



**Kontrola  
Skarbowa**

**Urząd Kontroli Skarbowej  
w Zielonej Górze**

Nr sprawy UKS0892/W2BE/722/17/13/11/016

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie  
Wojewódzkim (nr projektu: WTBR.01.02.00-52-001/08  
nazwa projektu: „Opracowanie, wykonanie i  
transgraniczne użytkowanie ćwiczebnego budynku  
rozgorzeniowego oraz zakup i użytkowanie pojazdów  
pożarniczych”) w ramach prowadzonego audytu operacji  
Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej  
Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata  
2007-2013.**

Gorzów Wlkp. 13.06.2013r.

## **A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH**

Czynności audytowe dotyczyły projektu nr WTBR.01.02.00-52-001/08, nazwa „Opracowanie, wykonanie i transgraniczne użytkowanie ćwiczebnego budynku rozgorzeniowego oraz zakup i użytkowanie pojazdów pożarniczych” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013, zostały przeprowadzone przez inspektora i pracownika Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze i dotyczyły następujących obszarów:

**1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 oraz została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006);**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami) złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym w Zielonej Górze w dniu 17.12.2008r. Nr WTBR.01.02.00-52-001/08 wersja ostateczna złożona dnia 18.05.2011r.,
- Umowę Nr WTBR.01.02.00-52-001/08-00 z dnia 17.09.2009r. o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami) „Opracowanie, wykonanie i transgraniczne użytkowanie ćwiczebnego budynku rozgorzeniowego oraz zakup i użytkowanie pojazdów pożarniczych” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013, Priorytet I „Wspieranie infrastruktury oraz poprawa stanu środowiska”, Działanie 1.2: „Ochrona i gospodarowanie zasobami naturalnymi i kulturowymi oraz ochrona przeciwpożarowa i usuwanie skutków katastrof oraz zapobieganie im”, zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (działającym jako Instytucja Zarządzająca) a Landesschule Und Technische Einrichtung für Brand- und Katastrophenschultz des Landes Brandenburg (działającym jako Beneficjent Wiodący).
- Aneks Nr WTBR.01.02.00-52-001/08-01 z dnia 05.08.2011r. do umowy o dofinansowanie projektu.

Badano:

- Spełnianie przez Beneficjenta dofinansowania warunków udziału w realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013, Priorytet I, Działanie 1.2: ,
  - Przynależność obszaru realizacji projektu do obszaru objętego POWT PL-BB 2007-2013,
  - Zgodność celu i zakresu rzeczowego projektu z uregulowaniami w tym zakresie zawartymi w opisie osi priorytetowych dla Działania 1.2 POWT PL-BB 2007-2013,
  - Wartościowo-wskaźnikowe kryteria dofinansowania projektu środkami Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
  - Stopień realizacji założonych wskaźników produktu i rezultatu projektu,
- Ponadto w dniu 22.05.2013r. podczas wizytacji na miejscu realizacji projektu przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto następujące wnioski o płatność:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków poniesionych przez PP/PW, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP/PW, zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez PP/PW, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1	WTBR.01.02.00-52-001/08-00/2/05	585.182,91 euro	-	585.182,91 euro	-

Badano:

Zgodność posiadanych przez Beneficjenta pomocy źródłowych dokumentów kosztowych i dowodów zapłat (przelewów) z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki załączonym do badanego Raportu z postępu realizacji projektu oraz zapisami w ewidencjach księgowych.

Badany Raport dotyczy wydatków deklarowanych w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki (wersja skorygowana przez Beneficjenta) złożony w dniu 03.10.2011r. oraz kor. 16.11.2011r.

W przytoczonym zestawieniu dokumentów wykazano:

1/ F-ra VAT nr F/70/0003/06/2011 z dnia 07.06.2011r. (z fakturą korygującą nr F/70/0001/11/2011 z dnia 07.06.2011r.) na w. brutto 1.186.812,00 zł VAT 8% (wydatki kwalifikowalne 1.186.812,00 zł) wystawiona przez: Inżynieria Samochodów Specjalistycznych ul. Leszczyńska 22, Bielsko Biała dla KW PSP w Gorzowie Wlkp. z tytułu sprzedaży pożarniczego specjalistycznego pojazdu samochodowego PN-EN 1846-1 S-1-3-1 ze sprzętem ochrony dróg oddechowych na podwoziu RENAULT MIDLUM 300 16 4X2, zapłata dla sprzedawcy – przelew z dnia 30.06.2011r. na kwotę 1.186.812,00 zł.

