



Warszawa, 30 maja 2016 r.

MINISTER

Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

BKO-II.0842.8.7.2016.JSS

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 9 Porozumienia zawartego w dniu 9 stycznia 2014 roku pomiędzy Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej, a Centrum Obsługi Projektów Europejskich Ministerstwa Spraw Wewnętrznych (COPE MSW) w sprawie realizacji Europejskiego Funduszu na rzecz Integracji Obywateli Państw Trzecich na lata 2007-2013, została przeprowadzona w COPE MSW kontrola planowa w zakresie *Realizacji w 2015 roku Porozumienia między Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Centrum Obsługi Projektów Europejskich zawartego w dniu 9 stycznia 2014 r. w sprawie realizacji Europejskiego Funduszu na rzecz Integracji Obywateli Państw Trzecich na lata 2007-2013 r.*

Kontrolę w dniach od 14 do 25 marca 2016 r. przeprowadził Zespół kontrolujący Biura Kontroli MRPiPS w składzie: Pani Joanna Steczkiewicz-Szpyt, Główny Specjalista, na podstawie upoważnienia nr: BKO-IV.0160.17.2016 z dnia 9 marca 2016 r. oraz Pan Andrzej Nastula, Główny Specjalista, na podstawie upoważnienia nr: BKO-IV.0160.18.2016 z dnia 9 marca 2016 r. wydanych przez Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej.

Fakt przeprowadzenia kontroli został odnotowany w Książce kontroli Centrum Obsługi Projektów Europejskich, Ministerstwa Spraw Wewnętrznych - zwanego dalej COPE pod poz. 2/2016. Czynności kontrolne odbyły się w siedzibie COPE MSW przy ul. Rakowieckiej 2A, 02-517 Warszawa.

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania dokumentacji (na wybranej próbie¹) dotyczącej prawidłowości wydatkowania przez COPE środków z Pomocy Technicznej Europejskiego Funduszu na rzecz Integracji Obywateli Państw Trzecich na lata 2007-2013 (PT EFI) oraz dokumentacji sprawozdawczej z realizacji PT EFI przez beneficjentów tj. ID, IC i IO², w szczególności znajdujących się w COPE oryginałów dokumentów finansowych i kadrowych.

I. Działania w zakresie prawidłowości kwalifikowalności wydatków w ramach PT EFI oceniam pozytywnie.

1. Wydatki w badanym okresie³ (środki na pomoc techniczną) były zgodne/ kwalifikowalne z Załącznikiem XI do Decyzji wykonawczej⁴, mieściły się w ramach limitów określonych w Decyzji ustanawiającej⁵ i stanowiły:

- a) wydatki związane z przygotowaniem, wyborem, wyceną, zarządzaniem i monitoringiem działań (w tym sprzętu komputerowego i towarów konsumpcyjnych);
- b) wydatki związane z informacją, rozpowszechnianiem i przejrzystością działań;
- c) wydatki z tytułu nabycia, instalacji i obsługi komputerowych systemów zarządzania, monitoringu i oceny funduszy;
- d) wydatki na spotkania komitetów monitorujących i podkomitetów związanych z realizacją działań;
- e) wydatki na pensje, w tym składki na ubezpieczenie społeczne.

2. Działania dotyczące pomocy technicznej były wykonywane i płatności dokonano

¹ Wybrana próba do badania dotyczyła dokumentacji za okres: marzec (I kwartału) 2015 r., maj (II kwartału) 2015 r., październik (IV kwartału) 2015 r. - listy płac oraz następujące pozycje z zestawienia wydatków za IV kwartał nr: 69, 57, 59, 37, 38 oraz 100% dokumentacji za III kwartał 2015 r. w zakresie prawidłowości wydatkowania przez COPE środków z PT EFI oraz dokumentacji sprawozdawczej Beneficjentów tj. ID, IC i IO.

² Instytucja Delegowana (COPE MSW). Instytucja Certyfikująca (Departament Instytucji Płatniczej, MF). Instytucja Odpowiedzialna (DPS MRPiPS).

³ Patrz przypis nr 1.

⁴ Decyzja Komisji z dnia 5 marca 2008r. ustanawiająca zasady wykonania decyzji Rady 2007/435/WF ustanawiającej Europejski Fundusz na rzecz Integracji Obywateli Państw Trzecich na lata 2007-2013 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, wraz z późniejszymi zmianami (Dz.U.UE.L.08.167.69 z późn. zn).

