



Fundusz Azylu, Migracji i Integracji – Organ Delegowany
COPE MSWiA

Raport z kontroli finansowej na miejscu

1.	Informacja ogólna	
1.1	Numer projektu	1/14-2022/OG-FAMI
1.2	Nazwa projektu	Zwiększenie standardu obsługi cudzoziemców w województwie podkarpackim w realiach działań wojennych na Ukrainie
1.3	Miejsce przeprowadzenia wizyty	Siedziba Lidera: Podkarpacki Urząd Wojewódzki, 35-959 Rzeszów, ul. Grunwaldzka 15 Siedziba Partnera: Caritas Archidiecezji Przemyskiej, 37-700 Przemyśl, ul. Kapitulna 1
1.4	Beneficjent	Wojewoda Podkarpacki
1.5	Koordynator projektu	Paweł Małkowski
1.6	Budżet projektu	4 998 359,39 PLN
1.7	% współfinansowania	3 748 769,54 PLN – 75%
1.8	Data zawarcia umowy/porozumienia	Porozumienie Finansowe nr PL/2022/FAMI/OG.14.1 z dnia 16.11.2022 r.
1.9	Termin realizacji	01.10.2022 r. – 31.12.2023 r.
1.10	Partnerzy projektu	Caritas Archidiecezji Przemyskiej
1.11	Modyfikacja kontraktu (zakres, data, forma)	Zmiana nr 1 z dnia 04.01.2023 r. - zmiana wniosku o dofinansowanie, zmiana budżetu i terminu realizacji projektu Zmiana nr 2 z dnia 16.03.2023 r. - zmiana wniosku o dofinansowanie, zmiana budżetu Zmiana nr 3 z dnia 07.09.2023 r. - zmiana wniosku o dofinansowanie, zmiana budżetu, wskaźników oraz przedłużenie realizacji projektu do dnia 31.12.2023 r. Zmiana nr 4 z dnia 22.09.2023 r. - zmiana budżetu Zmiana nr 5 z dnia 29.11.2023 r. - zmiana wniosku o dofinansowanie, zmiana budżetu, zmiana wskaźników Zmiana nr 6 z dnia 20.12.2023 r. - zmiana wniosku o dofinansowanie, zmiana budżetu, zmiana wskaźników

2.	Kontrola finansowa	Termin przeprowadzenia kontroli	Przeprowadzona przez
2.1	14/1-2022/OG-FAMI	23.04-7.05.2024 r.	Kontrola finansowa została przeprowadzona przez: Emilia Borkowska Izabela Janik-Kacperska na podstawie Upoważnienia nr: 1/1/14-2022/OG-FAMI z dnia 17.04.2024 r.

3.	Dokumentacja podlegająca kontroli na miejscu
----	--



Fundusz Azylu, Migracji i Integracji – Organ Delegowany
COPE MSWIA

Raport z kontroli finansowej na miejscu

3.1	Kwota wydatków podlegających kontroli w PLN	2 169 182,68 PLN (koszty bezpośrednie)
3.2	Kwota wydatków podlegających kontroli w EUR	501 487,15 EUR
3.3	Kwota wydatków podlegających kontroli w EUR (FAMI)	376 115,36 EUR

