

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
w Lublinie
ul. Lubomelska 1-3

Lublin, dnia 12.12.2014 r.

Nr sprawy: UKS0691/W2E/42/98/14/3/015

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 24.11.2014 r. do 11.12.2014 r. w:
Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Lublinie, 20-012 Lublin, ul. Grodzka 7
NIP 946-177-67-14 w zakresie:

nazwa projektu: Mieszkanie i praca – integracja cudzoziemców w Lublinie,

numer projektu: 11/8/EFU/2012(II),

wnioski o płatność objęte audytem:

- 1) wniosek o płatność zaliczkową przesłany do Władzy Wdrażającej Programy Europejskie w dniu 05.04.2013 r. (kwota wnioskowanej zaliczki 145.961,42 zł);
- 2) wniosek o płatność końcową przesłany do Centrum Obsługi Projektów Europejskich Ministerstwa Spraw Wewnętrznych w dniu 27.02.2014 r. (kwota wnioskowanego dofinansowania 45.332,03 zł).

Czynności przeprowadzono w związku z audytem gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu na rzecz Uchodźców na lata 2008-2013 prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-SOLID-432/2014 z dnia 30.10.2014 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ww. ustawy o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 41 poz. 214 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

Wiesław Wszyński – inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 03298,

Elżbieta Wójcik – starszy komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej 10088,

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta.

Ze strony Beneficjenta przy czynnościach obecni byli:

Pani Małgorzata Domagała – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie,

Pani [redacted] – Koordynator projektu,

Pani [redacted] – Księgowa projektu.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

- 1) **Czy projekt odpowiada kryteriom wyboru dla danego programu rocznego, jest realizowany zgodnie z umową finansową oraz spełnia wszelkie wymagane warunki odnośnie funkcjonalności, zastosowania lub wyznaczonych celów (art. 17 ust. 3 lit a decyzji wykonawczej Komisji z dnia 19 grudnia 2007 r.)?**

W badanym obszarze czynnościami objęto:

- decyzję nr 573/2007/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 maja 2007 r. ustanawiającą Europejski Fundusz na rzecz Uchodźców na lata 2008-2013 jako część

- programu ogólnego "Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi" oraz uchylającą decyzję Rady 2004/904/WE,
- decyzję Komisji z dnia 3 marca 2011 r. zmieniającą decyzję 2008/22/WE ustanawiającą zasady wykonania decyzji nr 573/2007/WE Parlamentu Europejskiego i Rady ustanawiającej Europejski Fundusz na rzecz Uchodźców na lata 2008–2013 jako część programu ogólnego „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi” w odniesieniu do systemów zarządzania i kontroli państw członkowskich, zasad zarządzania administracyjnego i finansowego oraz kryteriów kwalifikowalności wydatków na realizację projektów współfinansowanych ze środków Funduszu,
 - decyzję Komisji z dnia 29 listopada 2007 r. w sprawie wykonania decyzji nr 573/2007/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do przyjęcia wytycznych strategicznych na lata 2008-2013,
 - Program Wieloletni Europejskiego Funduszu na rzecz Uchodźców na lata 2008 – 2013,
 - Program Roczny 2012 Europejskiego Funduszu na rzecz Uchodźców (EFU),
 - formularz wniosku o otrzymanie dofinansowania złożony do Władzy Wdrażającej Programy Europejskie (WWPE) w dniu 03.11.2011 r. w odpowiedzi na ogłoszony konkurs,
 - umowę finansową numer 11/8/EFU/2012(II) finansowaną ze środków EFU z dnia 05.04.2013 r. wraz z załącznikami zawartą pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie oraz Gminą Lublin – miasto na prawach powiatu reprezentowaną przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie (MOPR) w Lublinie,
 - Statut Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie stanowiący załącznik do Uchwały Rady Miasta Lublin z dnia 31.05.2012 r. w sprawie statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie,
 - pismo WWPE znak WWPE.4300.84.1.46.2013/RSOLID-PE/EBo z dnia 15.04.2013 r. informujące o pozytywnej weryfikacji formalno-rachunkowej wniosku o płatność I zaliczki i skierowaniu do realizacji płatności zaliczkowej w kwocie 145.961,42 zł,
 - pismo Centrum Obsługi Projektów Europejskich Ministerstwa Spraw Wewnętrznych (COPE) znak COPE-AM.4300.84.1.78.2014/AWę z dnia 05.09.2014 r. informujące o akceptacji wniosku o płatność końcową na kwotę 194.409,22 zł (dofinansowanie EFU – 145.806,91 zł) oraz o skierowaniu do realizacji płatności końcowej w wysokości 45.332,03 zł,
 - Podręcznik dla Beneficjenta projektów realizowanych w trybie konkursowym zgodnie z nowymi zasadami kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu na rzecz Integracji Obywateli Państw Trzecich na lata 2007 – 2013 oraz Europejskiego Funduszu na rzecz Uchodźców i Europejskiego Funduszu Powrotów Imigrantów na lata 2008-2013 (wersja z kwietnia 2012 r.),
- Sprawdzono, czy w odniesieniu do badanego projektu:
- projekt jest zgodny z uregulowaniami zawartymi w decyzji ustanawiającej EFU oraz decyzji wykonawczej,
 - projekt jest zgodny z priorytetami, opisem działania i celami operacyjnymi określonymi w Programie Wieloletnim oraz w Programie Rocznym EFU 2012,

- status prawny Beneficjenta oraz rodzaj prowadzonej przez niego działalności uprawniał do złożenia wniosku o otrzymanie dofinansowania,
- projekt skierowany został do jednej z grup docelowych określonych w decyzji ustanawiającej EFU,
- wydatki zaplanowane w budżecie są konieczne do realizacji działań przewidzianych w projekcie,
- struktura osobowa, zaplecze techniczne oraz rzeczowe Beneficjenta dają rękojmię realizacji projektu oraz utrzymania trwałości projektu,
- łączny koszt przedsięwzięcia nie przekracza kwoty wskazanej w art. I.3 umowy finansowej oraz czy koszty pośrednie nie przekraczają limitów procentowych oraz kwotowych wykazanych w umowie finansowej,
- projekt został zrealizowany zgodnie z warunkami określonymi w umowie finansowej numer – 11/8/EFU/2012(II) z dnia 05.04.2013 r.

2) Czy zadeklarowane wydatki odpowiadają zapisom księgowym i dokumentacji uzupełniającej przechowywanej przez Beneficjenta, 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 19 grudnia 2007 r.)?

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

L.p.	Data wniosku o płatność	Wartość wydatków poświadczonych przez ID
1.	27.02.2014r. – wniosek o płatność końcową	194.409,22 zł

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Zarządzenie wewnętrzne nr 108/2012 z dnia 31.12.2012 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont oraz zasad rachunkowości obowiązujących w MOPR w Lublinie wraz z załącznikami,
- formularz wniosku o otrzymanie dofinansowania złożony w dniu 03.11.2011 r. do WWPE w odpowiedzi na ogłoszony konkurs,
- umowę finansową numer 11/8/EFU/2012(II) finansowaną ze środków Europejskiego Funduszu na rzecz Uchodźców z dnia 05.04.2013 r. wraz z załącznikami,
- faktury, rachunki i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych,
- dokumentację księgową – wydruki zapisów księgowych na kontach związanych z badanym projektem.