⁵ Decyzja Rady z dnia 25 czerwca 2007r. ustanawiająca Europejski Fundusz na rzecz Integracji Obywateli Państw Trzecich na lata 2007-2013 jako część programu ogólnego „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi”(2007/435/WF). (art.11.).

po 1 stycznia roku, którego dotyczy decyzja KE zatwierdzająca program roczny i przyznająca środki finansowe na jego realizację⁶.

3. Wydatki poniesiono w okresie kwalifikowalności wydatków tj. do końca marca roku N+3⁷.

4. Wydatki zostały poniesione przez ściśle określone instytucje tj. ID, IO, IC⁸.

II. Oceniam pozytywnie z uchybieniem zgodność podjętych działań (w szczególności prawidłowość realizacji zamówień publicznych) w zakresie PT EFI z procedurami określonymi w:

- Podręczniku Procedur Wdrażania Europejskiego Funduszu na rzecz Integracji Obywateli Państw Trzecich w ramach Programu ogólnego „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi”, COPE MSW marzec 2015 r. wraz z załącznikami - zwanego dalej „Podręcznik EFI”,
 - Podręczniku Procedur Europejskiego Funduszu na rzecz Integracji Obywateli Państw Trzecich w ramach Programu ogólnego „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi”, Instytucja Odpowiedzialna Departament Pomocy i Integracji Społecznej Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej (Warszawa, X. 2014 wersja V) wraz z załącznikami - zwanego dalej „Podręcznik IO”.
 - Programie rocznym 2013.
1. Zakres zadań możliwych do sfinansowania z PT EFI w ramach badanej edycji EFI był zgodny z zapisami programu rocznego na rok 2013⁹.
 2. Działania finansowane z pomocy technicznej obejmowały m.in. zadania związane z informowaniem, przygotowaniem, wyborem, oceną, zarządzaniem, monitorowaniem i ewaluacją działań i projektów realizowanych w ramach programów rocznych opracowywanych na potrzeby Europejskiego Funduszu na rzecz Integracji Obywateli Państw Trzecich¹⁰.
 3. Środki pomocy technicznej były wykorzystane do finansowania działań wymaganych przez system zarządzania i kontroli Europejskiego Funduszu na rzecz Integracji

⁶ Badany okres dotyczył alokacji środków na rok 2013 rok wypłacanej w roku 2015. Wydruk z ewidencji księgowej (systemu Program Finance Premium 10.1.1). Protokół z oględzin z dnia 16 marca 2016r.

⁷ Badaniu poddano dokumentację za okres od 01.01. 2015 r. do 31.12. 2015 r.

⁸ Mimo że wszystkie wymienione instytucje tj. ID,IO,IC,IA są upoważnione do korzystania ze środków pomocy technicznej, jedynie instytucje: odpowiedzialna, delegowana i certyfikująca prowadziły działania finansowane ze środków przeznaczonych na pomoc techniczną w ramach alokacji na 2013 r. Wnioski o poświadczenie wydatków ID, IO, IC.

⁹ (Program Roczny 2013- punkt 4: „Pomoc techniczna”).

¹⁰ Pełna dokumentacja ID dotycząca PT EFI za III kwartał 2015 r. (wniosek o poświadczenie wydatków, zestawienie wydatków, sprawozdanie kwartalne).

Obywateli Państw Trzecich¹¹.

4. W ramach pomocy technicznej finansowane były m.in. (następujące) koszty:
 - wynagrodzenie personelu odpowiedzialnego za zarządzanie Funduszem, w tym składki na ubezpieczenie społeczne wypłacano zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującymi w tym zakresie, procedurami i zakresami obowiązków¹². Przelewów dokonywano na konta wskazane w aktach kadrowych konta. Partycypacja wynagrodzenia była zgodna z procentowym wskaźnikiem zatrudnienia wskazanym w zakresie obowiązków.
 - szkolenia (poprawa umiętności zasobów ludzkich) odbywały się zgodnie z procedurą¹³.
 - podróże służbowe odbywały się zgodnie z procedurą¹⁴;
 - usługi odbywały się zgodnie z procedurą¹⁵;
 - spełniony został wymóg przewidzianych w art. 33 ust 2 lit. a) decyzji nr 2008/457/WE w zakresie przygotowania, co najmniej jednego działania informacyjnego w roku, przedstawiającego osiągnięcia w realizacji celów Funduszu¹⁶.
5. Wniosek o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej został złożony na odpowiednim formularzu¹⁷.
6. Wysokość wsparcia, ze środków PT w zaakceptowanym przez IO (MPiPS) *Wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej* wynosiła 1.000.000,00 zł (w tym dla alokacji na rok 2013). W Zbiorczym wniosku o poziomie wydatkowania środków pomocy technicznej za IV kwartał 2015 r. narastająco do okresu sprawozdawczego

