

## Załącznik nr 1

Zalecenia pokontrolne dla Miasta Bielsk Podlaski

### **1. Podstawa prawna sformułowania zaleceń:**

- a) Art. 15 pkt 3 Umowy o dofinansowanie projektu pn. „Rozbudowa infrastruktury ochrony środowiska w ulicach w Bielsku Podlaskim”
- b) *Wytyczne w zakresie kontroli realizacji POiŚ 2007-2013*

### **2. Rodzaj kontroli:**

Kontrola na zakończenie realizacji projektu (na miejscu) przeprowadzona w dniach: 15 – 26 kwietnia 2013 r.

### **3. Zestawienie zaleceń w obszarach objętych kontrolą**

Lp.	Pkt. w części inf. pok.	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia kontrolne	Termin wdrożenia	Stopień ważności (niski, średni, wysoki)
1.	10.23	23. Beneficjent prowadzi dla Projektu wyodrębnioną ewidencję księgową (...)  W obszarze wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Projektu stwierdzono jednak, co następuje:		do 30.08.2013 r.	wysoki
		a) W 2011 r. na koncie 081-1-120-7 zaksięgowano fakturę F 0070/2011 w niewłaściwej kwocie. Jest 180.096,71 zł (181.199,17 zł – PK korygujące: 1.102,46 zł), a powinno być 180.096,72 zł. (...)  b) Na koncie 081-2-120-9 zaksięgowano fakturę F 0070/2011 w niewłaściwej kwocie. Jest 1.297,01 zł (PK korygujące z 2011: 1.102,46 zł + PK korygujące z 2012: 194,55 zł), a powinno być: 1.297,00 zł.	Błędy w księgowaniach dotyczą zatwierdzonego roku 2011, należy zatem dokonać korekt poza system księgowym tj.: - na wydrukach za ww. rok z kont 081-1-120-7 i 081-2-120-9 przekreślić błędną kwotę dot. PK nr 12109/109, wpisać prawidłową (tj. –/+ 1.102,45 zł) i parafować. Dodatkowo treść operacji uzupełnić o numer faktury, której dotyczy; - na wydrukach za ww. rok z kont 081-1-120-7,		

Lp.	Pkt. w części inf. pok.	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia kontrolne	Termin wdrożenia	Stopień ważności (niski, średni, wysoki)
			<p>081-2-120-9, 011-120 w analogiczny sposób skorygować kwotę księgowania tego środka trwałego (OT), który zawiera nakłady na błędnie zaksięgowaną fakturę;</p> <p>- w związku z powyższymi korektami, poprawić także obroty ww. kont.</p> <p>Wydruki sporządzić w 2 egzemplarzach: dla beneficjenta (przechowywać z dokumentacją dot. projektu) i IW (jako potwierdzenie realizacji zalecenia).</p>		
		<p>c) W 2012 r. na koncie 081-2-120-9 zaksięgowano wydatek nie objęty umową o dofinansowanie (opłata za umieszczenie kanalizacji sanitarnej w pasie drogowym - 3.295,32 zł).</p>	<p>Błąd w księgowaniu dotyczy zatwierdzonego roku 2012, należy zatem dokonać korekty poza system księgowym tj.:</p> <p>- na wydruku za ww. rok z konta 081-2-120-9 przekreślić całą operację gospodarczą dot. PK nr 12005/5, opatrzyć komentarzem: „wydatek nie objęty Projektem” i parafować;</p> <p>- na wydrukach za ww. rok z kont 081-2-120-9 i 011-120 odpowiednio skorygować kwotę księgowania tego środka trwałego (OT), który zawiera nakłady na błędnie zaksięgowaną opłatę;</p> <p>- w związku z powyższymi korektami, poprawić także obroty ww. kont.</p> <p>Wydruki sporządzić w 2 egzemplarzach: dla beneficjenta i IW.</p>		