2/ F-ra VAT nr 11-850002 z dnia 08.06.2011r. na w. brutto 1.059.480,00 zł VAT 8% (wydatki kwalifikowalne 1.059.480,00 zł) wystawiona przez: Volvo Bus Corporation ul. Mydlana 2, Wrocław dla KW PSP w Gorzowie Wlkp. z tytułu sprzedaży samochodu do przewozu osób PN-EN 1846-1 S-1-50-49-1-0 pojazd uprzywilejowany VOLVO 9700 TYP BXXR4, zapłata dla sprzedawcy – przelew z dnia 30.06.2011r. na kwotę 1.059.480,00 zł.

3/ F-ra VAT nr F/012/11 z dnia 29.06.2011r. na w. brutto 186.840,00 zł VAT 8% (wydatki kwalifikowalne 186.840,00 zł) wystawiona przez: FHU CAR-BUD ul. Ogrodowa 1/30 Lublin z tytułu sprzedaży samochodu do przewozu osób PN-EN 1846-1 L-2-8-7-1-0 pojazd uprzywilejowany MERCEDES BENZ VITO 116 CDI, zapłata dla sprzedawcy – przelew z dnia 30.06.2011r. na kwotę 186.840,00 zł.

Łączna suma kosztów i płatności wyniosła 2.433.132,00 zł.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- a) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-52-001/08-00/2/05,
- b) Dokumentację źródłową wydatków deklarowanych w badanym Raporcie (faktury i przelewy przytoczone w p-kcie 2).

Badano:

- Sposób udokumentowania wydatku (prawidłowość źródłowej dokumentacji wydatku)
- Niezbędność poniesienia wydatku dla realizacji projektu,
- Zgodność z założoną dla projektu strukturą rodzajową wydatków,
- Zachowanie okresu kwalifikowalności wydatków,
- Faktyczność poniesienia wydatków (realizacja zapłat, weryfikacja postępu rzeczowego),
- Spełnialność rodzajowych kryteriów kwalifikowalności wydatków określonych w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej w latach 2007-2013.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Dokumentacje z postępowań przeprowadzonych w oparciu o kryteria ustawy prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, z tego :

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
1	Specjalny pojazd samochodowy PN-EN 1846-1 S-1-3-1; samochód do przewozu osób PN-EN 1846-1 S-1-50-49-1-0; samochód do przewozu osób PN-EN 1846-1 L-2-8-7-1-0.	2.360.000,00 zł (614.743,42 euro).	Przetarg nieograniczony	Wartość postępowania powyżej progów UE	Postępowanie unieważnione.	Postępowanie unieważnione.
2	Specjalny pojazd samochodowy PN-EN 1846-1 S-1-3-1; samochód do przewozu osób PN-EN 1846-1 S-1-50-49-1-0; samochód do przewozu osób PN-EN 1846-1 L-2-8-7-1-0.	2.360.000,00 zł (614.743,42 euro).	Przetarg nieograniczony	Wartość postępowania powyżej progów UE	1. Umowa z dnia 29.11.2010r. z Inżynieria Samochodów Specjalistycznych ul. Leszczyńska 22, Bielsko na kwotę brutto 1.175.823,00zł po zmianie VAT 1.186.812,00 zł (netto1.098.900,00 zł); 2. Umowa z dnia 29.11.2010r. z Volvo Bus Corporation ul. Mydlana 2, Wrocław na kwotę brutto 1.049.670,00 zł po zmianie VAT 1.059.480,00 zł. (netto 981.000,00 zł)	1/F-ra VAT nr F/70/0003/06/2011 z dnia 07.06.2011r. na w. brutto 1.186.812,00 zł wystawca : Inżynieria Samochodów Specjalistycznych 2/ F-ra VAT nr 11-850002 z dnia 08.06.2011r. na w. brutto 1.059.480,00 złwystawca : Volvo Bus Corporation uprzywilejowany VOLVO 9700 TYP BXXR4,
3	Samochód do przewozu osób PN-EN 1846-1 L-2-8-7-1-0.	160.000,00 zł (41.677,52 euro)	Przetarg nieograniczony	Wartość postępowania poniżej progów UE	Umowa zawarta została w dniu 19.01.2011r. z: FHU CAR-BUD na kwotę brutto 186.840,00 zł	F-ra VAT nr F/012/11 z dnia 29.06.2011r. na w. brutto 186.840,00 zł wystawca : FHU CAR-BUD