¹¹ Wniosek o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej z dnia 22 kwietnia 2014r. Zbiorcze (wnioski sprawozdania) o poziomie wydatkowania środków z pomocy technicznej z programu Roczno 2013 za okres I, II, III, IV kwartał 2015.

¹² Wynagrodzenia ID wypłacano zgodnie z polityką rachunkowości, odpowiednimi przepisami Kodeksu pracy. Listy płac za wybrane do badania okresy (patrz przypis nr 1). Pełna dokumentacja ID dotycząca PT EFI za III kwartał 2015 r. Wyciągi z ewidencji księgowej.

¹³ Zarządzeniem nr 11/2014 Dyrektora Centrum Obsługi Projektów Europejskich Ministerstwa Spraw Wewnętrznych z dnia 15 stycznia 2014r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień, wobec których nie ma obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (ze zmianami).

¹⁴ Podróże służbowe (krajowe i zagraniczne delegacje) odbywały się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługującej pracownikom zatrudnionym w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

¹⁵ Umowa nr COPE/SZP/25/2014 zawarta w Warszawie, w dniu 22.12.2014r. dot. usług utrzymania czystości w siedzibie COPE wraz z aneksem. Zarządzenie Dyrektora nr 10_2014 Instrukcja Kancelaryjna oraz Zarządzenie nr 16_2015 JRWA ze zmianą.

¹⁶ Wyjaśnienia z dnia 22 marca 2016r, znak: COPE-I/ASA.3102.3.7.20.2016/MMuć, podpisane przez Pana Mariusza Kasprzaka, Dyrektora COPE MSW.

¹⁷ Wniosek o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej z dnia 22 kwietnia 2014 r.

wykazano (w zestawieniu wydatków w euro) kwotę: 224 570,54 zł.¹⁸

7. Realizacja działań w ramach pomocy technicznej była zgodna z procedurą określoną w podręczniku¹⁹ tj:

7.1 Działania w ramach PT realizuje zespół/sekcja odpowiedzialne za EFI zgodnie z planem na dany rok budżetowy²⁰.

7.2 Nadzór nad realizacją poszczególnych działań związanych z wyborem wykonawcy, podpisaniem z nim umowy był sprawowany²¹.

7.3 Zamówienia ID są realizowane zgodnie z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych oraz odpowiednimi procedurami: zarządzeniami D-COPE MSW regulującymi szczegółowe kwestie udzielania zamówień²².

Zgodnie z Planem zamówień publicznych na rok 2015 przewidziano do realizacji 24 postępowania, z czego: 4 w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych, 16 zamówień w oparciu o rozeznanie rynku oraz 4 zamówienia poniżej progu istotności 2000 euro. Cztery zamówienia PZP dotyczyły ewaluacji w ramach środków EFU, EFPI, EFI, FGZ. Zamówienie na ewaluację było udzielone w częściach, w ten sposób, że zamówienie na ewaluację w ramach FGZ przeprowadzono oddzielnie, a ewaluacja w ramach EFU, EFPI i EFI została ujęta w jednym postępowaniu o sygn. COPE/SZP/5/2015. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. W odniesieniu do środków pochodzących z Pomocy Technicznej EFI było to jedyne postępowanie przeprowadzone w trybie ustawy PZP. W toku czynności kontrolnych ustalono:

- Postępowanie COPE/SZP/5/2015 dotyczyło zakupu usługi *Ewaluacji ex-post działań współfinansowanych w ramach EFU, EFI i EFPI*.

¹⁸ Zbiorczy wniosek za IV kwartał 2015 r. zatwierdzony przez IO.

¹⁹ Podręcznik Procedur Wdrażania Europejskiego Funduszu na rzecz Integracji Obywateli Państw Trzecich w ramach Programu ogólnego „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi”, COPE MSW marzec 2015 r.