Sprawdzono, czy w badanym projekcie:

- Beneficjent prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową zgodnie z postanowieniami umowy finansowej,
- wydatki wykazane w zestawieniu wydatków załączonym do wniosku o płatność zaliczkową i o płatność końcową są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentacją przechowywaną przez Beneficjenta,
- wydatki poniesione przez Beneficjenta są potwierdzone rachunkami (fakturami), a jeżeli jest to niemożliwe, dokumentami księgowymi lub dokumentami uzupełniającymi o równorzędnej wartości ewidencyjnej,
- Beneficjent przechowuje oryginały dokumentów księgowych potwierdzających wystąpienie przychodów w sensie otrzymanego dofinansowania oraz kosztów,
- wydatki są identyfikowalne i weryfikowalne,
- dokumenty księgowe zostały właściwie opisane.

3) Czy poszczególne pozycje wydatków odpowiadają wymogom kwalifikowalności określonym w Załączniku 11 decyzji wykonawczej, wymogom określonym w ramach krajowej procedury wyboru, warunkom umowy finansowej 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 19 grudnia 2007 r.)?

3.1 Zgodność z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze czynnościami objęto:

- decyzję nr 573/2007/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 maja 2007 r. ustanawiającą Europejski Fundusz na rzecz Uchodźców na lata 2008-2013 jako część programu ogólnego "Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi" oraz uchylającą decyzję Rady 2004/904/WE,
- decyzję Komisji z dnia 3 marca 2011r. zmieniającą decyzję 2008/22/WE ustanawiającą zasady wykonania decyzji nr 573/2007/WE Parlamentu Europejskiego i Rady ustanawiającej Europejski Fundusz na rzecz Uchodźców na lata 2008-2013 jako część programu ogólnego „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi” w odniesieniu do systemów zarządzania i kontroli państw członkowskich, zasad zarządzania administracyjnego i finansowego oraz kryteriów kwalifikowalności wydatków na realizację projektów współfinansowanych ze środków Funduszu,
- Podręcznik dla Beneficjenta projektów realizowanych w trybie konkursowym zgodnie z nowymi zasadami kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu na rzecz Integracji Obywateli Państw Trzecich na lata 2007 – 2013 oraz Europejskiego Funduszu na rzecz Uchodźców i Europejskiego Funduszu Powrotów Imigrantów na lata 2008-2013 (wersja z kwietnia 2012 r.),
- formularz wniosku o otrzymanie dofinansowania złożony w dniu 03.11.2011 r. do WWPE w odpowiedzi na ogłoszony konkurs,
- umowę finansową numer – 11/8/EFU/2012(II) finansowaną ze środków Europejskiego Funduszu na rzecz Uchodźców z dnia 05.04.2013 r. wraz z załącznikami (w tym z formularzem wniosku o otrzymanie dofinansowania),

- wniosek o płatność zaliczkową przesłany do WWPE w dniu 05.04.2013 r. (kwota wnioskowanej zaliczki 145.961,42 zł),
- raport finansowy z realizacji projektu za okres od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r. przesłany do WWPE w dniu 18.07.2012 r., w którym wykazano poniesienie wydatków kwalifikowanych w wysokości 60.648,72 zł),
- wniosek o płatność końcową przesłany do COPE w dniu 27.02.2014 r. (wykazana kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem – 194.409,22 zł, kwota wnioskowanego dofinansowania – 45.332,03 zł),
- raport finansowy (końcowy) z dnia 27.02.2014 r. i tego samego dnia przesłany do Centrum Obsługi Projektów Europejskich Ministerstwa Spraw Wewnętrznych (COPE) dotyczący realizacji budżetu projektu na ogólną kwotę wydatków kwalifikowanych 255.057,94 zł,
- pismo znak: COPE-AM.4300.84.1.65.2014/AWę z dnia 08.04.2014 r. informujące o pozytywnej weryfikacji formalno-rachunkowej częściowego rozliczenia projektu (za okres od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r.) oraz akceptacji i poświadczeniu wydatków w wysokości 60.648,72 zł,
- pismo znak: COPE-AM.4300.84.1.78.2014/AWę z dnia 05.09.2014 r. informujące o akceptacji wniosku o płatność końcową na kwotę 194.409,22 zł (dofinansowanie EFU – 145.806,91 zł) oraz o skierowaniu do realizacji płatności końcowej w wysokości 45.332,03 zł,
- dokumentację źródłową potwierdzającą poniesienie wydatków kwalifikowanych wykazanych w raportach finansowych i wnioskach o płatność w postaci faktur, rachunków, pism przyznających dodatki specjalne dla personelu projektu, list płac, deklaracji ZUS i innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej,
- umowy zlecenia i umowy o dzieło zawarte w ramach projektu,
- umowy najmu trzech mieszkań chronionych przeznaczonych dla uchodźców – grupy docelowej projektu, zawarte pomiędzy Gminą Lublin a MOPR w Lublinie:
 - zawarta w dniu 06.04.2010 r. (na czas nie określony) na lokal mieszkalny nr [redacted] w Lublinie,
 - zawarta w dniu 16.05.2011 r. (na czas nie określony) na lokal mieszkalny nr [redacted] w Lublinie,
 - zawarta w dniu 15.01.2009 r (na czas nie określony) na lokal mieszkalny nr [redacted] w Lublinie.
- decyzje administracyjne przyznające cudzoziemcom (grupie docelowej projektu) pomoc w postaci czasowego pobytu w mieszkaniach chronionych oraz decyzje ustalające odpłatność ponoszona przez niektórych cudzoziemców w związku z udzieloną pomocą,
- interpretację indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi IPTPP1/443-710/12-10/HM z dnia 27.11.2012 r. dotyczącą podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odzyskania podatku VAT w związku z realizacją projektu pt. „Mieszkanie i praca – integracja cudzoziemców w Lublinie”,
- wyciągi bankowe, raporty kasowe oraz dowody kasowe „KW” - potwierdzające dokonane płatności.