4. Finansowa realizacja projektu

OBSZAR KONTROLOWANY		USTALENIA
4.1	Czy wydatki w raportach (wstępny/okresowy/końcowy) są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami potwierdzającymi będącymi w posiadaniu beneficjenta oraz czy są ewidencjonowane na wydzielonym koncie analitycznym	BENEFICJENT - Beneficjent przedstawił Instrukcję sporządzania, obiegu, kontroli i ewidencji dokumentów finansowo-księgowych w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim w Rzeszowie wprowadzoną Zarządzeniem nr 29/23 Dyrektora Generalnego Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie z dnia 8 grudnia 2023 r. oraz Politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 30/23 Dyrektora Generalnego Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie z dnia 8 grudnia 2023 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości przez Wydział Organizacyjno-Administracyjny Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie - Sposób prowadzenia przez Wydział Organizacyjno-Administracyjny ksiąg rachunkowych. - Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące projektu ujęte zostały w ewidencji finansowo-księgowej na podstawie dokumentów źródłowych (faktur, rachunków, not księgowych, itp.). - Wydatki i koszty projektu ewidencjonowane są na odrębnych kontach księgowych. - Na podstawie wyjaśnień Beneficjenta ustalono, że operacje gospodarcze związane z projektem ewidencjonowane były na wyodrębnionych kontach księgowych. Ponadto w nazwie konta dodano opis „FAMI” oraz przypisano w koncie analitycznym grupę z dwiema ostatnimi cyframi 01. W 2023 r. Beneficjent realizował tylko jeden projekt FAMI. - Wszystkie płatności dotyczące projektu realizowane były z konta wydatków bieżących o numerze: 27 1010 1528 0012 1222 3000 0000. PARTNER - Brak dokumentu „Polityka rachunkowości” oraz „Instrukcji obiegu dokumentów”. - Brak wydzielonego księgowego konta projektowego na kontach wydatków. Poszczególne operacje księgowe wykonywane były na rachunku bieżącym 130. Partner dokonywał refundacji wydatków projektowych z wydzielonego rachunku bankowego dedykowanego projektowi na rachunek główny organizacji. Partner przekazał w dniu 07.05.2024 r. zapisy księgowe na bieżącym koncie. - Partner projektu wyjaśnił, że na potrzeby projektu operacje gospodarcze księgowane są na wyodrębnionym koncie księgowym 403-15 DOTACJA 1/14-2022/OG-FAMI 1/2022. Do konta 403-15 została utworzona analityka w celu rozróżnienia kosztów na poszczególne kategorie. Wpływ dotacji zaksięgowany został na koncie 717 DOTACJA FAMI 1/14-2022/OG-FAMI. - Do obsługi projektu zostało wyodrębnione konto bankowe o numerze 54 1240 2568 1111 0010 6267 7238. Operacje na rachunku bankowym zaksięgowane są na koncie księgowym 131 RACHYNEK BANKOWY FAMI.



Raport z kontroli finansowej na miejscu

4.2	Czy wydatki zadeklarowane w raportach spełniają wymogi kwalifikowalności określone w umowie finansowej/porozumieniu finansowym oraz obowiązujących przepisach unijnych i krajowych (w tym, czy dokumenty finansowe zostały odpowiednio opisane)	Beneficjent przedłożył oryginały dokumentów, które potwierdzają wydatki rozliczane w raporcie kwartalnym za okres 01.10.2023 r. – 31.12.2023 r. Dokumentacja projektowa, co do zasady została oznaczona i opisana. Beneficjent sporządził opis finansowy, który zawiera następujące elementy: tytuł projektu, numer projektu, informację o współfinansowaniu z FAMI i budżetu państwa, wkładu osób trzecich, kwotę kwalifikowalną, kategorię budżetową. Ponadto w opisie dokumentów finansowych co do zasady jest zamieszczana informacja o weryfikacji merytorycznej oraz formalno-rachunkowej. Ponadto opisy projektowe u Partnera były umieszczane na osobnych kartkach, w postaci naklejek, przykrywając inne opisy. Podczas kontroli stwierdzono, że naklejki zakrywają pieczęć „Sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym”.
4.3	Czy w projekcie stwierdzono przychód	W trakcie kontroli nie stwierdzono, że projekt generuje przychody. Projekt jest finansowany ze środków FAMI, budżetu państwa. Powyższy fakt stwierdzono na podstawie opisów dokumentów finansowych, potwierdzających koszty bezpośrednie, które podlegały weryfikacji oraz zapisach na kontach księgowych. Beneficjent i Partner przedstawili oświadczenia informujące o tym, że w projekcie nie było przychodów.
4.4	Czy działania wspierane przez projekt nie są finansowane z innych źródeł objętych budżetem Unii	Opisy dokumentów źródłowych nie wskazują na inne źródła finansowania projektu niż wymienione w pkt.4.3 oraz sporządzone są w sposób potwierdzający brak podwójnego finansowania.
4.5	Czy wydatki deklarowane przez beneficjenta są zgodne ze stanem faktycznym	W zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych dokonano kontroli wydatków bezpośrednich, poniesionych w okresie od 01-10-2023 r. do 31-12-2023 r. Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji finansowej stwierdzono, iż: - Beneficjent posiada oryginalne dowody księgowe; - Beneficjent posiada dowody zapłaty i pozostałe dokumenty potwierdzające fakt zakupu i dostarczenia zamówionych towarów i usług; - Beneficjent posiada umowy i rachunki do zawartych umów cywilnoprawnych; - Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w znaczeniu kasowym; - Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności tj. okresie realizacji projektu zgodnym z wnioskiem o dofinansowanie stanowiącym załącznik do umowy finansowej. Skontrolowane dokumenty finansowe potwierdzają, iż raportowane wydatki zostały poniesione zarówno przez Lidera jak i Partnera projektu. Zweryfikowane w czasie kontroli wydatki były niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją. Ponadto spełniają one zasady kwalifikowalności zgodnie z rozdziałem 2 Podręcznika dla Beneficjenta projektu finansowanego w ramach FAMI, który obowiązywał w czasie realizacji projektu.
4.6	Czy dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w wydzielonym/ch segregatorze/ach	Dokumentacja projektowa przechowywana jest w wydzielonych segregatorach.
4.7	Czy Beneficjent jest płatnikiem VAT	Do wydatków kwalifikowalnych projektu zaliczono podatek VAT wynikający z faktur z uwagi na fakt, iż w projekcie nie występuje sprzedaż opodatkowana podatkiem od towarów i usług. Beneficjent i Partner złożyli stosowne oświadczenia o kwalifikowalności tego podatku.