²⁰ Sekcja Administracji realizuje działania PT zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora COPE MSW nr 4/2015 Regulamin organizacyjny oraz zakresem obowiązków pracowników. Plan stanowi: Wniosek o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej z dnia 22 kwietnia 2014 r

²¹ Wyjaśnienia z dnia 22 marca 2016r, znak: COPE-FASA.3102.3.7.20.2016/MMuę, podpisane przez Pana Mariusza Kasprzaka, Dyrektora COPE MSW.

²² Zarządzenie nr 11/2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania w COPE MSW zamówień, wobec których nie ma obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Regulamin udzielania w COPE MSW zamówień, wobec których nie ma obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (z dnia 15 stycznia 2015 r.), Zarządzenie nr 5/2015 Dyrektora COPE MSW z dnia 15 kwietnia 2015 r. zmieniające Zarządzenie nr 11/2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania w COPE MSW zamówień, wobec których nie ma obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Plan zamówień publicznych na rok 2015 r. Sprawozdanie z realizacji zamówień publicznych za rok 2015 r.

- Zamawiający w ramach postępowania Pzp COPE/SZP/5/2015 użył kodu CPV 79419000-4 (Usługi konsultacyjne w zakresie ewaluacji).
- Postępowanie COPE/SZP/5/2015 zostało przeprowadzone z zachowaniem formy pisemnej.
- W dniu 16 lipca 2015 r. zawarto umowę nr COPE/SZP/5/2015 z firmą Licorys Polska Sp. z o.o. z Warszawy. Zapisy umowy są zgodne ze wzorem umowy załączonym do ogłoszenia o zamówieniu.
- Wartość zamówienia była ustalana w terminach zgodnych z przepisami ustawy Pzp.
- Informacje o postępowaniu i o zawarciu umowy zostały upublicznione w sposób prawidłowy, ogłoszenie o postępowaniu i o jego wyniku zostało opublikowane zgodnie z przepisami ustawy Pzp.
- Jednostka posiada kompletny protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego²³.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) zawierała wszystkie elementy wymienione w art. 36 ustawy *Prawo zamówień publicznych* (Pzp).
- Umowa z Wykonawcą została zawarta zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ, a zmiany wprowadzone aneksem nr 1 były dopuszczalne zgodnie z zapisami dokumentacji przetargowej.

7.4 Po otrzymaniu umowy podpisanej przez Wykonawcę odpowiedni zespół/sekcja sprawdzał, czy przekazane dokumenty są kompletne.

7.5 Oryginał umowy wraz z załącznikami, gwarancją dobrego wykonania, (jeśli wymagana) i kopią oferty znajduje się w ZFA²⁴.

7.6 Nie zaszły przesłanki (po otrzymaniu umowy podpisanej przez obie strony (wykonawcę i zamawiającego) D-COPE MSW wyznaczenia pracownika odpowiedzialnego za nadzorowanie wykonania umowy poprzez wskazanie konkretnej osoby w umowie z wykonawcą lub podpisanie dla niego nominacji na stanowisko Kierownika Projektu.

7.7 COPE sprawowało nadzór nad umowami na bieżąco na podstawie dokumentów

²³ Protokół postępowania zatwierdzony przez Pana Mariusza Kasprzaka, Dyrektora COPE MSW w dniu 20 lipca 2015 r.

²⁴ Zespół Finansowo-Administracyjny COPE.

potwierdzających realizację zadań przewidzianych umową, a płatności dokonywano na rzecz wykonawcy zgodnie z zapisami umowy.

W trakcie kontroli stwierdzono, że jedna umowa (nr COPE/SZP/24/2015) dotycząca organizacji szkolenia opatrzona została datą zawarcia: 25 grudnia 2015 r. z wykonawcą Aperitif Catering Paweł Srokosz na obsługę organizacyjną szkolenia, które miało miejsce w dniu 21 grudnia 2015 r. Jak wynika z przedłożonych dokumentów²⁵ data ta jest oczywistą omyłką pisarską. Faktycznie umowę zawarto w dniu 25 listopada 2015 r. Pozostała dokumentacja wskazuje również na prawidłową realizację umowy oraz działania zgodne z procedurą.

7.8 Płatności były zaakceptowane i dokonane, wówczas gdy przedmiot umowy został zaakceptowany przez właściwy zespół/sekcję (np. w formie np. Protokołu Odbioru z wykonania zadania²⁶).

