



Urząd Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 583555

Wydział Funduszy Europejskich

ul. Stanisława Leszczyńskiego 14, 20-069 Lublin, tel.: 81 466 2800, fax: 81 466 2801
e-mail: fundusze@lublin.eu, ePUAP: /GminaLublin/skrytka, www.um.lublin.eu

FE-PD-I.042.5.3.2014

Lublin, dnia 22.05.2014 r.

Wg rozdzielnika

Dotyczy: zaleceń pokontrolnych dla projektu pn.: "Zintegrowany System Miejskiego Transportu Publicznego w Lublinie" wynikających z ustaleń kontroli przeprowadzonej w dniach 3 - 14 lutego 2014 r.

W załączeniu przekazuję pismo z dnia 21 maja 2014 roku, znak: DPI-15.6-512-1/11-BSz, 003878/2014 z Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości wraz z *Zaleceniami Pokontrolnymi* dotyczącymi kontroli projektu pt.: "Zintegrowany System Miejskiego Transportu Publicznego w Lublinie" przeprowadzonej w dniach 3 - 14 lutego 2014 roku.

Proszę o zapoznanie się z treścią *Zaleceń* i ich wdrożenie w wyznaczonych terminach, a także o przekazanie do Wydziału Funduszy Europejskich pisemnej informacji obejmującej opis sposobu wdrożenia zaleceń, szczegółową informację na temat przyczyn ewentualnych opóźnień lub niewykonania zaleceń wraz z proponowanym terminem ich realizacji oraz dokumentów potwierdzających realizację opisanego sposobu wdrożenia zaleceń, w następujących terminach:

1. **do dnia 16 czerwca br.** - w zakresie wdrożenia zaleceń z pkt 1, 2, 3 (1-2), 4, 5, 6, 7 (3-6);
2. **do dnia 16 lipca br.** - w zakresie wdrożenia zaleceń z pkt 3 (3-4), 7 (1-2).

**Dyrektor
Wydziału Funduszy Europejskich**

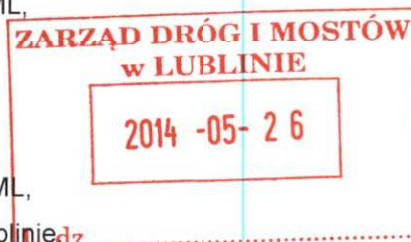
Bernadeta Krzysztofik

Otrzymują:

- 1) Pan Kazimierz Pidek - Dyrektor Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie,
- 3) Pan Tadeusz Dziuba - Dyrektor Wydziału Inwestycji i Remontów UML,
- 4) Pani Elżbieta Daszyńska - Dyrektor Biura Zamówień Publicznych UML,

Do wiadomości:

- 1) Pan Andrzej Wojewódzki - Sekretarz Miasta Lublin,
- 2) Pani Anna Morow - Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli,
- 3) Pani Mirosława Puton - Dyrektor Wydziału Budżetu i Księgowości UML,
- 3) Pan Grzegorz Malec - Dyrektor Zarządu Transportu Miejskiego w Lublinie



**ROZWÓJ
POLSKI WSKHODNIEJ**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO





DPI-15.6-512-1/11-BSz
003878/2014

Warszawa, dnia 21 maja 2014 r.

Pan Krzysztof Żuk

Prezydent Miasta Lublin

Dotyczy: zaleceń pokontrolnych dla projektu nr 3.1-1 pn. „Zintegrowany system miejskiego transportu publicznego w Lublinie” wynikających z ustaleń kontroli przeprowadzonej w dn. 3 – 14 lutego 2014 r.

Szanowny Panie Prezydencie,

W nawiązaniu do kontroli projektu pn. „Zintegrowany system miejskiego transportu publicznego w Lublinie”, przeprowadzonej w dn. 3 – 14 lutego 2014 r. przez upoważnionych przedstawicieli Instytucji Pośredniczącej Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007 – 2013, przesyłam w załączeniu Zalecenia Pokontrolne, sformułowane na podstawie ustaleń dokonanych w trakcie kontroli i przekazanych do Państwa dn. 30 kwietnia 2014 r. w Informacji Pokontrolnej nr IP/DPI/03.1/2014.