Lp.	Pkt. w części inf. pok.	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia kontrolne	Termin wdrożenia	Stopień ważności (niski, średni, wysoki)
		d) W 2011 r. na kontach 081-120 i 011-120 w treści operacji dot. księgowania OT nr 107/2011 wpisano błędnie OT nr 106.	Błąd w księgowaniu dotyczy zatwierdzonego roku 2011, należy zatem dokonać korekty poza system księgowym tj. na wydrukach za ww. rok z kont 081-1-120-7, 081-1-120-9, 081-2-120-9 i 011-120 przekreślić błędny numer OT w treści operacji dot. PK nr 12117/117, wpisać prawidłowy i parafować. Wydruki sporządzić w 2 egzemplarzach: dla beneficjenta i IW.		
		e) Suma zapisów na koncie 011-120 oraz wartość początkowa środków trwałych w projekcie, odebranych na podstawie OT, zawierają nakłady na środki trwałe, nie przewidziane umową o dofinansowanie (różnica między kontem 011-120 a umową wynosi 3.467,52 zł, zaś różnica między OT a umową wynosi 106.206,17 zł).	Sporządzić załączniki do dokumentów OT, zgodnie z treścią pisma MŚ (znak: DFEwpp-792-239/19399/11/TK WY/13/019399) z dnia 20.05.2013r. (Załącznik nr 1.1 do niniejszych zaleceń). Kserokopie OT wraz z załącznikami przekazać IW, na potwierdzenie wdrożenia zaleceń. Dodatkowo na wydruku za 2012 r. z konta 011-120 przy operacji dot. OT nr 10/2012 na kwotę 172,20 zł umieścić adnotację: „wartość OT nie objęta Projektem”.		

Lp.	Pkt. w części inf. pok.	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia kontrolne	Termin wdrożenia	Stopień ważności (niski, średni, wysoki)
		<p>f) Zapisy na koncie 901-120 nie zawierają dochodów z refundacji w ramach Projektu (jedynie dochody z zaliczki i odsetek). Potwierdza to treść Zarządzenia Nr 113/11 (zmieniającego Zarządzenie Nr 40/11), gdzie w tabeli: „Księgowania w organie” operacja dot. refundacji jest przedstawiona bez udziału ww. konta. Dochody z Projektu (m.in. z refundacji) winny być wyodrębnione w ramach ewidencji księgowej.</p>	<p>Brak wyodrębnienia dochodów dotyczy refundacji z zatwierdzonych lat 2011 i 2012, należy zatem dokonać ich wyodrębnienia poza systemem księgowym tj. na wydrukach za ww. lata z konta dochodów budżetu (konta nie dotyczącego projektu) podkreślić operację gospodarczą dotyczącą zaksięgowania przedmiotowych refundacji, opatrzyć komentarzem „dochód w ramach Projektu” i parafować.</p> <p>Wydruki sporządzić w 2 egzemplarzach: dla beneficjenta i IW.</p> <p>Dodatkowo przedstawić IW wydruki z planu kont organu na 2011 r. i 2012 r., zawierające ww. konto.</p>		
		<p>g) W rejestrze środków trwałych, prowadzonym w systemie informatycznym, brak jest zastosowania odpowiedniego oznaczenia, identyfikującego dany środek trwały z projektem, co pozwoliłoby na filtrowanie składników majątku, pod kątem ich powiązania z projektem. Analogicznie brak odpowiedniego oznaczenia dokumentów OT i kart ewidencyjnych środków trwałych.</p>	<p>Wprowadzić, w elektronicznym rejestrze środków trwałych, odpowiednie oznaczenie składników majątku wytworzonych w ramach projektu, celem ich wyróżnienia spośród innych środków trwałych (wydruk rejestru przedłożyć IW na potwierdzenie realizacji zalecenia).</p> <p>Analogiczne oznaczenie zastosować w odniesieniu do dokumentów OT i kart ewidencyjnych środków trwałych (ich kserokopie/wydruki także przekazać IW).</p>		

Lp.	Pkt. w części inf. pok.	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia kontrolne	Termin wdrożenia	Stopień ważności (niski, średni, wysoki)
		h) W Zarządzeniu nr 40/11, zmienionym Zarządzeniem nr 113/11, w Załączniku nr 1 ust. 1 nie zaktualizowano danych liczbowych (nt. kosztu całkowitego projektu, kwoty wydatków kwalifikowalnych i kwoty dofinansowania) po podpisaniu aneksu nr 6 do umowy o dofinansowanie z dnia 27.12.2012 r.	Zarządzeniem zmieniającym Zarządzenie nr 40/11 zaktualizować dane liczbowe (nt. kosztu całkowitego projektu, wydatków kwalifikowalnych i kwoty dofinansowania), podane na wstępie Załącznika nr 1.		
		i) W Zarządzeniu nr 465/10 w Załączniku nr 1 (rozdział III) występuje niezgodność zapisu nt. stosowania dla wydatków finansowanych ze środków FS paragrafu z końcówką 8, ze stanem faktycznym (od 2010 r. księgowano na prawidłowym paragrafie z końcówką 7).	Zarządzeniem zmieniającym Zarządzenie nr 40/11 wprowadzić dodatkowy paragraf, opisujący jakie zasady księgowania faktycznie obowiązywały w 2010 r. Należy ograniczyć się do tych zapisów z Zarządzenia nr 465/10, które wymagają sprostowania (tutaj: do nieprawidłowego paragrafu klasyfikacji budżetowej, podanego w Rozdziale III i IV Załącznika nr 1).		
		j) W Zarządzeniu nr 465/10 w Załączniku nr 3 (Wykazie kont Projektu dla jednostki) występuje niezgodność nazewnictwa konta 228-120 z aktualnym wydrukiem planu kont jednostki na 2010 r. Niezbędne jest stosowne wyjaśnienie.	Pisemnie wyjaśnić, dlaczego nazwa konta 228-120, podana w Załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 465/10, jest rozbieżna względem aktualnego wydruku planu kont jednostki na 2010 r. (powołać się na zmianę nazwy i przeznaczenia konta w 2011 r.). Jeśli, z powodu technicznych ograniczeń systemu księgowego, nie jest możliwe, aby sporządzony aktualnie wydruk planu kont jednostki na 2010 r. pokazywał nazwy kont obowiązujące w 2010 r. należy ten fakt potwierdzić pisemnym oświadczeniem.		