7.9 Weryfikacja płatności odbywała się w ciągu 12 dni roboczych (6 dni roboczych na weryfikację merytoryczną oraz 6 dni roboczych na weryfikację formalno-rachunkową) poza jednym stwierdzonym przypadkiem jednodniowego opóźnienia w zatwierdzeniu dokumentu²⁷.

7.10 Po otrzymaniu kompletu dokumentów wymaganych do płatności pracownik ID weryfikował otrzymane dokumenty w terminie 6 dni roboczych od ich otrzymania przez ID. Po akceptacji dokumenty wymagane do płatności były przekazywane do odpowiedniego ZFA.

7.11 Weryfikację formalno-rachunkową przeprowadził specjalista ZFA, a zatwierdzenia weryfikacji formalno-rachunkowej dokonywał Główny Księgowy – ZFA.

III. Prawidłowość przygotowywania dokumentacji dotyczącej sprawozdawczości w zakresie wydatkowania środków na pomoc techniczną oceniam pozytywnie.

1. Sprawozdania kwartalne z realizacji PT²⁸ służące monitorowaniu postępów rzeczowych wdrażania pomocy technicznej oraz kwartalne wnioski o poświadczenie wydatków²⁹

²⁵ Wyjaśnienia z dnia 27 kwietnia 2016 r., znak: COPE-FASA.3102.3.7.28.2016/MMuć.

²⁶ Dokumentami podlegającymi weryfikacji były np. faktury, raporty okresowe, końcowe, oceny szkoleń i materiałów szkoleniowych.

²⁷ Faktura Vat nr 01306/2015 z dnia 11 czerwca 2015 r. Wyjaśnienia z dnia 23 marca 2016 r., znak: COPE-FASA.3102.3.7.25.2016/MMuć, podpisane przez Pana Mariusza Kasprzaka, Dyrektora COPE MSW.

²⁸ Załącznik (EFI 11.3_1) do Podręcznika EFI.

²⁹ Załącznik EFIJ1.3_2) do Podręcznika EFI.

składano w terminie.³⁰

2. COPE weryfikowało prawidłowość/obligatoryjność przekazywania przez Instytucje otrzymujące środki z pomocy technicznej: sprawozdań kwartalnych; wniosków o poświadczenie wydatków, zestawień wydatków³¹.
3. COPE weryfikowało, czy do wniosku o poświadczenie wydatków instytucje otrzymujące środki z pomocy technicznej (IO i IC) załączały m.in.: zestawienie wydatków, zgodnie ze wzorem³²; kopie faktur bądź innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej poświadczone za zgodność z oryginałem, w przypadku rozliczania w ramach pomocy technicznej wynagrodzeń pracowników, kopie poświadczone za zgodność z oryginałem umów o pracę, list płac i zakresów obowiązków; kopie poświadczone za zgodność z oryginałem dowodów poniesienia wydatków – tj. przelewy, wyciągi bankowe lub w przypadku rozchodów w znaczeniu kasowym, dowodów wypłat kasowych – tj. KW, KP wraz z Raportem Kasowym.
4. COPE w ciągu 45 dni od otrzymania dokumentów (wniosków o poświadczenie wydatków), zatwierdzał sprawozdania kwartalne w toku weryfikacji merytorycznej – zgodnie z listą sprawdzającą będącą załącznikiem do Podręcznika Procedur ID³³ tj. w zakresie merytorycznym zbadano następujące kwestie³⁴:
 - a) Czy podano prawidłowe dane identyfikujące partnera oraz okres, którego wniosek dotyczy?
 - b) Czy sprawozdanie kwartalne z realizacji pomocy technicznej zostało sporządzone na obowiązującym wzorze?
 - c) Czy Beneficjent przesłał raport w terminie?
 - d) Czy raport został sporządzony na odpowiednim, obowiązującym wzorze?
 - e) Czy raport został sporządzony na odpowiednim, obowiązującym wzorze?
 - f) Czy opis zrealizowanych działań odpowiada działaniom zgodnie z Załącznikiem XI do Decyzji wykonawczej?

W zakresie formalno- rachunkowym:

 - a) Czy wszystkie wykazane wydatki są kwalifikowalne według Załącznika XI do decyzji wykonawczej?

³⁰ IO delegowała realizację powyższego zadania na ID na podstawie Aneksu 2 porozumienia między IO a ID.