Proszę o wdrożenie przedmiotowych zaleceń w wyznaczonych terminach oraz przekazanie do IP PO RPW pisemnej informacji obejmującej opis sposobu wdrożenia zaleceń, szczegółową informację na temat przyczyn ewentualnych opóźnień lub niewykonania zaleceń wraz z proponowanym terminem ich realizacji. Dodatkowo proszę o przesłanie dokumentów potwierdzających realizację opisanego sposobu wdrożenia zaleceń pokontrolnych (jeśli dotyczy).

W związku z licznymi uchybieniami, stwierdzonymi podczas kontroli, IP PO RPW zobowiązuje Beneficjenta do bieżącego monitorowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych przez podmioty upoważnione do ponoszenia wydatków kwalifikowanych w ramach projektu, w szczególności do monitoringu realizacji zaleceń przez Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie w obszarze stwierdzonych naruszeń.

Z wyrazami szacunku,



Maciej Berliński

Dyrektor Departamentu
Projektów Infrastrukturalnych

Załącznik:

Zalecenia pokontrolne

Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości

ul. Pańska 81/83, 00-834 Warszawa, tel.: +48 22 432 80 80, faks: +48 22 432 86 20, biuro@parp.gov.pl, www.parp.gov.pl



ROZWÓJ
POLSKI WSCHODNIEJ
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



ZALECENIA POKONTROLNE

Oznaczenie projektu: Zintegrowany System Miejskiego Transportu Publicznego w Lublinie

Beneficjent: Gmina Lublin

Termin przeprowadzonej kontroli: 3 – 14 lutego 2014 r.

Numer przeprowadzonej kontroli: K/DPI/03/2014

Data sporządzenia informacji pokontrolnej: 30 kwietnia 2014 r. (ostateczna informacja pokontrolna)

Numer sporządzonej informacji pokontrolnej: IP/DPI/03.1/2014

Zalecenia:

LP.	OBSZAR KONTROLI	STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI/UCHYBIENIA	ZALECENIE (SPOSÓB USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI/ UCHYBIENIA)	TERMIN WYKONANIA ZALECENIA	UWAGI
1	Stosowanie ustawy prawo zamówień	Postępowanie: <i>Budowa zajezdni trolejbusowej przy ul. Grykowej w Lublinie – inwestycja prowadzona pod nazwą: „Zintegrowany System Miejskiego Transportu Publicznego w Lublinie” w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007 -2013, Priorytetowej III Wojewódzkie ośrodki wzrostu, Działanie III.1 Systemy miejskiego transportu zbiorowego:</i> - naruszenie dyspozycji art. 169 ust. 2 pkt. 1 ustawy Pzp wskutek przekazania do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych dokumentacji do kontroli uprzedniej dopiero po zawarciu	Zaleca się wzmocnienie kontroli w komórkach odpowiedzialnych za prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia w celu wyeliminowania podobnych uchybień.	30.06.2014 r.	Z uwagi na charakter stwierdzonego naruszenia, zalecenia z nim związane należy wziąć pod uwagę od najbliższego postępowania przetargowego wszczętego lub prowadzonego (będącego w trakcie) po otrzymaniu zaleceń.

Z3-PR-SKM-10-PORPW_w1



	<p>umowy z wybranym Wykonawcą,</p> <p>- brak poprawnego wypełniania dokumentacji postępowania, co spowodowało rozbieżności w informacji dot. ujęcia wartości zamówień uzupełniających w wartości szacunkowej zamówienia;</p> <p>- naruszenie dyspozycji art. 95 ust. 2) ustawy Pzp wskutek braku niezwłocznego po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego przekazania Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej. Stanowi to również niewdrożenie założeń pokontrolnych z dnia 12/07/2013 r., którymi to Beneficjent został zobowiązany do publikacji ogłoszeń w zakresie przestrzegania terminów wynikających z art. 95 ustawy Pzp od najbliższego postępowania przetargowego prowadzonego po otrzymaniu założeń. Przedmiotowe postępowanie było wszczęte przed terminem wystania założeń pokontrolnych, jednakże sama czynność wystania ogłoszenia, została dokonana nieterminowo pomimo założeń, które choć wystane już po dniu zawarcia umowy z Wykonawcą, nie przyspieszyły czynności wystania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia.</p>			<p>IP PO RPW zobowiązuje Beneficjenta do bieżącego monitorowania wdrożenia założeń pokontrolnych przez podmioty upoważnione do ponoszenia wydatków kwalifikowanych w ramach projektu, w szczególności monitoring realizacji założeń przez Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie w obszarze stwierdzonych naruszeń.</p>
--	---	--	--	--



