wrocław.

Wykaz załączników:

Zał. Nr 1 - Zestawienie wydatków załączonych do badanego wniosku po płatność

LOWNY KSIĘGOWY
Dorota Dziurawska
Dyrektor
Centrum Integracji Społecznej
Jadwiga Góralewicz
Centrum Integracji Społecznej
ul. Strzegomska 49, 53-611 Wrocław
NIP 8943014497. REGON 021424436
tel./fax 71-782-35-12, sekr. 71-782-35-11

Inspektor Kontroli Skarbowej;

W. Kubik

Wojciech Kubik

Komisarz skarbowy
Nasilewski D.

[Signature]