5	Ustalenia (zidentyfikowane uchybienia, niezgodności oraz nieprawidłowości w czasie przeprowadzania czynności kontrolnych)
---	--



Fundusz Azylu, Migracji i Integracji – Organ Delegowany
COPE MSWiA

Raport z kontroli finansowej na miejscu

	Kontroli podlegał końcowy raport finansowy za okres 01.10.2023 r. – 31.12.2023 r. Raport w trakcie weryfikacji finansowo-merytorycznej. Raport finansowy na kwotę 2 593 278,39 PLN, w tym 2 169 182,68 PLN kosztów bezpośrednich oraz 424 095,71 PLN kosztów pośrednich. Kwota wydatków podlegających kontroli w PLN (FAMI) 1 626 887,01 PLN Kwota wydatków podlegających kontroli w EUR stanowi wartość 501 487,15 EUR. Kwota wydatków podlegających kontroli w EUR (FAMI) stanowi wartość 376 115,36 EUR. Kurs EUR 4,3255 miesięczny kurs księgowy Komisji Europejskiej z miesiąca akceptacji raportu z kontroli na miejscu. Koszty pośrednie nie podlegały kontroli. Dokumentacja Beneficjenta Podczas kontroli na miejscu stwierdzono następujące uchybienia, które nie skutkują nie kwalifikowalnością wydatków: 1. Umowa nr 73/2023, wystawca Biuro Reklamy Gazet Lokalnych Sp. z o.o., w umowie ustalono termin realizacji do 30 września 2023 r. Protokół odbioru został podpisany 30.10.2023 r. Faktura została wystawiona 30.10.2023 r.; 2. Umowa nr 143/2023, wystawca Centrum Języków Obcych Germanitas Robert Szary, faktura Vat została wystawiona 19.12.2023 r. natomiast protokół odbiorczy został podpisany 21.12.2023 r.; 3. Różnice w określeniu nazw stanowisk personelu projektu, pomiędzy zapisami zawartymi we wniosku o dofinansowanie, a umowami o pracę. Dokumentacja Partnera Podczas kontroli na miejscu stwierdzono następujące uchybienia, nie skutkujące nie kwalifikowalnością wydatków: 1. Brak dokumentu „Polityka rachunkowości”; 2. Brak dokumentu „Obieg dokumentacji”; 3. Płatności wszystkich wydatków z kategorii E dokonane zostały z konta bieżącego Partnera. Refundacja nastąpiła w postaci jednego zbiorczego przelewu. 4. Brak wydzielonego konta wydatków dla projektu.	
5.1	Przyczyny powstania uchybień, niezgodności oraz nieprawidłowości (analiza powstałych błędów) Beneficjent Czynniki niezależne od Beneficjenta. Partner Przyczyną powstania nieprawidłowości jest brak zastosowania zasad zawartych w Podręczniku dla Beneficjenta.	
5.2	Wnioski Finanse projektu oraz księgowość co do zasady prowadzone są poprawnie, z wiedzą co do wymogów Funduszu FAMI. Dokumentacja, co do zasady, opisywana jest prawidłowo. Przyjęty system gromadzenia i przechowywania dokumentacji umożliwia sprawną weryfikację. Brak przesłanek co do wystąpienia podwójnego finansowania. Beneficjent wszystkie wątpliwości wyjaśnił podczas kontroli lub zobowiązał się przekazać wymagane dokumenty po kontroli. Brak wydatków niekwalifikowanych.	
5.3	Zalecenia, działania naprawcze COPE MSWiA zobowiązuje Caritas Archidiecezji Przemyskiej o przekazanie dokumentu regulującego zasady Polityki rachunkowości oraz obiegu dokumentacji. Termin wykonania zalecenia 17.06.2024 r. Brak dalszych zaleceń, z uwagi na fakt, iż projekt został zakończony. Jednakże w celu prowadzenia dokumentacji w sposób rzetelny, jasny i przejrzysty rekomenduje się dochowanie wszystkich zasad dot. prowadzenia księgowości i rozliczania projektów wskazanych w Procedurach FAMI.	
5.4	Kwota wydatków niekwalifikowanych w PLN	0,00 PLN
5.5	Kwota wydatków niekwalifikowanych w EUR	0,00 EUR
5.6	Kwota wydatków niekwalifikowanych w EUR (FAMI)	0,00 EUR