**ROZWÓJ
POLSKI WSCHODNIEJ**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



		<p>Postępowanie: <i>Budowa dwóch przejazdów żelbetonowych wraz ze ściankami czołowymi w ramach robót zamiennych do projektu pn. „Budowa nowych odcinków trasy trólebusowej z systemem zasilania oraz przebudowa ul. Droga Męczenników Majdanka - od istniejącej petli przy ul. Droga Męczenników Majdanka do ul. Doświadczalnej(z wyłączeniem skrzyżowania z ul. A. Grygowej) i fragment ul. Doświadczalnej (od ul. Droga Męczenników Majdanka do ul. W. Jagiełły) wraz z budową petli trólebusowej oraz budową podstacji trakcyjnej sieci trólebusowej w ramach projektu Zintegrowany System Miejskiego Transportu Publicznego w Lublinie”.</i></p>	<p>Zaleca się wzmocnienie kontroli w komórkach odpowiedzialnych za prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia w celu wyeliminowania podobnych uchybień.</p>	<p>30.06.2014 r.</p>	<p>Z uwagi na charakter stwierdzonego naruszenia, zalecenia z nim związane należy wziąć pod uwagę od najbliższego postępowania przetargowego wszczętego lub prowadzonego (będącego w trakcie) po otrzymaniu zaleceń.</p>
2	<p>Stosowanie ustawy prawo zamówień</p>	<p>- naruszenie dyspozycji art. 169 ust. 2 pkt. 1 ustawy Pzp wskutek braku przekazania do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych dokumentacji do kontroli uprzedniej.</p>			



**ROZWÓJ
POLSKI W SCHODNIEJ**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



3	<p>Weryfikacja stopnia realizacji prac związanych z realizacją projektu w ramach Umowy o dofinansowanie projektu</p>	<p>Budowa Systemu Zarządzania Ruchem :</p> <p>1) Zadanie realizowane jest ze znacznym opóźnieniem w stosunku do postanowień Umowy Nr 126/ZDM/2011 z dnia 13 grudnia 2011r. Za istotną część opóźnienia odpowiedzialność ponosi Beneficjent, co zostało potwierdzone poprzez zawarcie Aneksu z dnia 18 grudnia 2013r., w którym usankcjonowano zmiany terminów wykonania Umowy.</p> <p>Wielokrotne przypadki przekraczania przez Beneficjenta dopuszczalnych terminów na uzgadnianie dokumentacji projektowej przedkładanej przez Wykonawcę stają się podstawą do roszczeń w zakresie wydłużenia terminu realizacji zamówienia.</p> <p>Część działań podejmowanych przez Beneficjenta nie jest odpowiednio przeanalizowana, co powoduje wstrzymywanie prac i zwiększania i tak dużego opóźnienia. Potwierdzeniem dla takiej opinii jest sytuacja związana z siedzibą serwerowni.</p>	1) Dołożenie starań w celu wyeliminowania przypadków powstawania i kumulowania opóźnień z przyczyn leżących po stronie Beneficjenta.	1) 30.06.2014 r.	<p>IP PO RPW zobowiązuje Beneficjenta do bieżącego monitorowania wdrożenia założeń pokontrolnych przez podmioty upoważnione do ponoszenia wydatków kwalifikowanych w ramach projektu, w szczególności monitoring realizacji założeń przez Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie w obszarze stwierdzonych naruszeń.</p>
---	---	---	--	------------------	--