Badano:

- prawidłowość zastosowanych trybów postępowań
- realizowany zakres ogłoszeń,
- terminowe kryteria postępowań,
- warunki udziału w postępowaniach potencjalnych wykonawców,
- kryteria oceny ofert,
- konkurencyjność, jawność, bezstronność, pisemność postępowań.

### **3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-52-001/08.

Badano:

- Relacje rzeczowego zakresu i rodzaju realizowanego Projektu do uregulowań Dyrektywy Rady 97/11/WE z dnia 03.03.1997r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-52-001/08-00/2/05 (wraz z załącznikami),
- Umowę Nr WTBR.01.02.00-52-001/08-00 z dnia 17.09.2009r. o dofinansowanie projektu (wraz z aneksem).

Badano:

- Status organizacyjno-prawny Beneficjenta dofinansowania,
- Zgodność pomocy ze wspólnym rynkiem w świetle art. 87 i 88 TWE oraz prawne podstawy wyłączenia pomocy regionalnej z obowiązku notyfikacji przez KE,
- Zgodność realizowanej pomocy z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 11.10.2007r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych.

### **3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-52-001/08-00/2/05 (wraz z załącznikami),
- Umowę Nr WTBR.01.02.00-52-001/08-00 z dnia 17.09.2009r. o dofinansowanie projektu (wraz z aneksem).
- Zakres stosowanych działań (środków) informacyjno-promocyjnych.

Badano:

- Sposób oznakowania specjalistycznych i uprzywilejowanych środków transportu, zakres informacji zawartych na etykietach,
- Zakres stosowania innych narzędzi 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:

- Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-52-001/08-00/2/05 (wraz z załącznikami),
- Umowę Nr WTBR.01.02.00-52-001/08-00 z dnia 17.09.2009r. o dofinansowanie projektu (wraz z aneksem).

Badano:

- W aspekcie promocji równości kobiet i mężczyzn oraz równości szans – eliminację czynników preferencyjnych w odniesieniu do płci, wieku, rasy, pochodzenia, religii, itp.
- Projekt neutralny w zakresie polityki społeczeństwa informatycznego i polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-52-001/08-00/2/05 (wraz z załącznikami),
- Umowę Nr WTBR.01.02.00-52-001/08-00 z dnia 17.09.2009r. o dofinansowanie projektu (wraz z aneksem),
- Dokumentację potwierdzającą przekazanie dofinansowania (Wyciąg bankowy nr 0083/2012 z dnia 06.06.2012r.), wartość przelewu 2.101.189,93 zł,
- Listę kontrolną „Kontrola projektu na miejscu” z dnia 17.01.2012r.,
- Pismo nr FE-II.804.1.46.2011.JWł z dnia 08.02.2012r. wraz z Informacją pokontrolną,
- Pismo nr FE-II.804.1.46.2011.JWł z dnia 17.02.2012r. wraz z Podsumowaniem kontroli na miejscu,
- Listę sprawdzającą do kontroli administracyjnej sporządzona w dniu 28.02.2012r.,
- Certyfikat z dnia 28.02.2012r.,
- Wyciąg bankowy nr 0083/2012 z dnia 06.06.2012r.

Badano:

Proces weryfikacji badanego Raportu z postępu realizacji projektu oraz zgodność zweryfikowanej kwoty dofinansowania z kwotą faktycznie przekazaną.