Fundusz Azylu, Migracji i Integracji – Organ Delegowany
COPE MSWiA

Raport z kontroli finansowej na miejscu

6. Sposób weryfikacji wdrożenia zaleceń

6.1 Weryfikacja otrzymanych dokumentów.

7. Wykaz załączników

- 7.1
1. Umowa nr 73/2023 z dnia 02.08.2023 r.;
 2. Faktura VAT 6/12/2023 z dnia 19.12.2023 r.;
 3. Umowa nr 143/2023 z dnia 08.12.2023 r.;
 4. Faktura VAT 0174/23/FVS/K z dnia 30.10.2023 r.;
 5. Metodologia wyliczenia kosztów energii elektrycznej;
 6. Umowa o pracę na czas nieokreślony zawarta 29.09.2023 r. z P. Sylwią Nowak wraz z zakresem obowiązków;
 7. Umowa o pracę na czas nieokreślony zawarta 29.09.2023 r. z P. Aleksandrą Kędzior wraz z zakresem obowiązków;
 8. Wykaz pracowników FAMI z wynagrodzeniem;
 9. Zestawienie obrotów na koncie syntetycznym 1300- Rachunek bieżący – wydatki;
 10. Dodatkowe wyjaśnienia 3 szt.;
 11. Zestawienie sald i obrotów konta syntetycznego 130;
 12. Zestawienie sald i obrotów konta syntetycznego 131;
 13. Zestawienie sald i obrotów konta syntetycznego od 403-15 do 403-15-02-03;
 14. ~~14~~ Dodatkowe wyjaśnienia szt. 1.

Podpisy członków zespołu kontrolującego:

data sporządzenia:

Ewelina Budziewicz

22.05.2024 r.

Beata Janina Kępczyńska

22.05.2024 r.

Weryfikacja:

dnia

[Podpis]

23.05.2024 r.

Zatwierdzenie:

dnia

23.05.2024

Data i podpis osoby upoważnionej ze strony Beneficjenta:

[Podpis]

Z up. WOJEWODY PODKARPACKIEGO

Tomasz Brażej
Dyrektor

Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców

04.06.2024

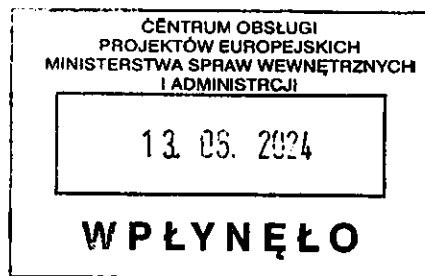


WOJEWODA PODKARPACKI

ul. Grunwaldzka 15
35-959 Rzeszów
skr. poczt. 297

Rzeszów, 2024-06-06

COPE MSWiA
COP009153



O-IX.3144.8.1.2024

Szanowny Pan
Mariusz Kasprzyk
Dyrektor
Centrum Obsługi Projektów Europejskich
Ministerstwa Spraw Wewnętrznych
i Administracji

Dotyczy: projektu nr 1/14-2022/OG-FAMI pt. „Zwiększenie standardu obsługi cudzoziemców w województwie podkarpackim w realiach działań wojennych na Ukrainie” realizowanego w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji.

Szanowny Panie Dyrektorze,

nawiązując do przeprowadzonej kontroli finansowej projektu realizowanego w ramach porozumienia finansowego nr PL/2022/FAMI/OG.14.1, pn. „Zwiększenie standardu obsługi cudzoziemców w województwie podkarpackim w realiach działań wojennych na Ukrainie”, która odbyła się w dniach 23 kwietnia – 7 maja 2024 r., w załączeniu odsyłam podpisany raport.

Z up. **WOJEWODY PODKARPACKIEGO**

Tomasz Błazej
Dyrektor
Działu Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców

