



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

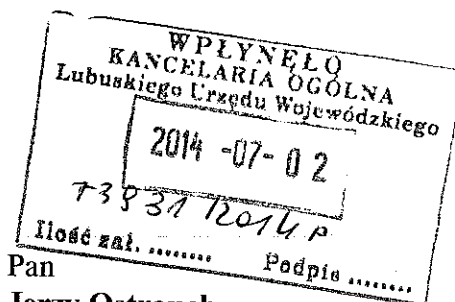
Znak sprawy: UKS0891/W1BE/722/22/14



RPW/73931/2014 P

Data: 2014-07-02

Zielona Góra, 30. czerwca 2014 r.



Pan

Jerzy Ostrouch

Wojewoda Lubuski

Lubuski Urząd Wojewódzki

ul. Jagiellończyka 8

66-400 Gorzów Wlkp.

W załączeniu przekazuję Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. dla projektu nr 100104511 pod nazwą „Chronić, gasić i ratować bez granic – ochrona przeciwpożarowa” w ramach audytu operacji *Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013*, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL_SN-208/2014 z dnia 26 marca 2014r.

Jednocześnie wskazuję 14 – dniowy termin na wypowiedzenie się co do zawartych w ww. Podsumowaniu ustaleń.

DIREKTOR
z up.
Benia Krawak
WICEDYREKTOR

Otrzymują:

- 1) adresat,
- 2) a/a.

Do wiadomości:

- 1) Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju,
Departament Współpracy Terytorialnej
ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa.



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Egz. Nr ... 4 ..

Znak sprawy UKS0891/W1BE/722/22/14

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie
Wojewódzkim dla projektu nr 100104511 pod nazwą
*„Chronić, gasić i ratować bez granic – ochrona
przeciwpożarowa”* w ramach prowadzonego audytu
operacji Programu Operacyjnego Współpracy
Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 - 2013**

Zielona Góra, czerwiec 2014 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH.

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Partnera Projektu w projekcie nr 100104511 pod nazwą „Chronić, gasić i ratować bez granic – ochrona przeciwpożarowa” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 - 2013, zostały przeprowadzone przez Idę Adamską – inspektora kontroli skarbowej i Grażynę Rynkowską – starszego komisarza skarbowego z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL_SN-208/2014 z 26.03.2014r. i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z dnia 11.06.2012r. dla projektu pt. „Chronić, gasić i ratować bez granic – ochrona przeciwpożarowa”,
- umowę partnerską (Oświadczenie partnerów współpracy) zawartą w dniu 29.09.2011r. pomiędzy Partnerem Wiodącym – Gemeindeverwaltung Krauschwitz, a Partnerem Projektu nr 1 – Gminą Przewóz,
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu zawartą w dniu 13.07.2012r. pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy – Bankiem Wsparcia w Dreźnie („SAB”), a Gemeindeverwaltung Krauschwitz wraz z aneksem z 19.03.2014r.,
- Uchwały Rady Gminy w Przewozie Nr XIV/84/2011 z 29 grudnia 2011r., Nr XVI/98/2012 z 27 marca 2012r. i Nr XXIV/136/2012 z 28 grudnia 2012r.,
- wniosek o płatność nr 1 za okres 24.01.2012r. – 17.04.2013r. wraz z załącznikami: Zestawieniem dowodów księgowych wydatków i Sprawozdaniem z postępu w realizacji projektu,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach ww. wniosku o płatność, tj.:
 - fakturę Nr 13/2013 wystawioną na rzecz Beneficjenta w dniu 29.03.2013r. przez P.U.H. MOTO – TRUCK Leszek Chmiel, ul. Ściegiennego 270, 25-116 Kielce na kwotę brutto 577.800,00 zł (w tym VAT – 42.800,00 zł) tytułem zakupu średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego,
 - Protokół odbioru wyrobu nr 100/2013 z 29.03.2013r.,
 - umowę z 04.02.2013r. zawartą przez Gminę Przewóz z firmą P.U.H. MOTO – TRUCK Leszek Chmiel z/s w Kielcach,
 - wyciąg bankowy nr 72/2013 z 17.04.2013r. z rachunku bankowego Beneficjenta prowadzonego w PKO BP SA o numerze: 37 1020 5460 0000 5702 0005 9741,
 - polecenie płatności z 17.04.2013r.