Sprawdzono, czy w badanym projekcie:

- wydatki poniesione przez Beneficjenta mieszczą się w ramach EFU i jego celów określonych w art. 1 i 2 decyzji ustanawiającej EFU,
- wydatki poniesione przez Beneficjenta dotyczą kwalifikowalnych działań i środków wymienionych w art. 3 i 5 decyzji ustanawiającej EFU,
- wydatki poniesione przez Beneficjenta były konieczne do realizacji działań objętych projektem oraz zgodne z zasadami należytego zarządzania finansami, a w szczególności opłacalności oraz efektywności kosztowej,
- wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta końcowego, który prowadzi działalność zarejestrowaną w państwie członkowskim,
- wydatki są związane z grupami docelowymi określonymi w art. 6 decyzji ustanawiającej EFU,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z odpowiednimi postanowieniami umowy finansowej numer – 11/8/EFU/2012(II), tj. czy wydatki były zaplanowane w budżecie projektu, czy zostały poniesione w okresie realizacji przedsięwzięcia oraz czy zostały sfinansowane we właściwym czasie,
- Beneficjent nie sfinansował projektu z innych źródeł objętych budżetem Wspólnoty,
- koszty związane z projektem poniesione zostały w okresie kwalifikowalności dla danego programu rocznego,
- zadeklarowane przez Beneficjenta wydatki odzwierciedlają płatności Beneficjenta końcowego i mają postać operacji finansowych w sensie kasowym,
- wydatki poniesione przez Beneficjenta są potwierdzone fakturami, rachunkami lub dokumentami księgowymi o równorzędnej wartości ewidencyjnej,
- wydatki są identyfikowalne i weryfikowalne, a w szczególności: zarejestrowane w księgach Beneficjenta końcowego, określone zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości oraz praktyką księgowania kosztów,
- Beneficjent przechowuje oryginały dokumentów księgowych, potwierdzających wydatki poniesione przy realizacji projektu,
- wydatki kwalifikowane zadeklarowane przez Beneficjenta jako bezpośrednie obejmują wyłącznie konkretne koszty związane bezpośrednio z realizacją projektu,
- wykluczono wydatki niekwalifikowane określone w załączniku XI do decyzji wykonawczej.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami objęto:

- decyzję Komisji z dnia 3 marca 2011r. zmieniającą decyzję 2008/22/WE ustanawiającą zasady wykonania decyzji nr 573/2007/WE Parlamentu Europejskiego i Rady ustanawiającej Europejski Fundusz na rzecz Uchodźców na lata 2008–2013 jako część programu ogólnego „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi” w odniesieniu do systemów zarządzania i kontroli państw członkowskich, zasad zarządzania administracyjnego i finansowego oraz kryteriów kwalifikowalności wydatków na realizację projektów współfinansowanych ze środków Funduszu,

- umowę finansową numer 11/8/EFU/2012(II) zawartą dnia 05.04.2013 r. wraz z załącznikami (w tym z formularzem wniosku o otrzymanie dofinansowania oraz załącznikiem nr 2 – szacunkowym budżetem projektu),
- wniosek o płatność zaliczkową przesłany do WWPE dniu 05.04.2013 r. (kwota wnioskowanej zaliczki 145.961,42 zł),
- wniosek o płatność końcową przesłany do COPE w dniu 27.02.2014 r. (wykazana kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem – 194.409,22 zł, kwota wnioskowanego dofinansowania formie refundacji – 45.332,03 zł),
- dokumentację źródłową wspierającą wniosek o płatność zaliczki i wniosek o płatność końcową w postaci faktur, rachunków, list płac, deklaracji ZUS i innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej – potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych,
- Zarządzenie wewnętrzne nr 42/2012 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie z dnia 06.06.2012 r. w sprawie ustalenia zasad i sposobu wydatkowania przez MOPR w Lublinie środków publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, wyłączonych ze stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych na podst. art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zmianami),
- notatki służbowe Beneficjenta dokumentujące ustalenie szacunkowej wartości poszczególnych kategorii kosztów bezpośrednich ujętych w szacunkowym budżecie projektu (załącznik nr 2 do umowy finansowej) w celu zastosowania odpowiedniego trybu wyboru ofert.

Sprawdzono, czy w badanym projekcie:

- w przypadku konieczności zawarcia umów z zewnętrznymi wykonawcami Beneficjent stosował przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych,
- w przypadku zamówień nieobjętych zakresem stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych o wartości powyżej 5.000,00 euro Beneficjent stosował procedurę konkursową polegającą na przesłaniu zapytania ofertowego do co najmniej 3 potencjalnych oferentów oraz dodatkowo opublikowaniu ogłoszenia o zamówieniu co najmniej na swojej stronie internetowej,
- zachowano warunki zawierania kontraktów określone w art. II.9.2. umowy finansowej,
- dokonując wyboru oferenta Beneficjent unikał konfliktu interesów i stosował się do zasad jawności i przejrzystości oraz równego traktowania potencjalnych kontrahentów.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami objęto:

- dyrektywę Rady 85/337EWG z dnia 27 czerwca 1985 r. (zmienioną dyrektywą 2003/35/WE) w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne,
- formularz wniosku o otrzymanie dofinansowania złożony przez Beneficjenta do WWPE w dniu 03.11.2011 r.,
- umowę finansową numer 11/8/EFU/2012(II) z dnia 05.04.2013 r. zawartą pomiędzy WWPE a Beneficjentem.

Sprawdzono, czy:

- badany projekt mógł mieć znaczący wpływ na środowisko naturalne,
- Beneficjent zobowiązany był do wykonania „Oceny oddziaływania na środowisko” w związku z charakterem projektu, jego rozmiarem lub lokalizacją,
- badany projekt był zgodny z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami objęto:

- umowę finansową numer 11/8/EFU/2012(II) z dnia 05.04.2013 r. (wraz z załącznikami) zawartą pomiędzy WWPE a Beneficjentem,
- Statut Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Lublinie.

W badanym obszarze dokonano analizy statusu prawnego Beneficjenta w celu sprawdzenia przestrzegania zasad dotyczących pomocy publicznej (sprawdzenia, czy do otrzymanego dofinansowania stosuje się zapisy dotyczące pomocy publicznej).

3.5 Zgodność z zasadami informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami objęto:

- Program Roczny EFU na rok 2012 ,
- umowę finansową numer – 11/8/EFU/2012(II) z dnia 05.04.2013 r. wraz z załącznikami,
- dokumentację projektową, w tym m.in. pisma przyznające dodatki specjalne pracownikom MOPR w Lublinie wykonującym zadania związane z realizacją projektu, umowy zlecenia, umowy o dzieło zawierane z osobami świadczącymi usługi na rzecz projektu, decyzje administracyjne przyznające cudzoziemcom (uczestnikom projektu) pomoc w postaci czasowego pobytu w mieszkaniach chronionych, korespondencję Beneficjenta z WWPE/COPE czy też z innymi podmiotami a dotyczącą realizowanego projektu, dokumentację związaną z organizacją płatnych staży dla cudzoziemców,
- materiały promocyjne dotyczące badanego projektu – kalendarze promujące projekt, artykuł zamieszczony w prasie lokalnej, album fotograficzny „Mieszkanie i praca – integracja cudzoziemców w Lublinie”,
- stronę internetową Beneficjenta www.mopr.lublin.pl,
- materiały dotyczące przygotowanej przez Beneficjenta w ramach realizacji projektu wystawy fotograficznej „Syria – to był mój spokojny dom...”, która była prezentowana w Ratuszu, w siedzibie Wyższej Szkoły Przedsiębiorczości i Administracji w Lublinie a także w Centrum Aktywizacji i Rozwoju Seniorów MOPR Filia nr 5 w Lublinie,
- zaświadczenia potwierdzające przeprowadzenie przez asystenta rodziny w badanym projekcie działań środowiskowych podczas spotkań między innymi z: pracownikiem firmy ubezpieczeniowej, przedstawicielami służby zdrowia, z Miejskim Rzecznikiem Praw Konsumenta, a także działań środowiskowych przeprowadzonych podczas lekcji edukacyjnej dla małoletnich cudzoziemców zamieszkujących w Ośrodku dla cudzoziemców w Lublinie przy ul. Wrońskiej,
- listy obecności uczestników spotkań edukacyjnych w ramach realizowanego projektu, które odbyły się w Szkole Podstawowej nr 4 i Gimnazjum nr 12 w Lublinie a także w środowisku uczelnianym – KUL,