Lp.	Pkt. w części inf. pok.	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia kontrolne	Termin wdrożenia	Stopień ważności (niski, średni, wysoki)
		k) Występują także inne rozbieżności między treścią Zarządzeń nr 465/10 i 40/11, a stanem faktycznym, zgodnie z Tabelą nr 1.	<p>- W odniesieniu do rozbieżności między treścią Zarządzenia nr 465/10 a stanem faktycznym: Zarządzeniem zmieniającym Zarządzenie nr 40/11 wprowadzić dodatkowy paragraf, opisujący jakie zasady księgowania faktycznie obowiązywały w 2010 r. Należy ograniczyć się do tych zapisów z Zarządzenia nr 465/10, które wymagają sprostowania (tutaj: do nieprawidłowych numerów kont, podanych w Rozdziale IV Załącznika nr 1 oraz w Załączniku nr 3) – patrz: Tabela nr 1 część A na końcu zaleceń.</p> <p>- W odniesieniu do rozbieżności między treścią Zarządzenia nr 40/11 a stanem faktycznym: Zarządzeniem zmieniającym Zarządzenie nr 40/11 dostosować treść Załącznika nr 1 (rozdział III, ust. 2, pkt 2.2), Załącznika nr 2 i Załącznika nr 3 do stanu faktycznego – patrz: Tabela nr 1 część B na końcu zaleceń.</p>		
		Na potwierdzenie realizacji zaleceń z podpunktów h), i), k) należy przedstawić IW kserokopię zarządzenia zmieniającego do Zarządzenia nr 465/10.			

Lp.	Pkt. w części inf. pok.	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia kontrolne	Termin wdrożenia	Stopień ważności (niski, średni, wysoki)
Tabela nr 1					
organ/jednostka		Operacja gospodarcza w Projekcie	Konta podane w <b>Załączniku nr 1</b> (tabeli: Księgowania w organie/jednostce) i odzwierciedlone w <b>Załączniku nr 2 i 3</b> (Wykazie kont Projektu dla organu/jednostki)	Konto faktycznie uczestniczące w księgowaniu danej operacji w Projekcie	
A. Zarządzenie nr 465/10 z dnia 10.05.2010 r.					
jednostka		naliczenie faktury	081-1-120-8, 081-2-120-8, 081-1-120-9, 081-2-120-9	081-1-120-7, 081-1-120-9, 081-2-120-9	
		naliczenie wynagrodzeń	081-1-120-8, 081-1-120-9	081-2-120-9	
		przelewy do ZUS, US i na ROR	223-120, 228-120	223-120	
		przeksięgowania na koniec roku	810-120-6	810-120	
B. Zarządzenie nr 40/11 z dnia 24.02.2011 r. zmienione Zarządzeniem nr 113/11 z dnia 21.07.2011 r.					
jednostka		naliczenie faktury	081-1-120-7, 081-2-120-7, 081-1-120-9, 081-2-120-9	081-1-120-7, 081-1-120-9, 081-2-120-9	
		zapłata faktury, sprawozdanie	223-120-7, 223-120-9	223-120	
		przelewy do ZUS, US i na ROR, wynagrodz. pobrane czekiem	223-120-9	223-120	
		przeksięgowania na koniec roku	Zał. 1: 810-120 Zał. 3: 810-120-6	810-120	
organ		wpływ refundacji	133-120-2	133-120-1	
		wpływ zaliczki i jej rozliczenie	Zał. 1: 909 Zał. 2: 909-120	909-120	

PREZES ZARZĄDU

Jarostaw Malinowski

11.06.2013r

Data i podpis Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Białymstoku