W dniu 13.06.2014r. przeprowadzono u Partnera Projektu weryfikację postępu rzeczowego realizowanego projektu.

Ww. wniosek o dofinansowanie sprawdzono pod kątem ustalenia, czy zawarte w nim informacje wypełniają wymogi określone we Wspólnym Uszczegółowieniu Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013 oraz, czy istnieją zapisy w zakresie zachowania trwałości projektu. Ponadto sprawdzono, czy projekt realizowany jest zgodnie z zapisami ww. umowy o dofinansowanie.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt b Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu (wniosku o płatność)	Wartość wydatków PP zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków poniesionych przez PP, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP, zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez PP, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1.	LP – nr 1	138.216,44	ND	138.216,44	ND

- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków wyszczególnionych w Zestawieniu dowodów księgowych załączonych do ww. wniosku o płatność, wyszczególnionych w pkt. A.1. niniejszego Podsumowania,
- Zarządzenie Nr 15/2011 Wójta Gminy Przewóz z dnia 28 grudnia 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Przewozie,
- wydruki z ewidencji księgowej Gminy Przewóz za 2013r. dla kont: 080-754-75412-6067W-901037W i 080-754-75412-6069W-901037W „Środki trwałe w budowie – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - Ochotnicze straże pożarne – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – Projekt na zakup średniego samochodu z gminą Krauschwitz”, 011-4-03 „Środki trwałe – środki transportowe – OSP”,
- dokument „Przyjęcie środka trwałego – OT” nr 03/2013 z 30.04.2013r.,
- Księgę środków trwałych Gminy Przewóz.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- wszystkie operacje odnoszące się do projektu są księgowane odrębnie od pozostałych wydatków i wyszczególnione w systemie księgowym,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, dowodami źródłowymi i dowodami zapłaty,
- wniosek o płatność jest poprawny (zgodny z zapisami księgowymi) i oparty na sprawdzonych i weryfikowalnych dokumentach,
- dokumenty księgowe są poprawnie opisane,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 pkt c Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);

3.1 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z dnia 11.06.2012r. dla projektu pt. „Chronić, gasić i ratować bez granic – ochrona przeciwpożarowa”,
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu zawartą w dniu 13.07.2012r. pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy – Bankiem Wsparcia w Dreźnie („SAB”), a Gemeindeverwaltung Krauschwitz wraz z aneksem z 19.03.2014r.,
- wniosek o płatność nr 1 za okres 24.01.2012r. – 17.04.2013r. wraz z załącznikami,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków wyszczególnionych w Zestawieniu dowodów księgowych załączonych do ww. wniosku o płatność, wyszczególnionych w pkt. A.1. niniejszego Podsumowania.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- budżet wydatków kwalifikowalnych jest zgodny z wnioskiem o dofinansowanie,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z Wytocznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013 oraz *Wspólnego Uszczegółowienia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013* i zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
- wydatki zostały wykazane w ww. zestawieniach dowodów tylko jeden raz.

3.2 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- dokumentację dotyczącą niżej wymienionego postępowania o zamówienie publiczne:

L.p.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
1.	Zakup samochodu pożarniczego średniego z napędem 4X4 dla OSP Przewóz	680.000,00 zł (169.171,061 euro)	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	577.800,00 zł brutto	577.800,00 zł (wniosek o płatność nr 1)	postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu

W ramach ww. zamówienia publicznego przeprowadzonego przez Gminę Przewóz sprawdzono, m.in.:

- wniosek o wszczęcie zamówienia publicznego, ogłoszenie o zamówieniu – czy beneficjent zastosował właściwy tryb postępowania,

- ogłoszenie o zamówieniu, ogłoszenie zamieszczone na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – czy beneficjent wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ, protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wraz z załącznikami, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz umowę – czy beneficjent w ramach przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne zachował wymagane terminy w zakresie wyznaczenia terminu składania i otwarcia ofert oraz podpisania umowy, jak również zastosował prawidłowe kryteria wyboru/oceny,
- oferty złożone przez wykonawców oraz protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wraz z załącznikami – czy wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu oraz, czy beneficjent wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ oraz umowę – czy zawarta umowa była zgodna z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu i SIWZ.