		wraz z podaniem środków zaradczych (plan naprawczy).		
	<p>2) Aneks z 18 grudnia 2013 r. Beneficjent zaakceptował niezasadnione merytorycznie zmiany w harmonogramie rzeczowo-finansowym (drastyczne zmniejszenie wyceny komponentów wykonywanych w końcowej fazie realizacji kontraktu, wydłużenie terminów realizacji poszczególnych komponentów znacznie przekraczające opóźnienie za które odpowiedzialność ponosi Beneficjent) pogarszające pozycję Beneficjenta w stosunku do Wykonawcy.</p> <p>3) Beneficjent nie naliczył Wykonawcy kar umownych w momencie zaistnienia okoliczności uprawniających go do tego na mocy obowiązującej Umowy. Dokonano płatności w pełnej wysokości za fakturę wystawioną w związku ze zrealizowanym ze znacznym opóźnieniem zakresem zamówienia. Działanie takie jest niezrozumiałe nie tylko w kontekście Umowy ale także Ustawy o finansach publicznych.</p>	<p>2) Zaleca się merytoryczną analizę zmian wprowadzanych do postanowień Umowy oraz harmonogramu rzeczowo-finansowego. W szczególności zaleca się ocenę wprowadzanych zmian w kontekście dbałości o pozycję oraz interesy Beneficjenta.</p> <p>3) Zaleca się egzekwowanie kar umownych w przypadku wystąpienia uprawniających do tego okoliczności. Wystąpienie sytuacji uprawniającej do naliczenia kar umownych wywołuje skutek w postaci konieczności pomniejszenia kwoty wydatków kwalifikowalnych. Z uwagi na powyższe zobowiązuje się Beneficjenta do pomniejszania deklarowanych we wnioskach o płatność wydatków kwalifikowalnych o kwoty przysługujących kar umownych.</p>	<p>2) 30.06.2014 r.</p> <p>3) 31.07.2014 r.</p>	<p>2) Zalecenie powinno mieć zastosowanie w przypadku kolejnych zmian wprowadzanych do Umowy.</p>



		<p>4) Bardzo duże opóźnienie w rozpoczęciu procedury przetargowej i wyborze menedżera projektu dla zadania Budowy systemu zarządzania ruchem. Zgodnie z harmonogramem realizacji projektu, przedstawionym we wniosku o dofinansowanie, procedura przetargowa związana z wyborem menedżera powinna zostać rozpoczęta 17 października 2011r. a podpisanie umowy miało nastąpić 31 stycznia 2012r. Terminy te były skorelowane z przetargiem na Budowę systemu zarządzania ruchem.</p> <p>Przetarg na menedżera został wszczęty 4 lutego 2013r. (przetarg unieważniony), czyli z opóźnieniem przekraczającym rok i trzy miesiące. Opóźnienie w podpisaniu umowy przekracza półtora roku.</p>	<p>4) Z uwagi na charakter uchybienia i brak faktycznej możliwości złagodzenia negatywnych następstw związanych z zaistniałym opóźnieniem odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.</p>			
4	<p>Weryfikacja stopnia realizacji prac związanych z realizacją projektu w ramach Umowy o dofinansowanie projektu</p>	<p>Wykonanie przebudowy sieci kanalizacji deszczowej o średnicy 500 mm z rur żelbetowych na rondzie im. Ks. Kowczy w Lublinie:</p> <p>1) Realizacja przebudowy sieci kanalizacji deszczowej na rondzie im. Ks. Kowczy w Lublinie na podst. umowy 168/ZDM/13 wykracza poza przedmiot projektu wskazany w umowie o dofinansowanie. Wydatek w kwocie brutto 21 511,20 zł, poniesiony w związku z realizacją umowy nr 168/ZDM/13, został uznany jako wydatek niekwalifikowalny w projekcie.</p>	<p>W związku z uznaniem wydatku za niekwalifikowalny należy dokonać odpowiedniego zaksięgowania oraz przedstawić dokumenty potwierdzające właściwe ujęcie wydatku w systemie finansowo-księgowym.</p>	30.06.2014 r.		
5	<p>Weryfikacja stopnia realizacji</p>	<p>Budowa dwóch przepustów żelbetowych wraz ze ściankami czołowymi w ramach</p>	<p>Zaleca się wzmocnienie kontroli w komórkach odpowiedzialnych za realizację.</p>	30.06.2014 r.	Z uwagi na charakter naruszenia,	