- zaświadczenia i listy obecności potwierdzające uczestnictwo w warsztatach kompetencji międzykulturowych oraz komunikacji międzykulturowej, zorganizowanych w siedzibie Wyższej Szkoły Przedsiębiorczości i Administracji w Lublinie przez Beneficjenta w ramach realizacji projektu.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- zgodnie z art. II. 5 umowy finansowej wszelkie komunikaty lub publikacje wydawane przez Beneficjenta na temat projektu informowały, że przedsięwzięcie uzyskało dofinansowanie ze środków udostępnionych w ramach EFU,
- wszelkie dokumenty dotyczące projektu zawierają wzmiankę wskazującą na współfinansowanie projektu ze środków EFU,
- Beneficjent powiadomił wszystkich uczestników projektu o finansowaniu ze środków pochodzących z EFU.

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 objęto:

- umowę finansową numer – 11/8/EFU/2012(II) z dnia 05.04.2012 r. wraz z załącznikami (w tym formularzem wniosku o otrzymanie dofinansowania),
- wniosek o płatność zaliczkową przesłany do WWPE w dniu 05.04.2013 r.
- wniosek o płatność końcową przesłany do Centrum Obsługi Projektów Europejskich Ministerstwa Spraw Wewnętrznych w dniu 27.02.2014 r.

W badanym obszarze dokonano analizy zapisów wniosku o dofinansowanie oraz wniosków o płatność pod kątem zgodności realizacji projektu z zasadami polityk wspólnotowych.

4) Czy zastosowanie lub zamierzone zastosowanie projektu odpowiada celom, działaniom lub środkom, o których mowa w art. 3, 5 i 16 aktu podstawowego, i, w odnośnych przypadkach, obejmuje docelową populację (art. 17 ust. 3 lit d decyzji wykonawczej Komisji z dnia 19 grudnia 2007 r.)?

W badanym obszarze czynnościami objęto:

- decyzję nr 573/2007/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 maja 2007 r. ustanawiającą Europejski Fundusz na rzecz Uchodźców na lata 2008-2013 jako część programu ogólnego "Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi" oraz uchylającą decyzję Rady 2004/904/WE,
- Decyzję Komisji z dnia 3 marca 2011 r. zmieniającą decyzję 2008/22/WE ustanawiającą zasady wykonania decyzji nr 573/2007/WE Parlamentu Europejskiego i Rady ustanawiającej Europejski Fundusz na rzecz Uchodźców na lata 2008–2013 jako część programu ogólnego „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi” w odniesieniu do systemów zarządzania i kontroli państw członkowskich, zasad zarządzania administracyjnego i finansowego oraz kryteriów kwalifikowalności wydatków na realizację projektów współfinansowanych ze środków Funduszu,
- Program Wieloletni Europejskiego Funduszu na rzecz Uchodźców na lata 2008 – 2013,

- Program Roczny 2012 Europejskiego Funduszu na rzecz Uchodźców,
- umowę finansową numer – 11/8/EFU/2012(II) z dnia 05.04.2013 r. wraz z załącznikami (w tym formularzem wniosku o otrzymanie dofinansowania),
- wniosek o płatność zaliczkową z dnia 05.04.2013 r. i o płatność końcową z dnia 27.02.2014 r. wraz z dokumentacją wspierającą (faktury, rachunki, listy płac, deklaracje ZUS i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych),
- Podręcznik dla Beneficjenta projektów realizowanych w trybie konkursowym zgodnie z nowymi zasadami kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu na rzecz Integracji Obywateli Państw Trzecich na lata 2007 – 2013 oraz Europejskiego Funduszu na rzecz Uchodźców i Europejskiego Funduszu Powrotów Imigrantów na lata 2008-2013 (wersja z kwietnia 2012 r.),
- rejestr beneficjentów ostatecznych, wnioskujących o wsparcie w ramach projektu,
- merytoryczna dokumentacja beneficjentów ostatecznych zakwalifikowanych do projektu.

Sprawdzono, czy:

- zastosowanie lub zamierzone zastosowanie projektu odpowiada działaniom kwalifikowanym w państwach członkowskich, zgodnie z art. 3 decyzji ustanawiającej EFU,
- zastosowanie lub zamierzone zastosowanie projektu jest związane z nadzwyczajnymi środkami określonymi w art. 5 decyzji ustanawiającej EFU,
- zastosowanie lub zamierzone zastosowanie projektu odpowiada środkom określonym w art. 16 decyzji ustanawiającej EFU oraz obejmuje docelową populację.

5) Czy wkład publiczny lub prywatny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 14 ust. 2 aktu podstawowego (art. 17 ust. 3 lit e decyzji wykonawczej Komisji z dnia 19 grudnia 2007 r.)?

W badanym obszarze czynnościami objęto:

- umowę finansową – numer 11/8/EFU/2012(II) z dnia 05.04.2013 r. finansowaną ze środków EFU (wraz z załącznikami) zawartą pomiędzy WWPE a Beneficjentem,
- wniosek o płatność zaliczkową przesłany do WWPE w dniu 05.04.2013 r. (kwota wnioskowanego dofinansowania w formie zaliczki – 145.961,42 zł),
- wniosek o płatność końcową przesłany do COPE w dniu 27.02.2014 r. (kwota wnioskowanego dofinansowania w formie refundacji – 45.332,03 zł),
- pismo znak: WWPE.4300.84.1.46.2013/RSOLID-PE/EBo z dnia 15.04.2013 r. informujące o pozytywnej weryfikacji formalno-rachunkowej wniosku o płatność I zaliczki i skierowaniu do realizacji płatności zaliczkowej w kwocie 145.961,42 zł,
- pismo znak: COPE-AM.4300.84.1.78.2014/AWę z dnia 05.09.2014 r. informujące o akceptacji wniosku o płatność końcową na kwotę 194.409,22 zł (dofinansowanie EFU – 145.806,91 zł) oraz o skierowaniu do realizacji płatności końcowej w wysokości 45.332,03 zł,

- wyciągi bankowe nr 4/2013 za okres od dnia 01.04.2013 r. do 24.04.2013 r. dotyczący wypłaty zaliczki w wys. 145.961,42 zł w dniu 24.04.2013 r. i nr 36/2014 za okres od 10.09.2014 r. do 11.09.2014 r. dotyczący przekazania płatności końcowej w wys. 45.332,03 PLN w dniu 11.09.2014 r.
- dokumentację księgową prowadzoną na potrzeby realizacji badanego projektu.