Ponadto przedłożoną przez beneficjenta dokumentację dotyczącą ww. zamówienia zbadano pod kątem ustalenia, czy przeprowadzając postępowanie zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności, a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w umowie.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z dnia 11.06.2012r. dla projektu pt. „Chronić, gasić i ratować bez granic – ochrona przeciwpożarowa”,
- załącznik Ia – formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS (przekazany do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego Wydziału Departamentu Współpracy Terytorialnej w dniu 20.03.2012r.),

w celu ustalenia, czy:

- w oparciu o zapisy Dyrektywy Nr 97/11/WE z dnia 3.03.1997r. zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko, beneficjent zobowiązany był do wykonania „Oceny oddziaływania na środowisko”,
- w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z 9.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. nr 213, poz. 1397), projekt jest przedsięwzięciem mogącym zawsze/potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko.

3.4 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z dnia 11.06.2012r. dla projektu pt. „Chronić, gasić i ratować bez granic – ochrona przeciwpożarowa”,
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu zawartą w dniu 13.07.2012r. wraz z aneksem z 19.03.2014r.

pod kątem ustalenia, kto jest beneficjentem realizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- ogłoszenie prasowe w Gazecie Regionalnej – Moja Gazeta z 04.04.2014r. i z 02.05.2014r.,
- umowę na dostawę średniego samochodu pożarniczego z 04.02.2013r.

Ponadto w dniu 13.06.2014r. przeprowadzono wizytację w Gminie Przewóz w zakresie oznakowania zakupionego samochodu ratowniczo – gaśniczego.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia, czy beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

3.6 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z dnia 11.06.2012r. dla projektu pt. „Chronić, gasić i ratować bez granic – ochrona przeciwpożarowa”,

pod kątem ustalenia, czy projekt jest zgodny z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego, polityki zatrudnienia oraz z zasadami eliminującymi nierówności oraz promującymi równość kobiet i mężczyzn.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 80 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie na realizację projektu zawartą w dniu 13.07.2012r., wraz z aneksem z 19.03.2014r.
- wniosek o płatność nr 1 za okres 24.01.2012r. – 17.04.2013r., wraz z Zestawieniem dowodów księgowych wydatków i Protokołem Kontrolera z art. 16,
- pismo Partnera Projektu do Partnera Wiodącego Projektu (Gemeindeverwaltung Krauschwitz) z 17.09.2013r. w sprawie przelania środków w związku z realizacją Projektu,
- wyciąg bankowy nr 2/2013 z 27.09.2013r. z rachunku Gminy Przewóz prowadzonego w PKO BP SA o numerze 64 1020 5402 0000 0602 0238 8791 (w walucie EUR),

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy płatność jaka została wypłacona Gminie Przewóz jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty.

B) USTALENIA

- 1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 - 2013, jest realizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- We wniosku o dofinansowanie dla projektu pt. „Chronić, gasić i ratować bez granic – ochrona przeciwpożarowa”, wpływ do Wspólnego Sekretariatu Technicznego 24.01.2012r., określono m.in.:

- planowany projekt przyporządkowano w Oś priorytetową 2. *Transgraniczna integracja społeczna*, Dziedzina wsparcia 4. *Bezpieczeństwo publiczne*, Kierunek działań 2. *Transgraniczne koncepcje w dziedzinie ratownictwa, ochrony przed katastrofami i ochrony przeciwpowodziowej*,
- Partner Wiodący (LP): Gemeindeverwaltung Krauschwitz, Partner Projektu (PP 1) – Gmina Przewóz,
- wydatki związane z realizacją projektu łącznie 303.405,65 euro, w tym kwalifikowane 303.405,65 euro,
- dofinansowanie ze środków UE (85%) – 257.894,80 euro, w tym: LP – 101.901,95 euro, PP1 – 155.992,85 euro,
- wkład własny (15%) – 45.510,85 euro, w tym: LP – 17.982,70 euro, PP1 – 27.528,15 euro,
- celem szczegółowym projektu jest wzajemna pomoc w akcjach ratowniczych. Dzięki nowemu wyposażeniu technicznemu, wspólnemu personelowi i wspólnym szkoleniom i ćwiczeniom bojowym, mogą być przeprowadzane akcje ratownicze na obszarach obydwu gmin,
- „Chronić, gasić i ratować bez granic – w ochronie przeciwpożarowej” pozwoli zniwelować różnice w wyposażeniu straży pożarnych. W ramach projektu planowane są wspólne szkolenia i ćwiczenia praktyczne,
- okres realizacji projektu 24.01.2012r. - 31.12.2013r.,
- miejsce realizacji projektu: po stronie saksońskiej - Landkreis Görlitz; po stronie polskiej – Powiat Żarski,
- w zakresie współpracy transgranicznej zaplanowano: wspólne planowanie, realizację, finansowanie i personel,
- grupa docelowa projektu: projekt jest skierowany do strażaków z ochotniczej straży pożarnej w Przewozie i w Klein Priebus, samorządów terytorialnych Polski i Niemiec oraz poszczególnych powiatów i ich jednostek zarządzania kryzysowego,
- Partner Wiodący zapewni trwałość projektu zgodnie z art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006.

W dniu 29.09.2011r. zostało zawarte porozumienie partnerskie – oświadczenie partnerów współpracy, pomiędzy Partnerem Wiodącym – Gminą Krauschwitz, a Partnerem Projektu nr 1: – Gminą Przewóz, na realizację projektu pt. „*Chronić, gasić i ratować bez granic – ochrona przeciwpożarowa*”, która zawiera warunki współpracy partnerów.

➤ W umowie o dofinansowanie na realizację projektu pt. „*Chronić, gasić i ratować bez granic – ochrona przeciwpożarowa*” (nr wniosku 100104511) zawartej w dniu 13.07.2012r. pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy - Bankiem Wsparcia w Dreźnie („SAB”), a Gemeindeverwaltung Krauschwitz („Partner Wiodący”), określono m.in.:

- na realizację projektu Partner Wiodący otrzymuje dofinansowanie ze środków EFRR w formie bezzwrotnej dotacji w wysokości 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych w projekcie, nie więcej niż 257.894,80 euro;
- łączna suma wydatków związanych z realizacją projektu wynosi 303.405,65 euro (303.405,65 euro – wydatki kwalifikowalne), w tym każdemu z partnerów projektu przyznano: LP (Gemeindeverwaltung Krauschwitz) – 119.884,65 euro (119.884,65 euro wydatki kwalifikowane), PP1 – 183.521,00 euro (183.521,00 euro wydatki kwalifikowane),

- w planie wydatków dla (PP1) Gminy Przewóz ujęto następujące kategorie wydatków i kwoty (w euro): koszty ogólne (100,00); usługi obce (1.770,00); wydatki rzeczowe (1.651,00) z tego: koszty podróży (125,00), wydatki związane z organizacją spotkań, konferencji i seminariów (1.251,00) i wydatki na działania inf.-prom. (275,00); wydatki inwestycyjne (180.000,00). Dofinansowanie ze środków UE dla Gminy Przewóz wynosi łącznie 155.992,85 euro (tj. 183.521,00 x 85%);
- projekt realizowany jest w okresie od 24.01.2012r. do 31.12.2013r.; początek okresu kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się wraz z oficjalną rejestracją wniosku o dofinansowanie we Wspólnym Sekretariacie Technicznym (WST), tzn. od 24.01.2012r.
- we wskaźnikach odnoszących się do projektu ujęto: liczba projektów ze wspólnym finansowaniem (1), liczba projektów ze wspólną realizacją (1), liczba projektów ze wspólnym personelem (1), liczba projektów ze wspólnym planowaniem (1), liczba operacji, które służą współpracy w zakresie usług publicznych (1), liczba osób, które biorą udział we wspólnych działaniach edukacyjnych i szkoleniowych (20),
- okres trwałości obejmuje 5 lat od momentu zakończenia projektu i kończy się dnia 31.12.2018r.

Integralną część umowy stanowi wniosek o dofinansowanie.

Do ww. umowy wprowadzono zmiany aneksem z dnia 19.03.2014r. (zmiana dotyczyła m.in. Planu wydatków i finansowania projektu – przeniesienie środków na rok 2014 i oszczędności: tj. wydatki łącznie Partnera Wiodącego określono z 119.884,65 euro na 112.119,52 euro, okresu realizacji projektu tj. przesunięcia terminu zakończenia realizacji projektu do 30.06.2014r., okresu trwałości projektu na 30.06.2019r.) Ponadto w związku z rozstrzygnięciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup średniego samochodu pożarniczego przez Partnera Projektu 1, powstałe oszczędności przeznaczono na zadanie „Dobudowa do istniejącego budynku Remizy OSP w Przewozie pomieszczeń o funkcji magazynowo – garażowej”. Rozbudowa obejmować ma garaż dla zakupionego samochodu pożarniczego. Koszty budowy przewidziano w ramach wydatków inwestycyjnych. W związku z powyższym zmianie nie uległa zaplanowana w Uszczegółowieniu kosztów projektu, kategoria wydatków *Wydatki inwestycyjne*.

Uchwałą Nr XXIV/136/2012 Rady Gminy w Przewozie z dnia 28.12.2012r. udzielono Wójtowi Gminy Przewóz, upoważnienia do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją ww. projektu, ujętego w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

We wniosku o płatność nr 1 wykazano dla Gminy Przewóz jako kwotę refundacji – 117.483,97 euro. W Zestawieniu wydatków załączonym do ww. wniosku o płatność ujęto jako wydatki zatwierdzone przez Kontrolera z art. 16: ogółem 138.216,44 euro, z tego: wydatki inwestycyjne (138.216,44 euro).

Dokumenty dotyczące wydatków kwalifikowanych wykazanych w ww. wniosku o płatność obejmują wyszczególnione w pkt. A.1 niniejszego Podsumowania fakturę Nr 13/2013 z dnia 29.03.2013r., protokół odbioru wyrobu nr 100/2013 z 29.03.2013r., umowę z 04.02.2013r. zawartą przez Gminę Przewóz z firmą P.U.H. MOTO – TRUCK Leszek Chmiel z/s w Kielcach, wyciąg bankowy nr 72/2013 z 17.04.2013r. z rachunku bankowego Beneficjenta prowadzonego w PKO BP SA, polecenie płatności z 17.04.2013r.

W sprawozdaniu z postępu w realizacji projektu za okres od 24.01.2012r. do 17.04.2013r., wykazano zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Przewóz.

Ponadto podczas weryfikacji postępu rzeczowego w Gminie Przewóz ustalono, iż zakupiony samochód ratowniczo-gaśniczy posiada stosowne oznaczenia.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że projekt:

- spełnia wymogi określone we *Wspólnym Uszczegółowieniu Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013* w zakresie: beneficjenta (partnerów), celu projektu, miejsca realizacji, kryteriów współpracy transgranicznej,
 - realizowany jest zgodnie z zapisami ww. umowy o dofinansowanie, w części realizowanej przez badanego PP,
 - zgodny jest ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów.
- 2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006).

W trakcie audytu ustalono, że we wniosku o płatność nr 1 wykazano dla Partnera Projektu – Gminy Przewóz jako kwotę refundacji (po kontroli z art. 16) – 117.483,97 euro (stanowi ona 85% kwoty 138.216,44 euro). W Zestawieniu dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach PO WT Polska – Saksonia 2007 –2013, załączonym do ww. wniosku, kwalifikowana wartość wydatku wg partnera współpracy wynosi 138.216,44 euro (577.800,00 PLN).