**ROZWÓJ
POLSKI WSCHODNIEJ**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWÓJU REGIONALNEGO



	prac związanych z realizacją projektu w ramach Umowy o dofinansowanie projektu	robot zamierzonych do projektu pn. „Budowa nowych odcinków trakcji trolejbusowej z systemem zasilania oraz przebudowa ul. Droga męczenników Majdanka – od istniejącej pętli przy ul. Droga Męczenników Majdanka do ul. Doświadczalnej (z wyłączeniem skrzyżowania z ul. A. Grygowej) i fragment ul. Doświadczalnej (od ul. Droga Męczenników Majdanka do ul. W. Jagiełły) wraz z budową pętli trolejbusowej oraz budową podstacji trakcyjnej sieci trolejbusowej (58/ZDM/13): Zwolnienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy nastąpiło w terminie niezgodnym z umową.	umów w celu wyeliminowania podobnych uchybień.		zalecenia z nim związane należy wziąć pod uwagę od najbliższego postępowania przetargowego w szczególności lub prowadzonego (będącego w trakcie) po otrzymaniu zaleceń.
6	Archiwizowania dokumentacji, korespondencji	1) Dokumentacja finansowa związana z realizacją projektu przechowywana jest w Zarządzie Dróg i Mostów w sposób nieuporządkowany, utrudniający sprawne dotarcie do dokumentów finansowych (faktur, wniosków, protokołów) związanych z kontrolowanym zakresem projektu (WNP 14-20).	1) Analiza obowiązujących zasad dotyczących przechowywania dokumentacji finansowej w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie (w tym cesji umów z podwykonawcami) ze zwróceniem szczególnej uwagi na konieczność jej bieżącej dostępności przez osoby dokonujące kontroli rozliczeń finansowych projektu. Przesłanie do IP dokumentu regulującego sposób przechowywania dokumentacji, umożliwiającego wyeliminowanie uchybień stwierdzonych w obszarze archiwizacji. Dokończenie należytych starań, aby dokumentacja projektu była kompletna oraz przechowywana w sposób	1) 30.06.2014 r.	IP PO RPW zobowiązuje Beneficjenta do bieżącego monitorowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych przez podmioty upoważnione do ponoszenia wydatków kwalifikowanych w ramach projektu, w szczególności monitoring realizacji zaleceń przez Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie w obszarze stwierdzonych naruszeń.



		<p>2) Niewłaściwe przechowywanie umów cesji utrudniające bieżący dostęp do oryginałów/kopii dokumentów, braki w dokumentacji dot. umów cesji – dotyczy rozliczeń Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie.</p> <p>3) Brak oryginałów dwóch pism skierowanych przez Wydział Funduszy Europejskich do Zarządu Dróg i Mostów, dotyczących rozliczenia i zatwierdzenia przez IP PO RPW wydatków objętych wnioskiem o płatność nr 19 i 20 (dot. pisma nr FE –PD-1.042.2.14.2013 z dnia 09.12.2013 r. oraz pisma nr FE –PD-1.042.2.15.2013 z dnia 23.01.2014 r.). Zespołowi kontrolującemu zostały przedstawione kopie ww. pism niezarejestrowane w ZDiM z nazwą w stopce „el-Dok System – wydruk skanu dokumentu (strona 1-z 2)”. Pozostałe oryginały pism dot. rozliczenia WNP 14-18 posiadają naklejkę z datą i numerem rejestrowym wpływu pisma do Zarządu Dróg i Mostów.</p>	<p>systematyczny i uporządkowany, umożliwiający łatwe dotarcie do dokumentów.</p> <p>2) Przesłanie do IP PO RPW kopii duplikatu aneksu nr 1 do umowy cesji z firmą TABAL.</p> <p>3) Przesłanie do IP kopii dwóch pism (potwierdzonych za zgodność z oryginałem), skierowanych przez Wydział Funduszy Europejskich do Zarządu Dróg i Mostów, dotyczących rozliczenia i zatwierdzenia przez IP PO RPW wydatków objętych wnioskiem o płatność nr 19 i 20 (dot. pisma nr FE –PD-1.042.2.14.2013 z dnia 09.12.2013 r. oraz pisma nr FE –PD-1.042.2.15.2013 z dnia 23.01.2014 r.).</p>	<p>2) 30.06.2014 r.</p> <p>3) 30.06.2014 r.</p>	
--	--	---	--	---	--