³¹ Dokumentacja Instytucji Certyfikującej (Ministerstwo Finansowa) za I-IV kwartał 2015 r.: m. in. listy sprawdzające, poświadczenia wydatków, kopie listy płac, kopie poleceń przelewów wynagrodzeń i nagród.

³² Załącznik EFI_11.3_3) do Podręcznika EFI. Zestawienia wydatków za okres I-IV kwartał IC i IO.

³³ Załącznik EFI_11.3_4) do Podręcznika EFI

³⁴ Listy sprawdzające.

- b) Czy wszystkie wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków i w okresie rozliczeniowym?
 - c) Czy kwota wydatków w sprawozdaniu kwartalnym jest zgodna z kwotą wynikającą z zestawienia wydatków?
 - d) Czy nie przekroczono budżetu działań zgodnie z zatwierdzonym rocznym planem finansowym Beneficjenta PT EFi w ramach dostępnej alokacji?
5. Nie wystąpiły przesłanki zgłaszania przez ID uwag do sprawozdań beneficjentów (IO, IC).
 6. Wnioski o poświadczenie wydatków były zatwierdzane przez ID w toku weryfikacji merytorycznej zgodnie z listą sprawdzającą³⁵ w ciągu 45 dni roboczych od ich otrzymania.
 7. Sprawozdanie kwartalne z wydatków ID (również wniosek o poświadczenie wydatków z zestawieniem wydatków i kopiami dokumentów, zgodnie z ww. listą, przygotowane przez S - Sekcja Administracyjna i weryfikowane przez K-SA były zatwierdzane przez GK/K-ZFA, zgodnie z Listą Sprawdzającą do weryfikacji merytorycznej i formalno-rachunkowej wydatków ID³⁶.
 8. Na potrzeby przygotowania sprawozdań z postępu w realizacji Programów Rocznych informacja o poziomie wydatkowania środków pomocy technicznej przez wszystkie instytucje otrzymujące środki z pomocy technicznej, była przygotowywana (kwartalnie) przez ID w formie Zbiorczego Wniosku o poziomie wydatkowania środków pomocy technicznej – zgodnie z załącznikiem³⁷.
 9. Zbiorecze wnioski były przekazywane przez ID do IO.
 10. Po zatwierdzeniu przez IO Zbiorczego Wniosku o poziomie wydatkowania środków Pomocy Technicznej, S-SA (ID) wprowadzała poświadczone wydatki do bazy danych Excel z podziałem na poszczególnych Beneficjentów Pomocy Technicznej, kwartały oraz właściwy Program Roczny. Baza danych jest weryfikowana i zatwierdzana przez K-SA³⁸.

W realizacji zadań przez COPE pozytywnie ocenić należy następujące działania:

- prawidłowość kwalifikowalności wydatków w ramach PT EFi;
- zgodność podjętych działań z zapisami Porozumień w zakresie sprawozdawczości;
- zgodność podjętych działań z procedurami i Programem rocznym 2013.

³⁵ Załącznik EFi_11.3_5 do Podręcznika EFi. Listy sprawdzające poświadczenie wydatków IC i IO.

³⁶ Załącznik EFi_11.3_6 do Podręcznika EFi

³⁷ Załącznik EFi_11.3_7 do Podręcznika EFi.

³⁸ Wydruki bazy danych excel.

W realizacji zadań przez COPE pozytywnie z uchybieniem nie mającym istotnego wpływu na prawidłowość realizacji zadań ocenić należy:

- zgodność podjętych działań z procedurą pn. Podręcznik Procedur Wdrażania Europejskiego Funduszu na rzecz Integracji Obywateli Państw Trzecich w ramach Programu ogólnego „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi”, COPE MSW marzec 2015 r.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam:

- w kolejnych latach realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych ściśle przestrzeganie terminów określonych w procedurach wewnętrznych,
- poprawienie daty zawarcia umowy (nr COPE/SZP/24/2015) dotyczącej organizacji szkolenia z wykonawcą Aperitif Catering Paweł Srokosz na obsługę organizacyjną szkolenia zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Jednocześnie zwracam się z uprzejmą prośbą o złożenie informacji o wykonaniu powyższych założeń, a także podjętych działaniach lub o przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

MINISTER
z up.
Teresa Tybiszewska
DYREKTOR GENERALNY