Kwota 577.800,00 zł udokumentowana została fakturą VAT nr 13/2013 z 29.03.2013r. wystawioną przez P.U.H. MOTO – TRUCK Leszek Chmiel, ul. Ściegiennego 270, 25-116 Kielce tytułem sprzedaży średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego na kwotę netto 535.000,00 zł i VAT 42.800,00 zł. Ww. fakturę wystawiono zgodnie z umową zawartą w dniu 04.02.2013r. pomiędzy Gminą Przewóz, a P.U.H. MOTO – TRUCK Leszek Chmiel z/s w Kielcach. Do faktury dołączono Protokół odbioru wyrobu z 29.03.2013r. Płatność wynikającą z umowy oraz faktury w kwocie 577.800,00 zł, Gmina Przewóz uregulowała za pośrednictwem rachunku bankowego w dniu 17.04.2013r. (wyciąg bankowy Nr 72/2013 z 17.04.2013r.).

Wydatki w kwocie 577.800,00 zł, wykazane w Zestawieniu dowodów księgowych załączonych do wniosku o płatność nr 1 zostały zaewidencjonowane w ewidencji księgowej Gminy Przewóz wyodrębnionej dla projektu na kontach: 080-754-75412-6067W-901037W i 080-754-75412-6069W-901037W „Środki trwałe w budowie – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - Ochotnicze straże pożarne – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – Projekt na zakup średniego samochodu z gminą Krauschwitz”.

Dowodem OT nr 03/2013 z 30.04.2013r. zakupiony w ramach projektu środek trwały zaewidencjonowano na koncie 011-4-03 „Środki trwałe – środki transportowe – OSP”, oraz ujęto w Księdze środków trwałych Gminy Przewóz pod poz. 13 grupa 7.

Na fakturze Nr 13/2013 z 29.03.2013r., potwierdzającej poniesienie wydatków umieszczono: numer wniosku, nazwę Projektu, kategorię i opis wydatku, nr księgowy, informację o poprawności rachunkowej, formalnej i merytorycznej, podstawę prawną zastosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo Zamówień Publicznych, datę i formę zapłaty, adnotację o treści: „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013”.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- Gmina Przewóz posiada, wystawione i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera Projektu,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi w Gminie Przewóz;

- zostały zarejestrowane w systemie księgowym Partnera Projektu, w sposób umożliwiający ich identyfikację;

3) W badanym zakresie potwierdzono, że w badanym projekcie wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006).

3.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W trakcie audytu ustalono, że:

- zgodnie z umową o dofinansowanie z dnia 13.07.2012r. (po zmianach wprowadzonych aneksem) projekt realizowany jest w okresie od 24.01.2012r. do 30.06.2014r. Początek okresu kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się wraz z oficjalną rejestracją wniosku o dofinansowanie w WST, tzn. od 24.01.2012r.,
- dla Gminy Przewóz jako kwotę refundacji wykazano we wniosku o płatność nr 1 – 117.483,97euro. W Zestawieniu wydatków załączonym do ww. wniosku o płatność wykazano wydatki wynikające z wniosku o dofinansowanie, poniesione w dniu 17.04.2013r. w zakresie kategorii: wydatki inwestycyjne (zakup środków trwałych).

Ww. wydatki znajdują się w katalogu wydatków kwalifikowanych do dofinansowania wykazanych w Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013 oraz zapisów Wspólnego Uszczegółowienia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013.

W Zestawieniu dowodów księgowych załączonym do wniosku o płatność nr 1, w kwocie 577.800,00 zł wykazano zakup średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego na podwoziu Mercedes Benz Atego 1329 AF, poniesionego na podstawie faktury VAT nr 13/2013 z 29.03.2013r. na kwotę brutto 577.800,00 zł. Zapłata za fakturę nastąpiła w dniu 17.04.2013r. w pełnej kwocie.