Sprawdzono, czy w badanym projekcie:

- Beneficjent otrzymał płatność w wysokości zgodnej z umową finansową i wnioskami o płatność,
- Beneficjent otrzymał płatność w terminie określonym w umowie o dofinansowanie,
- Beneficjent wniósł wkład własny zgodnie z umową finansową,
- celem projektu nie było osiągnięcie zysku,
- projekt nie był finansowany 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 19 grudnia 2007 r.)?

W badanym obszarze czynnościami objęto:

- umowę finansową numer 11/8/EFU/2012(II) finansowaną ze środków EFU z dnia 05.04.2013 r. wraz z załącznikami (w tym z formularzem wniosku o otrzymanie dofinansowania), zawartą pomiędzy WWPE i MOPR w Lublinie,
- dokumentację księgową prowadzoną na potrzeby realizacji projektu,
- wyciągi bankowe z rachunku prowadzonego na potrzeby realizacji projektu,
- wniosek o płatność zaliczkową przesłany do WWPE w dniu 05.04.2013 r. i wniosek o płatność końcową z dnia 27.02.2014 r. i tego samego dnia przesłany do COPE wraz z dokumentacją wspierającą (faktury, rachunki, listy płac, deklaracje ZUS i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych),
- raport końcowy z realizacji merytorycznej przedsięwzięcia objętego badanym projektem,
- materiały potwierdzające przeprowadzenie działań informacyjnych i promocyjnych projektu.

Sprawdzono, czy w badanym projekcie:

- Beneficjent zachował całość dokumentacji dotyczącej projektu, w tym oryginały dokumentów księgowych,
- czy z raportem końcowym Beneficjent przekazał WWPE informację o miejscu archiwizacji dokumentów.

7) Czy nie występują konflikty interesów oraz uzyskano rozwiązanie oplacalne (art. 17 ust. 3 lit g decyzji wykonawczej Komisji z dnia 19 grudnia 2007 r.)?

W badanym obszarze czynnościami objęto:

- umowę finansową numer – 11/8/EFU/2012(II) finansowaną ze środków EFU z dnia 05.04.2013 r. wraz z załącznikami (w tym z formularzem wniosku o otrzymanie dofinansowania), zawartą pomiędzy WWPE i MOPR w Lublinie,
- wniosek o płatność zaliczkową przesłany do WWPE w dniu 05.04.2013 r. i wniosek o płatność końcową z dnia 27.02.2014 r. i tego samego dnia przesłany do COPE wraz z dokumentacją wspierającą (faktury, rachunki, listy płac, deklaracje ZUS i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych),
- raport końcowy z realizacji merytorycznej projektu.

Sprawdzono, czy w badanym projekcie:

- wystąpiły sytuacje związane z interesem gospodarczym, politycznym, narodowym, powiązaniami rodzinnymi lub osobistymi, które mogłyby mieć wpływ na bezstronne wykonanie umowy,
- Beneficjent dokonując wyboru oferenta unikał konfliktu interesów,
- uzyskano rozwiązanie opłacalne.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy projekt wybrany do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Europejskiego Funduszu na rzecz Uchodźców, został zrealizowany zgodnie z umową finansową oraz spełnia wszelkie wymagane warunki odnośnie funkcjonalności, zastosowania lub wyznaczonych celów (art. 17 ust. 3 lit a decyzji wykonawczej Komisji z dnia 19 grudnia 2007 r.) ustalono, że;

- projekt „Mieszkanie i praca – integracja cudzoziemców na Lubelszczyźnie” jest zgodny z zapisami Programu Roczno EFU na 2012 r., w tym szczegółowo z opisem Priorytetu 1 Działanie 1 "Rozwinięcie i poprawa oferty integracyjnej oraz poradnictwa zarówno dla osób ubiegających się o nadanie statusu uchodźcy, jak i osób objętych ochroną międzynarodową",
- celem projektu była integracja osób objętych ochroną międzynarodową, w tym uznanych uchodźców i cudzoziemców korzystających z ochrony uzupełniającej poprzez: doradztwo i pomoc w dziedzinach takich jak: zakwaterowanie, środki utrzymania, integracja na rynku pracy, opieka medyczna, psychologiczna i socjalna, działania asystenta rodziny zmierzające do wspierania usamodzielnienia i samowystarczalności tych osób poprzez pomoc w rozwiązywaniu trudności życiowych, emocjonalnych, rodzinnych, działania wspierające równy dostęp osób do instytucji, jak i równe traktowanie przez te instytucje, środki skupiające się na kształceniu, szkoleniu zawodowym, uznawaniu kwalifikacji i dyplomów,
- działania w ramach projektu obejmowały: pobyt cudzoziemców w mieszkaniach chronionych, staże zawodowe dla cudzoziemców, uczestnictwo dzieci cudzoziemców w zajęciach edukacyjnych i ogólnorozwojowych np. przedszkolnych, świetlicowych, kołach zainteresowań oraz wycieczkach lub innych formach wypoczynku, zorganizowanie pomocy psychologicznej, wyjścia kulturalne cudzoziemców,

podnoszenie świadomości społecznej nt. zjawiska migracji i cudzoziemców, zorganizowanie wystaw fotograficznych nt. życia cudzoziemców,

- powyższe działania są zgodne z celem ogólnym Funduszu: wspieranie działań podejmowanych przez państwa członkowskie i zachęcanie do podejmowanie wysiłków w zakresie przyjmowania uchodźców i wysiedleńców oraz ponoszenia związanych z tym konsekwencji,
- status prawny Beneficjenta, rodzaj prowadzonej przez niego działalności, zaplecze osobowo – techniczne, doświadczenie, wiedza fachowa i wiarygodność uprawniało do złożenia wniosku o dofinansowanie,
- projekt odnosił się do grup docelowych określonych w decyzji ustanawiającej EFU oraz w Programie Rocznym 2012, tj. do każdego obywatela państwa trzeciego lub bezpaństwowca, którego status jest określony w konwencji genewskiej, a który uzyskał zezwolenie na pobyt jako uchodźca w jednym z państw członkowskich oraz do każdego obywatela państwa trzeciego lub bezpaństwowca korzystającego z jednej z form ochrony uzupełniającej w rozumieniu dyrektywy 2004/83/WE,
- wydatki zaplanowane w budżecie były konieczne do realizacji działań przewidzianych w projekcie,
- projekt został zrealizowany zgodnie z warunkami określonymi w umowie finansowej numer – 11/8/EFU/2012(II) z dnia 05.04.2013 r.,
- projekt nie był realizowany w partnerstwie.