## **B) USTALENIA**

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent (Partner Projektu): Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp. na podstawie zapisów w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego rozdział 3.1. „Beneficjenci” ma możliwość ubiegania się o dofinansowanie projektów ze środków EFRR

jako beneficjent - jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, administracja rządowa.

- Miejsce realizacji projektu Brandenburgia i województwo Lubuskie zlokalizowane jest na obszarze objętym Programem Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013.

- Krajowa Szkoła i Placówka Techniczna Ochrony Przeciwpożarowej i przed Klęskami Żywiolowymi Kraju Związkowego Brandenburgii i Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp. (Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Świebodzinie) położone są na obszarze objętym POWT PL-BB 2007-2013.

- Cel oraz zakres rzeczowy Projektu nr WTBR.01.02.00-52-001/08 zgodne są z uregulowaniami w tym zakresie zawartymi w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego – Szczegółowy opis priorytetów: Działanie 1.2: Ochrona i gospodarowanie zasobami naturalnymi i kulturowymi oraz ochrona przeciwpożarowa i usuwanie skutków katastrof oraz zapobieganie im.

- Osiągnięte zostały zakładane efekty wskaźnikowe projektu :

> Wskaźnik produktu (efekty rzeczowe):

- Nabycie i użytkowanie trzech samochodów pożarniczych.

> Wskaźniki rezultatu

- Szkolenie członków polskiej straży pożarnej –harmonogramy szkoleń na 2012r. - (pismo nr WO.0840.1.6.2012 z dnia 29.05.2012r.) i 2013r - (pismo nr WO.0840.1.2.2013 z dnia 04.04.2013r.).

- Wniosek o dofinansowanie projektu oraz umowa o dofinansowanie zawierają charakterystykę projektu w zakresie finansowo-budżetowym:

- całkowite koszty kwalifikowane projektu (Partnera Polskiego) - 600.000,00 euro

- dofinansowanie EFRR - 510.000,00 euro (85% całkowitych kosztów kwalifikowalnych)

- współfinansowanie krajowe - 90.000,00 euro (15% całkowitych kosztów kwalifikowalnych).

Wnioskowana kwota refundacji z EFRR wykazana w Raporcie z postępu realizacji projektu 497.405,47 euro co stanowi 84,9999% wydatków poniesionych w trakcie realizacji projektu i przedstawionych kontrolerowi do weryfikacji i certyfikacji (wydatki kwalifikowalne) 585.182,91 euro. Limit zgodny z Podręcznikiem Beneficjenta Wiodącego - 85%.

- Elementy polityki horyzontalne tj. zrównoważony rozwój i równość szans są neutralne w audytowanym Projekcie.

**2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).**

W trakcie audytu ustalono, że:

Beneficjent pomocy posiada oryginały faktur i potwierdzenia realizacji zapłat - przelewy (dokumenty przytoczone w części I Podsumowania ustaleń - punkt 2) spójne z zestawieniem dokumentów potwierdzającym poniesione wydatki załączonym do badanego Raportu z postępu realizacji projektu za okres 30.06.2011r. 29.09.2011r. Źródłowe dokumenty dotyczące przedmiotowych kosztów posiadają odzwierciedlenie w prowadzonych przez Beneficjenta ewidencjach księgowych.

Beneficjent dokonywał księgowania operacji finansowych związanych z realizacją projektu w wyodrębnionej ewidencji:

Konto 201-05 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami EWT,

Konto 130-01-606-8 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jedn. budżet. - środki z UE EWT,

Konto 130-01-606-9 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jedn. budżet. - współfinansowanie krajowe EWT,

Konto 011 - Środki trwałe – EWT,

Konto 081-21-01 - Inwestycje zakup samochodów EWT - środki UE.

Nr faktury	Wartość brutto faktury (wartość wydatków kwalifikowanych) w zł	Kurs zł/euro	Wartość wydatków kwalifikowanych w euro
F/70/0003/06/2011	1.186.812,00	4,1579	285.435,44
11-850002	1.059.480,00	4,1579	254.811,32
F/012/11	186.840,00	4,1579	44.936,15
razem	2.433.132,00		<b>585.182,91</b>

Kurs euro z września 2011r. potwierdzono na stronie <http://ec.europa.eu/budget/inforeuro>.