Zgodnie z umową z dnia 04.02.2013r. zawartą pomiędzy Gminą Przewóz, a P.U.H. MOTO – TRUCK Leszek Chmiel z/s w Kielcach, której przedmiotem była dostawa ww. samochodu, termin przekazania przedmiotu umowy ustalono do 31.03.2013r. Odbiór samochodu nastąpił w dniu 29.03.2013r., na podstawie Protokołu odbioru wyrobu.

Mając powyższe na uwadze w zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że postępowanie o zamówienie publiczne pod nazwą *Zakup samochodu pożarniczego średniego z napędem 4X4 dla OSP Przewóz*, o wartości szacunkowej 680.000,00 zł, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego poniżej progów UE, wszczęte zostało w dniu 09.01.2013r. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej w dniu 09.01.2013r. oraz opublikowane w tym dniu w Biuletynie Zamówień Publicznych nr ogłoszenia 5209 – 2013. Termin składania ofert został wyznaczony na 17.01.2013r. W ramach postępowania wpłynęły dwie oferty: Nr 1 - Wawrzaszek ISS Sp. z o.o. Spółka Komandytowo – Akcyjna, ul. Leszczyńska 22, 43-300 Bielsko Biała, Nr 2 - P.U.H. Moto-Truck Leszek Chmiel, ul. Ks. P. Ściegiennego 270, 25-116 Kielce. Ocena ofert została przeprowadzona przez powołaną Zarządzeniem Wójta Gminy nr 108/2012 z 13.06.2012r., Komisję Przetargową, w oparciu o kryteria i zasady oceny ofert zawarte w SIWZ tj. najniższą cenę. W ramach postępowania nie wykluczono i nie odrzucono ofert. W dniu 29.01.2013r. poinformowano wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze

najkorzystniejszej oferty, tj. firmy P.U.H. „Moto-Truck” Leszek Chmiel, ul. Ks. P. Ściegiennego 270, 25-116 Kielce, uzasadniając jednocześnie dokonany wybór. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej <http://bip.wrota.lubuskie.pl/ugprzewoz/> oraz na tablicy ogłoszeń 29.01.2013r.

W dniu 04.02.2013r. została zawarta umowa pomiędzy Gminą Przewóz, a wykonawcą tj. firmą P.U.H. „Moto-Truck” Leszek Chmiel, ul. Ks. P. Ściegiennego 270, 25-116 Kielce. Zgodnie z postanowieniami umowy wykonawca zobowiązał się do sprzedaży i dostarczenia 1 szt. fabrycznie nowego średniego samochodu pożarniczego z napędem 4x4. Cena za wykonanie przedmiotu umowy została ustalona na kwotę 577.800,00 zł, w tym VAT w wysokości 8%. Termin wykonania umowy określono do 30.03.2013r.

W dniu 29.03.2013r., został spisany *Protokół odbioru wyrobu* w związku z realizacją dostawy samochodu pożarniczego przez P.U.H. „Moto-Truck” Leszek Chmiel.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 06.02.2013r., numer ogłoszenia 70794-2013.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu ustalono, że beneficjent: zastosował właściwy tryb postępowania, wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń, zachował wymagane terminy w zakresie wyznaczenia terminu składania i otwarcia ofert oraz podpisania umowy, zastosował prawidłowe warunki udziału w postępowaniu i kryteria oceny, wybrał najkorzystniejszą ofertę oraz zawarł umowę, której treść była zgodna z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ. Ponadto ustalono, że przeprowadzając postępowanie o zamówienie publiczne beneficjent zachował zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności, a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w umowie.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W badanym zakresie potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

W trakcie audytu ustalono, że zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projekt pt. „Chronić, gasić i ratować bez granic – ochrona przeciwpożarowa” ma neutralny wpływ na środowisko. W ramach projektu zostaną przeprowadzone szkolenia i ćwiczenia praktyczne oraz zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego, w celu zapewnienia bezpieczeństwa mieszkańców pogranicza przy współpracy partnerów projektu. Wydatki Partnera Projektu (Gmina Przewóz) zaplanowano w następujących kategoriach: koszty ogólne, usługi obce, koszty podróży, wydatki inwestycyjne, wydatki związane z organizacją spotkań, konferencji i seminariów, wydatki związane z informacją i promocją.