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zadeklarowane wydatki odpowiadają zapisom księgowym i dokumentacji uzupełniającej przechowywanej przez Beneficjenta, 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 19 grudnia 2007 r.) ustalono, że:

- na potrzeby badanego projektu Beneficjent prowadził odrębne konta księgowe,
- wydatki wykazane w zestawieniu wydatków załączonym do wniosku o płatność końcową objętego badaniem są identyfikowalne i weryfikowalne, zgodne z zapisami księgowymi i dokumentacją przechowywaną przez Beneficjenta,
- wydatki poniesione przez Beneficjenta są potwierdzone fakturami, rachunkami, listami płac i dokumentami księgowymi o równorzędnej wartości dowodowej i ewidencyjnej,
- Beneficjent przechowuje oryginały dokumentów księgowych potwierdzających wystąpienie przychodów oraz kosztów,
- wydatki są identyfikowalne i weryfikowalne,
- dokumenty księgowe zostały właściwie opisane.

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 finansowej 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 19 grudnia 2007 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:

- wydatki poniesione w ramach badanego wniosku o płatność mieszczą się w ramach EFU i są zgodne z celem ogólnym Funduszu: wspieranie działań podejmowanych przez państwa członkowskie i zachęcanie do podejmowanie wysiłków w zakresie przyjmowania uchodźców i wysiedleńców i ponoszenia związanych z tym konsekwencji,
- wydatki poniesione przez Beneficjenta dotyczą działań określonych w art. 3 decyzji ustanawiającej EFU, w szczególności odpowiadają: celowi ogólnemu Funduszu, który odnosi się do wspierania integracji osób z grup docelowych, których pobyt na terenie danego państwa członkowskiego ma charakter stały i trwały,
- wydatki poniesione przez Beneficjenta były konieczne do realizacji działań objętych projektem oraz są zgodne z zasadami należytego zarządzania finansami, a w szczególności opłacalności oraz efektywności kosztowej,
- wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta końcowego, który prowadzi działalność zarejestrowaną w państwie członkowskim – w Polsce, na terenie województwa lubelskiego,
- wydatki są związane z grupami docelowymi określonymi w art. 6 decyzji ustanawiającej EFU,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z odpowiednimi postanowieniami umowy finansowej numer – 11/8/EFU/2012(II) tj. były zaplanowane w budżecie projektu, zostały poniesione w okresie realizacji przedsięwzięcia, realizacja finansowa przedsięwzięcia została zakończona zgodnie z terminem określonym w art. I.2.2. umowy finansowej, tj. 31.12.2013 r.,
- Beneficjent nie sfinansował projektu z innych źródeł objętych budżetem Wspólnoty,
- koszty związane z projektem poniesione zostały w okresie kwalifikowalności dla Programu Roczno 2012,
- wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta w formie przelewów oraz płatności gotówkowych,
- wydatki poniesione przez Beneficjenta są potwierdzone fakturami, rachunkami, listami płac i dokumentami księgowymi o równorzędnej wartości ewidencyjnej,
- wydatki są identyfikowalne i weryfikowalne, a w szczególności: zarejestrowane w księgach Beneficjenta, określone zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości oraz praktyką księgowania kosztów,
- Beneficjent przechowuje oryginały dokumentów księgowych, potwierdzających wydatki poniesione przy realizacji projektu,
- wydatki kwalifikowane zadeklarowane przez Beneficjenta jako bezpośrednie obejmują wyłącznie konkretne koszty związane bezpośrednio z realizacją projektu,
- koszty pośrednie nie przekraczają 7% łącznej kwoty bezpośrednich wydatków kwalifikowanych,
- zostały wykluczone wydatki niekwalifikowane określone w Załączniku do decyzji wykonawczej.

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Lublinie jest gminną samorządową jednostką organizacyjną, nie posiadającą osobowości prawnej realizującą zadania wynikające z ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 z późn. zmianami) i na podstawie art. 53 ww. ustawy cudzoziemcowi, który uzyskał w Rzeczypospolitej Polskiej status uchodźcy, ochronę uzupełniającą lub zezwolenie na pobyt czasowy, może być przyznany pobyt w mieszkaniu chronionym. Ustawa ta określa ogólne zasady odpłatności za świadczenia otrzymane z pomocy społecznej (w art. 97 ust. 1) wskazując, iż szczegółowe zasady ponoszenia odpłatności za pobyt w ośrodkach wsparcia i mieszkaniach chronionych ustala w zakresie zadań własnych rada powiatu lub rada gminy w drodze uchwały (art. 97 ust. 5). Realizując projekt Ośrodek dysponował trzema mieszkaniami chronionymi położonymi w Lublinie: przy

które stanowiły własność Gminy Lublin a przekazane zostały Beneficjentowi na podstawie umów najmu zawartych na czas nieoznaczony: Pobyt w mieszkaniu chronionym przyznawany był na wniosek cudzoziemca w drodze indywidualnej decyzji administracyjnej. Również w drodze indywidualnej decyzji administracyjnej określano miesięczną odpłatność za pobyt w mieszkaniu chronionym zgodnie z obowiązującymi w tej kwestii aktami prawa miejscowego – tj. uchwałami Rady Miasta Lublin: nr 682/XXXI/2009 z dnia 30.04.2009 r. zmienionej uchwałą 495/XXII/2012 z dnia 28.06.2012 r. oraz nr 850/XXXIII/2013 z dnia 05.09.2013 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad ponoszenia odpłatności za pobyt w ośrodkach wsparcia i mieszkaniach chronionych realizujących zadania własne Gminy Lublin – miasta na prawach powiatu. Opłatę za pobyt w mieszkaniu chronionym ponosiła osoba lub rodzina, której dochód ustalony zgodnie z art. 8 ustawy o pomocy publicznej przekraczał kwotę kryterium dochodowego na osobę w rodzinie tj. 456,00 PLN.

W toku czynności audytowych stwierdzono, że odpłatność cudzoziemców za pobyt w poszczególnych mieszkaniach chronionych kształtowała się następująco:

Przy ulicy

1. Pani – pobyt w mieszkaniu chronionym od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. decyzja MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2011/0320/12 z dnia 17.12.2012 r.

- miesięczna odpłatność w wysokości 59,67 PLN od dnia 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r. wynikała z decyzji MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/03/01/13 z dnia 31.01.2013r. - co daje łączną kwotę 358,02 PLN (59,67 PLN x 6 m-cy),

- miesięczna odpłatność w wysokości 119,20 PLN od dnia 01.07.2013 r. do 31.12.2013 r. – wynikała z decyzji MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/03/05/13 z dnia 22.07.2013 r. - co daje łączną kwotę 715,20 PLN (119,20 PLN x 6 m-cy).

2. Pani – pobyt w mieszkaniu chronionym od 01.01.2013 r. do 31.05.2013 r. - decyzja MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2011/01/27/12 z dnia 17.12.2012 r.

- bez odpłatności od 01.01.2013 r. do 31.03.2013 r. – zgodnie z decyzją MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/01/01/13 z dnia 16.01.2013 r.

- miesięczna odpłatność 164,76 PLN od 01.04.2013 r. do 31.05.2013 r. wynikała z decyzji MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012/01/02/13 z dnia 19.04.2013 r., co daje łączną kwotę 329,52 PLN (164,76 PLN x 2 m-ce).

3. Pan [redacted] – pobyt w mieszkaniu chronionym od 01.06.2013 r. do 31.12.2013 r. - decyzja MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/19/01/13 z dnia 29.05.2013 r.

