

Informacje do zamieszczenia w BIP

Nazwa Beneficjenta	Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad
Nr/Tytuł projektu	Nr POIS.03.01.00-00-0016/16 „Budowa drogi ekspresowej S-8 Wyszaków - Białystrak, odc. Wyszaków – granica woj. mazowieckiego/podlaskiego”
Rodzaj kontroli	Kontrola planowa na miejscu w trakcie realizacji Projektu.
Etap kontroli	W trakcie realizacji Projektu.
Nr podpisanej UoD	POIS.03.01.00-00-0016/16-00 z dnia 27.06.2016 r.
Nr skontrolowanego WoP	POIS.03.01.00-00-0016/16-001, POIS.03.01.00-00-0016/16-002, POIS.03.01.00-00-0016/16-003, POIS.03.01.00-00-0016/16-004, POIS.03.01.00-00-0016/16-005.
Nazwy skontrolowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych	Nie kontrolowano.
Główne ustalenia z przeprowadzonej kontroli	<p>Wynik kontroli: z nieistotnymi zastrzeżeniami.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ZK potwierdził istnienie procedur, których posiadanie i przyjęcie Beneficjent zadeklarował w treści Oświadczenia, stanowiącego załącznik nr 8 do WoD oraz procedur w zakresie przeciwdziałania i odpowiedniego postępowania w przypadku wystąpienia konfliktu interesów, zapobiegania wystąpieniu korupcji i nadużyć finansowych oraz posiadanie ustalonych mechanizmów postępowania w przypadku ich wykrycia. 2. Zgodnie z Załącznikiem nr 8 do UoD Beneficjent jest zobowiązany do osiągnięcia wartości docelowej wskaźników w 2018 roku. 3. Wykonawcy robót na wszystkich odcinkach w oparciu o Subklauzulę 8.3 na bieżąco aktualizują Programy Robót. 4. Na podstawie dokumentacji wytworzonej w ramach realizacji robót na odc. Ia, a także Raportu miesięcznego (maj 2017 r.) Inżyniera Kontraktu, elementem mogącym mieć wpływ na termin realizacji jest planowane przez Wykonawcę przełożenie ruchu z drogi krajowej nr 8 na docelowe drogi dojazdowe. 5. Na odc. Ib istnieje ryzyko nie ukończenia Robót przez Wykonawcę w Czasie na Ukończenie. 6. Kwalifikowalność wydatków z tytułu przekroczenia przedmiaru w zakresie wzmocnienia gruntu metodą jet grouting na odc. Ib zostanie poddana odrębnej ocenie po przedstawieniu wydatków do refundacji. 7. Na odc. II stwierdza się zagrożenie osiągnięcia Kamienia Milowego nr 2 oraz zachodzi obawa terminowego zakończenia całego kontraktu. 8. ZK zapoznał się z udokumentowaniem działań Wykonawcy i Konsultanta w zakresie ochrony środowiska poprzez weryfikację opracowań z nadzoru przyrodniczego nad wykonywanymi robotami budowlanymi. 9. ZK potwierdza spełnienie warunku posiadania wyodrębnionej ewidencji księgowej dla Projektu. Zgodnie z zapisami z ewidencji księgowej całkowita wartość księgowa Projektu na dzień 31.05.2017 r. wynosi 509 553 120,24 PLN. 10. Dla kontrolowanego Projektu prowadzona jest ewidencja na koncie 977 - Przychody incydentalne, która zdaniem ZK w przypadku kontrolowanego

Projekt może być traktowana jako źródło dodatkowej informacji o wysokości kar / odsetek / kwot uzyskanych z tytułu sprzedaży drewna / innych w ramach Projektu (bądź poszczególnych zadań inwestycyjnych).