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

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Dokumenty źródłowe wydatków (faktury przytoczone w części I Podsumowania ustaleń punkt 2) spełniają wymogi rodzajowe do dokumentowania wydatków kwalifikowanych,

- Deklarowane wydatki nie budzą wątpliwości pod względem konieczności ich poniesienia dla realizacji projektu,

- Rodzaje/kategorie wydatków – zakup trzech samochodów strażackich - odpowiadają rodzajom/kategoriom wydatków deklarowanych we wniosku o dofinansowanie projektu oraz spełniają rodzajowe kryteria kwalifikowalności określone w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej w latach 2007-2013.

- Wydatki deklarowane w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu. zostały zrealizowane (zapłacone) w dniu 30.06.2011r. na łączną kwotę 2.433.132,00 zł, tj. przed upływem terminu realizacji projektu określonego we Wniosku o dofinansowanie (data wpływu do WST 18.05.2011r.) w którym określono okres realizacji Projektu I kw. 2010r. – IV kw. 2011r. (punkt 3.5 Wniosku o dofinansowanie).

- Wydatki zostały rzeczywiście poniesione co potwierdzają zrealizowane przelewy oraz zweryfikowany na miejscu realizacji projektu postęp rzeczowy (projekt zakończony) udokumentowany notatką służbową z dnia 22.05.2013r.



### 3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że:

Zamówienia publiczne zrealizowane wg kryteriów ustawy pzp (za wyjątkiem postępowania unieważnionego) znajdujące kosztowe odzwierciedlenie w badanym Raporcie i obejmują:

#### > Dostawa :

Specjalny pojazd samochodowy PN-EN 1846-1 S-1-3-1 - część 1;

samochód do przewozu osób PN-EN 1846-1 S-1-50-49-1-0 - część 2;

samochód do przewozu osób PN-EN 1846-1 L-2-8-7-1-0 - część 3.

Tryb – przetarg nieograniczony. Wartość szacunkowa zamówienia ogółem 2.360.000,00 zł (614.743,42euro) z tego: Cz. 1 – 1.100.000,00zł, Cz. 2 – 1.100.000,00zł, Cz.3 – 160.000,00zł.

Ogłoszenie 29.06.2010r. nr 192880-2010 Dziennik Urzędowy UE.

Część 1 – Postępowanie unieważniono na podstawie art.93 ust.1 pkt4 ustawy PZP – cena oferty 1.196.260,00 zł przewyższała kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia 1.177.000,00 zł.

Część 2 - brak ofert.

Część.3 – brak ofert.

#### > Dostawa :

Specjalny pojazd samochodowy PN-EN 1846-1 S-1-3-1 - część 1;

samochód do przewozu osób PN-EN 1846-1 S-1-50-49-1-0 - część 2;

samochód do przewozu osób PN-EN 1846-1 L-2-8-7-1-0 - część 3.

Tryb – przetarg nieograniczony. Wartość szacunkowa zamówienia ogółem 2.360.000,00 zł (614.743,42euro) z tego: Cz.1 – 1.100.000,00zł, Cz. 2 – 1.100.000,00zł, Cz. 3 – 160.000,00zł.

Ogłoszenie 23.09.2010r. nr 285541-2010 Zmiana 29.10.2010r. nr 321883-2010 Dziennik Urzędowy UE.

Wybrani wykonawcy:

- Część 1 - Inżynieria Samochodów Specjalistycznych ul. Leszczyńska 22, Bielsko Biała c. brutto oferty 1.175.823,00 zł (jeden wykonawca tej części). Umowa z dnia 29.11.2010r. na kwotę brutto 1.175.823,00 zł VAT 7% (netto 1.098.900,00 zł).

F-ra VAT nr F/70/0003/06/2011 z dnia 07.06.2011r. (z fakturą korygującą nr F/70/0001/11/2011 z dnia 07.06.2011r.) na w. brutto 1.186.812,00 zł VAT 8% w. netto 1.098.900,00 zł wystawiona przez Inżynieria Samochodów Specjalistycznych.