- bez odpłatności od 01.06.2013 r. do 31.07.2013 r. – zgodnie z decyzją MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/19/03/13 z dnia 14.06.2013 r.

- miesięczna odpłatność 354,66 PLN od 01.08.2013 r. do 30.09.2013 r. – na podstawie decyzji MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/19/04/13 z dnia 26.08.2013 r., co daje łączną kwotę 709,32 PLN (354,66 PLN x 2 m-ce),

- miesięczna odpłatność 144,00 PLN od 01.10.2013 r. do 31.12.2013 r. – na podstawie decyzji MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/19/05/13 z dnia 08.10.2013 r., co daje łączną kwotę 288,00 PLN (144,00 zł x 2 m-ce),

- brak odpłatności za grudzień 2013 r. – zgodnie z decyzją MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/19/09/13 z dnia 31.12.2013 r.

Przy

1. Pan [redacted] – pobyt w mieszkaniu chronionym od 01.10.2012 r. do 31.03.2013 r. - decyzja MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2011/04/06/12 z dnia 29.09.2012 r.

- bez odpłatności za cały okres pobytu – zgodnie z decyzją MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2011/04/07/12 z dnia 09.10.2012 r.

2. Pan [redacted] – pobyt w mieszkaniu chronionym od 24.04.2013 r. do 31.08.2013 r. decyzja MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/06/01/13 z dnia 22.04.2013 r. i decyzją MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/06/12/13 z dnia 29.08.2013 r. przedłużono pobyt w mieszkaniu chronionym od 01.09.2013 do 30.06.2014 r.

- bez odpłatności 24.04.2013 r. do 31.08.2013 r. – zgodnie z decyzją MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/06/02/13 z dnia 29.04.2013 r.

- miesięczna odpłatność 182,40 PLN od 01.09.2013 r. do 31.12.2013 r. – zgodnie z decyzją MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/06/15/13 z dnia 19.09.2013 r. co daje łączną kwotę 729,60 PLN (182,40 x 4 m-ce).

Przy

1. Pani [redacted] – pobyt w mieszkaniu chronionym od 01.01.2013 r. do 31.03.2013 r. decyzja MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2011/12/25/12 z dnia 17.12.2012 r.

- bez odpłatności za cały okres pobytu – zgodnie z decyzją MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/12/01/13 z dnia 16.01.2013 r.

2. Pani [redacted] – pobyt w mieszkaniu chronionym od 01.04.2013 r. do 30.09.2013 r. decyzja MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/10/01/13 z dnia 21.03.2013 r. i decyzją MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/10/31/13 z dnia 24.09.2013 r. przedłużono pobyt w mieszkaniu chronionym od 01.10.2013 r. do 30.06.2014 r.

- bez odpłatności od 01.04.2013 r. do 31.05.2013 r. – zgodnie z decyzją MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/10/02/13 z dnia 19.04.2013 r.

- miesięczna odpłatność 94,80 PLN od 01.07.2013 r. do 30.11.2013 r. wprowadzona decyzjami: MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/10/22/13 z dnia 23.07.2013 r., MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/1/32/13 z dnia 08.10.2013 r.,

MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/10/34/13 z dnia 07.11.2013 r., co daje łączną kwotę 474,00 PLN (94,80 PLN x 5m-cy),

- bez odpłatności 01.12 – 31.12.2013 r. zgodnie z decyzją MOPR.CKR.XXVI.05404/11/8/EFU/2012(II)/10/38/13 z dnia 30.12.2013 r.

W ramach realizowanego projektu łączna kwota obciążeń dot. pobytu w mieszkaniach chronionych wynikająca z ww. decyzji wyniosła **3.603,66 PLN**, z czego faktyczne wpłaty to kwota **2.526,60 PLN**.

Beneficjent, w związku z zaistniałym stanem faktycznym pismem MOPR.CKR.XXVI.05402/11/8/EFU/2012(II)/13/14 z dnia 02.12.2014 r. przedstawił audytującym stanowisko w sprawie odpłatności za mieszkania chronione. Pismo stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

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

- Beneficjent jest podmiotem zobowiązanym do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych,
- w przypadku zamówień nieobjętych zakresem stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych Beneficjent stosował procedury własne określone w Regulaminie wydatkowania przez MOPR w Lublinie środków publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro zaś w przypadku udzielania zamówień o wartości powyżej 5000 euro zobowiązany był umową do stosowania procedury przetargowej polegającej na przesłaniu zapytania ofertowego do co najmniej 3 potencjalnych oferentów oraz dodatkowo opublikować ogłoszenie o zamówieniu co najmniej na swojej stronie internetowej,
- na podstawie zapisów notatek służbowych dokumentujących ustalenia wartości szacunkowych dla poszczególnych kategorii wydatków stwierdzono, że nie wystąpiły zamówienia nieobjęte zakresem stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych o wartości powyżej 5000 euro - Beneficjent nie miał zatem obowiązku przesłania zapytań ofertowych.

3.3 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie zgodności z zasadami ochrony środowiska, ustalono, że:

Ze względu na planowany zakres projektu (m.in. pobyt cudzoziemców w mieszkaniach chronionych, staże zawodowe dla cudzoziemców, uczestnictwo dzieci cudzoziemców w zajęciach edukacyjnych i ogólnorozwojowych, zorganizowanie pomocy psychologicznej, wyjścia kulturalne cudzoziemców), projekt pozostaje poza zakresem przedmiotowym Dyrektywy Rady nr 85/337/EWG z dnia 27 czerwca 1985 r. (zmienionej Dyrektywą 2003/35/WE) w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne.

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

Beneficjentem projektu jest jednostka organizacyjna sektora finansów publicznych. Projekt nie służył prowadzeniu działalności gospodarczej przez Beneficjenta. W związku z powyższym Beneficjent nie spełnia definicji przedsiębiorcy w rozumieniu art. 87 Traktatu, a w konsekwencji do badanego projektu nie mają zastosowania zasady pomocy publicznej.

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

- wszelkie dokumenty związane z realizacją projektu np.: pisma przyznające dodatki specjalne pracownikom MOPR w Lublinie wykonującym zadania związane z realizacją projektu, umowy zlecenia, umowy o dzieło zawierane z osobami świadczącymi usługi na rzecz projektu, korespondencja prowadzona z WWPE/COPE oraz członkami grupy docelowej, zaświadczenia o przeprowadzaniu działań środowiskowych, listy obecności ze spotkań edukacyjnych, warsztatów kompetencji i komunikacji międzykulturowej zawierały informację o współfinansowaniu projektu z EFU z nazwą projektu oraz logotypem Unii Europejskiej,
- informacje takie znajdują się także w siedzibie Beneficjenta – w biurze projektu zamieszczono plakat informujący o realizowanym projekcie, na tablicy ogłoszeń znajdują się fotografie dokumentujące realizację projektu (np.: letni wypoczynek, odbywanie staży zawodowych przez cudzoziemców),
- materiały promocyjne – kalendarz i ogłoszenie w prasie lokalnej zawierały informację treści „wyłączna odpowiedzialność za treść publikacji spoczywa na autorze. Komisja Europejska nie ponosi odpowiedzialności za sposób wykorzystania udostępnionych informacji”,
- na stronie internetowej Beneficjenta znajdują się informacje na temat realizowanego projektu,
- osoby uczestniczące w projekcie były informowane o współfinansowaniu projektu z EFU – na etapie zgłoszenia się do projektu oraz w trakcie działań projektowych.