**ROZWÓJ
POLSKI WSCHODNIEJ**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



IP PO RPW zobowiązuje Beneficjenta do bieżącego monitorowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych przez podmioty upoważnione do ponoszenia wydatków kwalifikowanych w ramach projektu, w szczególności monitoring realizacji zaleceń przez Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie w obszarach stwierdzonych naruszeń.	1) 31.07.2014 r. 2) 31.07.2014 r.	1) Gruntowna analiza obowiązujących instrukcji/zarządzeń/list sprawdzających dot. obiegu i kontroli dokumentów księgowych w ZDiM w Lublinie w kontekście wyeliminowania błędów stwierdzonych w obszarze kontroli finansowo-księgowej. Wprowadzenie skutecznych mechanizmów kontrolnych nad płatnościami dla wykonawców / podwykonawców, które pozwolą wyeliminować błędy stwierdzone w zakresie rozliczeń finansowych oraz zminimalizować ryzyko wystąpienia uchybień w obszarze kontroli finansowo-księgowej. Przesłanie do IP informacji o podjętych działaniach zaradczych mających na celu wyeliminowanie naruszeń stwierdzonych w obszarze rozliczeń finansowych. 2) Przesłanie do IP PO RPW zaktualizowanej <i>Listy kontrolnej</i> do kontroli dokumentów księgowych uwzględniającej zmiany mające na celu wyeliminowanie dotychczas stwierdzanych błędów w zakresie rozliczeń dowodów księgowych,	1) Brak wprowadzonych przez Zarząd Dróg i Mostów skutecznych mechanizmów i procedur kontrolnych, które zgodnie z pismem Beneficjenta z dnia 26.07.2013 r. miały wyeliminować i zminimalizować ryzyko wystąpienia uchybień w obszarze kontroli finansowo-księgowej. Zgodnie z deklaracją ZDiM z dnia 25.07.2013 r. działania w tym zakresie miały polegać na: a) rzetelnej weryfikacji przez dwóch pracowników (zgodnie z zasadą dwóch par oczu) dokumentów rozliczeniowych poświadczających wykonanie robót w danym okresie sprawozdawczym, tak aby wartości i ilości wykazywane w dokumentach oraz dokonywane obliczenia rachunkowe były poprawne; b) rzetelnej i wnikliwej weryfikacji przez dwóch pracowników (zgodnie z zasadą dwóch par oczu) poprawności danych w korespondencji z wykonawcą. 2) Nieskuteczność stosowanej przez Beneficjenta i podmioty ponoszące wydatki <i>Listy kontrolnej</i> do kontroli dokumentów księgowych przekazywanych do IP PO RPW w ramach wniosku o płatność. W.w. lista kontrolna do faktury nie odzwierciedla	7 Rozliczenia finansowe
--	--	--	--	-----------------------------------



	<p>rzeczywistej weryfikacji dowodów księgowych. Za zgodność kwoty należności na fakturze z umową z wykonawcą podpisuje się Inspektor Nadzoru Inwestorskiego. Opis faktury dotyczący kwoty należności zgodnie z umową o przelew wierzytelności jest uzupełniany również przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego (np. faktura VAT nr 47/Rb/08/2013, faktura VAT nr 3291300004 – dot. wydatków ZDiM). W ramach listy nie podpisuje się osoba odpowiedzialna za kontrolę finansowo-księgową w ZDiM, natomiast w tym obszarze pojawiają się najczęściej błędy dot. rozliczeń finansowych prowadzonych pomiędzy ZDiM a wykonawcami i podwykonawcami.</p> <p>3) Brak właściwego nadzoru Zarządu Dróg i Mostów nad realizacją płatności dla wykonawców/podwykonawców w ramach podpisanych umów cesji o przelew wierzytelności.</p> <p>Brak jakiegokolwiek rejestru umów cesji umożliwiającego bieżące monitorowanie płatności i rozliczeń pomiędzy ZDiM, podwykonawcami i wykonawcami w ramach poszczególnych umów.</p> <p>4) Liczne, powtarzające się błędy w obszarze rozliczeń finansowo-księgowych w Zarządzie Dróg i Mostów, dotyczące dokonywania przelewu niewłaściwemu wykonawcy, przekazywania kwot w</p>	<p>przedkładanych w ramach wniosku o płatność.</p>		
	<p>3) Wprowadzenie rejestru umów cesji z podwykonawcami umożliwiającego bieżące monitorowanie płatności i rozliczeń pomiędzy ZDiM, podwykonawcami i wykonawcami w ramach poszczególnych umów.</p>		3) 30.06.2014 r.	
	<p>4) Dołożenie należytych starań dotyczących poprawnego opisywania dowodów księgowych w zakresie umów cesji (numer rachunku, kwota przelewu, nazwa</p>		4) 30.06.2014 r.	Dostarczenie do IP wykazu/zestawienia dotyczącego wszystkich umów cesji dotyczących zawartych w ramach projektu, na podstawie których zostały poniesione wydatki rozliczone w ramach