Ww. przedsięwzięcie nie zostało zdefiniowane w Załączniku nr I i II do Dyrektywy Nr 97/11/WE z 3.03.1997r. zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z 9.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. nr 213, poz. 1397). Beneficjent złożył załącznik Ia – formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS, w którym zaznaczył, iż projekt jest przedsięwzięciem nieobjętym ww. Załącznikami do Dyrektywy.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów przeanalizowano ścieżkę dotyczącą występowania pomocy publicznej. Ustalono, że badany projekt realizowany jest w ramach Osi priorytetowej 2, Dziedzina wsparcia 4, Kierunek działań 2 z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007 – 2013. Środki w ramach projektu przeznaczone zostaną na przeprowadzenie szkoleń i ćwiczeń praktycznych oraz zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego,

w celu zapewnienia bezpieczeństwa mieszkańców pogranicza przy współpracy partnerów projektu. Partnerem Wiodący Projektu (LP) jest Gemeinde Krauschwitz, Partnerem Projektu (PP1) jest Gmina Przewóz.

Z uwagi na fakt, iż projekt nie wpływa na faktyczne lub potencjalne zaburzenie konkurencji oraz na wymianę handlową między państwami członkowskimi, udzielona pomoc w ramach projektu nie stanowi pomocy publicznej.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu ustalono, że dokumentacja dotycząca projektu – ogłoszenia prasowe z 04.04.2014r. i z 02.05.2014r., umowa na dostawę samochodu pożarniczego z 04.02.2013r., zawierają:

- logo Unii Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz hasło: „Inwestujemy w waszą przyszłość”,
- logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007 – 2013.

Podczas wizytacji w Gminie Przewóz w dniu 13.06.2014r. ustalono, iż na zakupionym samochodzie pożarniczym umieszczona jest naklejka zawierająca logo Unii Europejskiej z odwołaniem słownym, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007 – 2013 oraz hasło Programu Operacyjnego.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logo.

3.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projekt jest neutralny pod względem równości szans/integracji społecznej - partnerski podział ról w przygotowaniu i realizacji projektu.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 80 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006.

W trakcie audytu ustalono, że w ramach wniosku o płatność nr 1 za okres 24.01.2012r. – 17.04.2013r., Beneficjent Wiodący – Gmina Krauschwitz, zawnioskował o refundację poniesionych wydatków kwalifikowanych w wysokości 117.483,97 euro (co stanowi 85% kwoty 138.216,44 euro). Refundacja dotyczyła zatwierdzonych przez Kontrolera wydatków kwalifikowanych Partnera Projektu, tj. Gminy Przewóz. Zgodnie z protokołem Kontrolera z 06.06.2013r. wartość wydatków kwalifikowanych Partnera Projektu, zatwierdzona przez kontrolera wynosi 138.216,44 euro. Dofinansowanie, zgodnie z zapisami ww. wniosku o płatność nr 1 miało zostać przebrane na rachunek bankowy Partnera Wiodącego, prowadzony w Oberlausitz – Niederschlesische Sparkasse.

W dniu 27.09.2013r. Partner Wiodący Projektu przebrał na rachunek Gminy Przewóz (prowadzony w euro) kwotę 117.483,97 euro, tytułem: ZIEL III PROJEKT 100104511.

Mając powyższe na uwadze stwierdzono, że kwota jaka została wypłacona Partnerowi Projektu jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty.

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1. Ida Adamska

Ida Adamska

Starszy Konsultant Skarbowy

2. Grażyna Rynkowska

mgr Grażyna Rynkowska

30.06.2014.

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana (egz. nr 1),
2. Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju, Departament Współpracy Terytorialnej ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa (egz. nr 2),
3. a/a (egz. nr 3).