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:

- beneficjentami ostatecznymi projektu są osoby posiadające status uchodźcy jak również osoby, które uzyskały ochronę uzupełniającą. Działania realizowane w ramach projektu zapewniały doradztwo i pomoc w takich dziedzinach jak: zakwaterowanie, środki utrzymania, integracja na rynku pracy, opieka medyczna, psychologiczna, uczestnictwo w szkoleniach, asystencja podczas pobytu cudzoziemców w mieszkaniach chronionych oraz aktywności zawodowej. Realizacja projektu pozwoliła również przełamywać cudzoziemcom bariery w kontaktach międzyludzkich. Świadomość samodzielności (uzyskiwana poprzez możliwość odbywania staży zawodowych oraz pobyt w mieszkaniach chronionych) niewątpliwie przyczyniała się do wzrostu poczucia własnej wartości. W konsekwencji cudzoziemcy będą w stanie pokonywać problemy życiowe oraz aktywnie uczestniczyć w życiu, co stopniowo doprowadzi do ich integracji, a tym samym niewątpliwie ułatwi funkcjonowanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- przy realizacji projektu nie stwierdzono przypadków dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zastosowanie lub zamierzone zastosowanie projektu odpowiada celom, działaniom lub środkom, o których mowa w art. 3, 5 i 16 aktu podstawowego i obejmuje docelową populację (art. 17 ust. 3 lit d decyzji wykonawczej Komisji z dnia 19 grudnia 2007 r.) ustalono, że:

- cel badanego projektu odpowiada celowi ogólnemu EFU – jest nim wspieranie działań podejmowanych przez państwa członkowskie i zachęcanie do podejmowania wysiłków w zakresie przyjmowania uchodźców i wysiedleńców,
- działania podejmowane w ramach projektu mieszczą się w katalogu działań i środków kwalifikowanych w decyzji wykonawczej, obejmujących doradztwo i pomoc w dziedzinach takich, jak: zakwaterowanie, środki utrzymania, integracja na rynku pracy, opieka medyczna, psychologiczna i socjalna, środki skupiające się na kształceniu, szkoleniu zawodowym, uznawaniu kwalifikacji i dyplomów, środki służące wspieraniu i nabywaniu umiejętności przez te osoby, w tym szkolenia językowe oraz działania zmierzające do wspierania usamodzielniania i samowystarczalności osób pozostających pod opieką międzynarodową,
- zastosowanie projektu nie odnosi się do środków nadzwyczajnych mających pomóc w rozwiązaniu szczególnie palących sytuacji, o których mowa w art. 5 decyzji ustanawiającej EFU,
- projekt nie był realizowany w ramach pomocy technicznej, o której mowa w art. 16 decyzji ustanawiającej EFU,
- projekt obejmuje działania skierowane do grup docelowych określonych w decyzji ustanawiającej EFU.

5) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny lub prywatny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 14 ust. 2 aktu podstawowego (art. 17 ust. 3 lit e decyzji wykonawczej Komisji z dnia 19 grudnia 2007 r.) ustalono, że:

- na podstawie wniosku o płatność zaliczkową przesłanego do WWPE w dniu 05.04.2013 r. kwota zaliczki wynosiła 145.961,42 zł i została wypłacona Beneficjentowi w dniu 24.04.2013 r. (wyciąg bankowy nr 4/2013 za okres 01 – 24.04.2013 r.),
- zgodnie z wnioskiem o płatność końcową przesłanym do COPE w dniu 27.02.2014 r. kwota wydatków kwalifikowanych wynosiła 194.409,22 zł. Beneficjent wystąpił o wypłatę dofinansowania w formie refundacji wydatków w kwocie 45.332,03zł,
- w wyniku weryfikacji ww. wniosku COPE pismem z dnia 05.09.2014 r. znak: COPE-AM.4300.84.1.78.2014/AWę zatwierdziło do wypłaty kwotę wnioskowaną przez Beneficjenta,
- Beneficjent otrzymał płatność w wysokości 45.332,03zł zł w dniu 11.09.2014 r. (wyciąg bankowy nr 36/2014 za okres od 10.09.2014 r. do 11.09.2014 r),
- Beneficjent wniósł wkład własny zgodnie z umową finansową,
- badany projekt nie przyniósł dochodu, projekt nie był nastawiony na osiągnięcie zysku,
- nie było finansowania projektu z innych źródeł objętych budżetem ogólnym Unii Europejskiej.

6) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy istnieje właściwa ścieżka audytu (art. 17 ust. 3 lit f decyzji wykonawczej Komisji z dnia 19 grudnia 2007 r.) ustalono, że:

- Beneficjent jest w posiadaniu całości dokumentacji dotyczącej projektu, w tym oryginałów dokumentów księgowych i podatkowych oraz dokumentów stanowiących dowody na to, że osoby otrzymujące wsparcie należą do grupy docelowej EFU,
- w raporcie końcowym z realizacji projektu Beneficjent przekazał COPE 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 19 grudnia 2007 r.) ustalono, że:

- na podstawie badanej dokumentacji nie stwierdzono występowania konfliktu interesów,
- celem projektu była integracja osób objętych ochroną międzynarodową poprzez zapewnienie pracy, mieszkania i możliwości kształcenia. Uwzględnione w projekcie formy pomocy integracyjnej tj. miejsca stażu zawodowego dla cudzoziemców, pobyt w mieszkaniach chronionych, kursy i szkolenia zawodowe, zajęcia edukacyjne i ogólnorozwojowe dla dzieci, pomoc psychologiczna stanowiły realną odpowiedź na potrzeby sygnalizowane przez cudzoziemców. Wyjścia kulturalne cudzoziemców miały na celu ich aktywne uczestnictwo w życiu społeczno - kulturalnym kraju przyjmującego, jak również wzmocnienie więzi rodzinnych,
- w zakresie objętym audytem potwierdzono, że nie występują konflikty interesów oraz uzyskano rozwiązanie opłacalne.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
.....
.....
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 u Beneficjenta.

Załącznik - Stanowisko Beneficjenta w sprawie odpłatności za mieszkania chronione – pismo znak: MOPR.CKR.XXVI.05402/11/8/EFU/2012(II)13/14 z dnia 02.12.2014 r.

Audytor:

Ze strony Beneficjenta

Inspektor kontrolny skarbowej
Wojcik
mgr Elżbieta Wójcik

DYREKTOR
MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY RODZINIE
w Lublinie
M. Domagała
Małgorzata Domagała

Starszy komisarz skarbowy

Wójcik
mgr Elżbieta Wójcik

Jan 5