ROZWÓJ
POLSKI WSCHODNIEJ
NARODOWA STRATEGIA SPOJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



<p>niewłaściwej wysokości, przekazywania płatności na niewłaściwe konta, braku natychmiastowej reakcji/działania zmierzającego do wyegzekwowania zwrotu niewłaściwie wypłaconej przez ZDiM kwoty.</p> <p>Brak umieszczania informacji o cesjach w opisie faktury, w wyniku czego dokonywane były przelewy dla niewłaściwych kontrahentów ZDiM.</p>	<p>wykonawcy/podwykonawcy).</p>		<p>złożonych wniosków o płatność.</p> <p>Bieżąca aktualizacja rejestru w zakresie wydatków objętych przyszłymi umowami cesji i wnioskami o płatność.</p>
<p>5) Z dokumentacji przedstawionej do kontroli wynika, iż sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym większości dowodów księgowych dokonuje Główny Księgowy, który również zgodnie z Zarządzeniem w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych sprawdza wydatek pod względem merytorycznym i zatwierdza do zapłaty łącznie z kierownikiem komórki organizacyjnej. Z uwagi na liczne błędy dot. zwłaszcza numeru rachunku bankowego i kwoty przelewu należy stwierdzić, iż pomimo zapisów o wtórnym sprawdzeniu dowodów albo system kontroli i obiegu dowodów księgowych opisany w Zarządzeniu jest nieskuteczny albo kontrola dokonywana jest z nienależytą starannością.</p> <p>6) Numer dowodu OT Przyjęcie środka trwałego (ZDM.II.R.RI-4/1/2013) na kwotę 3 084 546,41 zł niezgodny z numerem w</p>	<p>5) Dokonywanie kontroli formalno-rachunkowej oraz merytorycznej dowodów księgowych z należytą starannością oraz przestrzeganie zapisów Zarządzenia w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych (aktualizacja Zarządzenia – jeśli dotyczy)</p> <p>6) Dokożenie należytych starań przy wypełnianiu pól dowodów OT oraz zachowanie zgodności opisów na</p>	<p>5) 30.06.2014 r.</p> <p>6) 30.06.2014 r.</p>	



	<p>ewidencji księgowej (na podstawie wydruku Obrotu i salda kont analitycznych – skutki dekretacji dla dekrétów uzupełniających konto nr 080-ZDM-U2-01). Zgodnie z Instrukcją w sprawie obiegu i kontroli dowodów księgowych polecenie księgowania podpisuje osoba sporządzająca, a zatwierdza bezpośredni przełożony. Polecenia księgowania na ww. dowodach OT zostały sporządzone i zatwierdzone przez tę samą osobę – tj. Głównego Księgowego ZDiM. Ponadto, zgodnie z § 19 ust. 2 <i>Zarządzenia</i> dowód OT jest sporządzany w ciągu 7 dni od dnia przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Na podstawie materiału dowodowego objętego wnioskiem o płatność nr 14 należy stwierdzić, iż w ośmiu OT-kach środek trwały został przyjęty do użytkowania w dniu 06.02.2013 r., w jednej 17.01.2013 r., natomiast dowody OT zostały sporządzone w dniu 26.03.2013 r. Dodatkowo, nie wszystkie pola dowodu OT zostały wypełnione, np. numer i data wystawienia faktury wg wykazu, nr inwentarzowy, itp.</p>	<p>dowodach OT z danymi w ewidencji księgowej.</p> <p>Dokonywanie poleceń księgowania dot. dowodów OT z należytą starannością oraz przestrzeganie zapisów <i>Zarządzenia w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych</i> w zakresie dowodów OT.</p>		
--	--	---	--	--




**ROZWÓJ
POLSKI WSCHODNIEJ**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Miejscowość, data: Warszawa, 21.05 2014 r.

Przygotował: Daniel Mucha, 

**Polska Agencja
Rozwoju Przedsiębiorczości**
Zatwierdził:


Mariusz Herliński
Dyrektor
Departament Projektów Infrastrukturalnych

Z3-PR-SKM-10-PORPW_w1