11. W ocenie ZK jednym z możliwych powodów decyzji o zaliczeniu wydatków kwalifikowanych z tytułu gruntów oraz nadzoru inwestorskiego do „30% luki finansowej” była konieczność ograniczenia zakresu zadań OP w Centrali GDDKiA po zmianach struktury organizacyjnej i wprowadzeniu redukcji kadrowych. Ze względu na fakt, że wydatki zaliczone do luki finansowej nie są przedstawiane do refundacji możliwe jest skoncentrowanie się przez OP na weryfikacji wydatków z tytułu robót budowlanych przed ich włączeniem do WoP, co umożliwi Centrali GDDKiA wykonanie czynności weryfikacyjnych w odniesieniu do wydatków z tytułu robót budowlanych zgodnie z zasadami opisanymi w *Podręczniku procedur PO liŚ*. Niezależnie od powodów przyjęcia powyższego rozwiązania (które może być postrzegane w kategoriach nowej organizacji pracy na poziomie Centrali GDDKiA) należy podkreślić, że prowadzi ono do przeniesienia na Oddziały pełnej odpowiedzialności za weryfikację wydatków kwalifikowanych „przez lukę” (a zatem pośrednio za poziom dofinansowania Projektu) i na chwilę obecną nie znajduje umocowania w *Podręczniku PO liŚ*.
12. W przypadku wydatków włączonych do luki ryczałtowej 30% OP realizuje zadania w zakresie monitorowania limitu wydatków kwalifikowanych i poziomu dofinansowania wynikającego z UoD, jednak ze względu na fakt, że wydatki zaliczone do luki finansowej nie są przedstawiane do refundacji OP nie dokonuje weryfikacji ich kwalifikowalności.
13. ZK na przykładzie kontrolowanego Projektu zwraca uwagę, że w przyszłości ważne jest by decyzje podejmowane w zakresie kwalifikowalności wydatków i zaliczaniu określonej kategorii do luki ryczałtowej 30% były podejmowane możliwie na jak najwcześniejszym etapie i przekazywane w możliwie najkrótszym terminie do Oddziałów GDDKiA w celu uniknięcia bądź choćby ograniczenia zakresu przyszłych korekt kwalifikowalności wydatków i zapisów ewidencji księgowej.
14. W trakcie kontroli ustalono, że dopiero po złożeniu do CUPT WoP nr 5 O/Białystok uzyskał informację o zaliczeniu wydatków z tytułu nadzoru inwestorskiego do zryczałtowanej luki finansowej 30% i konieczności zastosowania do ww. wydatków zasad sformułowanych w piśmie z dnia 09.02.2017 r. DPU.WPI.4172.10.2016.2.MS.
15. W przypadku wydatków z tytułu nabycia nieruchomości zaliczonych do luki ryczałtowej 30% brak jest LS dokumentujących, że były one objęte weryfikacją w celu potwierdzenia ich kwalifikowalności.
16. Wydatki z tytułu robót budowlanych zadeklarowane we WoP nr POIS.06.01.00-00-0016/16-005 zostały zweryfikowane po zmianach organizacyjnych w Centrali GDDKiA na zasadach określonych w *Podręczniku PO liŚ*, zgodnie z deklaracją złożoną w piśmie z dnia 12 maja 2017 r., znak: DPU.WKP.4172.2.2015. 20.MP.
17. ZK stwierdza, że Beneficjent powinien zachować ostrożność w akceptowaniu ocen kwalifikowalności wydatków dokonywanych przez IK. Ocena kwalifikowalności wydatków przez IK może stanowić jedynie punkt wyjścia dla własnej oceny kwalifikowalności wydatków przez Beneficjenta. Ponadto ZK zwraca uwagę, że zgodnie z zapisami UoD oraz przyjętymi zasadami w zakresie uproszczonego systemu weryfikacji wydatków z tytułu robót budowlanych, opartymi na „Zaleceniach dla beneficjentów priorytetów transportowych w zakresie prowadzenia i dokumentowania weryfikacji Szczegółowych Tabel Elementów Rozliczeniowych”, za kwalifikowalność wydatków w pełnym zakresie odpowiada Beneficjent.
18. Procedury wewnętrzne Beneficjenta dotyczące archiwizacji gwarantują okres przechowywania dokumentów zgodny z wymogami określonymi w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. oraz wynikającymi z § 14 UoD.
19. ZK potwierdził prowadzenie przez Beneficjenta działań informacyjno – promujących zgodnie z zał. nr 9 do UoD.