- Część 2 - Volvo Bus Corporation ul. Mydlana 2, Wrocław c. brutto oferty 1.049.670,00 zł (jeden wykonawca tej części). Umowa z dnia 29.11.2010r. na kwotę brutto 1.049.670,00zł VAT 7% (netto 981.000,00 zł). F-ra VAT nr 11-850002 z dnia 08.06.2011r. na w. brutto 1.059.480,00 zł (VAT 8% netto 981.000,00 zł) wystawiona przez: Volvo Bus Corporation.

- Część 3 – Postępowanie w tej części unieważnione.

Oferta firmy DDG Auto Bogacka s.j. ul. Mieszka I, Szczecin c. brutto 185.000,00 zł.

Wykluczono wykonawcę DDG Auto Bogacka s.j. na pdst. art. 24 ust 2 pkt 4 pzp. ponieważ: SIWZ pkt VI.1.a. zobowiązywał do:

- przedstawienia zaświadczenia z US wystawionego nie wcześniej niż 3 m-ce przed terminem składania ofert (19.11.2010r.).

- przedłożenia aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym art. 24 ust 1 pkt 4-8.

Na wezwanie zamawiającego (pismo 22.11.2010r.) Wykonawca przedstawił dwa zaświadczenia z US:

- zaświadczenie wystawione w dniu 18.06.2010r. (ponad 3 m-ce)

- zaświadczenie wystawione w dniu 24.11.2010r.(stwierdzające stan na 24.11.2010r. a nie stan na 19.11.2010r.). Wykonawca nie dosłał informacji z KRK.

> Dostawa :

Samochód do przewozu osób PN-EN 1846-1 L-2-8-7-1-0

Tryb – przetarg nieograniczony. Wartość szacunkowa zamówienia 160.000,00 zł (41.677,52 euro). Ogłoszenie w BZP z dnia 22.12.2010r. nr 369093-2010.

Wybrany wykonawca: FHU CAR-BUD ul. Ogrodowa 1/30 Lublin c. brutto oferty 186.840,00 zł – 100 pkt (druga oferta firmy DDG Auto Bogacka s.j. c. brutto 210.600,00 zł – 88,7 pkt.). Umowa zawarta została w dniu 19.01.2011r. z: FHU CAR-BUD c. brutto 186.840,00 zł. F-ra VAT nr F/012/11 z dnia 29.06.2011r. na w. brutto 186.840,00 zł (VAT 8% netto 173.000,00 zł) wystawiona przez: FHU CAR-BUD.

Łączna kwota deklarowanych w badanym Raporcie wydatków kwalifikowalnych zgodna jest z sumą faktur wystawionych przez wykonawców wyłonionych w drodze przetargów nieograniczonych i wyniosła 2.433.132,00 zł.

### **3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

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

- Rodzaj i zakres rzeczowy realizowanej w ramach Projektu dostawy trzech samochodów strażackich nie sytuuje przedsięwzięcia w obszarze inwestycji wykazanych w załącznikach I i II do *Dyrektywy Rady 97/11/WE z dnia 03.03.1997r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko* tj. obszarze inwestycji mogących znacząco oddziaływać na środowisko.

- W zakresie relacji przedsięwzięcia Partner - KW PSP w Gorzowie Wlkp. nie miał obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko oraz sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko.

### **3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

- Beneficjentem dofinansowania jest Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp. - tj. państwowa jednostka organizacyjna zaliczana do sektora finansów publicznych.

- Pomoc udzielana w związku z realizacją projektu jest zgodna z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 11.10.2007r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych. W świetle art. 13 ust.1 Rozporządzenia Komisji (WE) Nr 800/2008 programy regionalnej pomocy inwestycyjnej i pomocy na zatrudnienie są zgodne ze wspólnym rynkiem w rozumieniu art. 87 ust. 3 Traktatu ustanawiającego WE i wyłączone z wymogu notyfikacji pomocy przez Komisję Europejską.

- Przeprowadzony test pomocy publicznej w zakresie warunków określonych w art. 87 ust. 1 TWE dotyczących występowania pomocy publicznej wykazał:

1/ Czy następuje przysporzenie korzyści ze środków władz publicznych lub innych podmiotów wykorzystujących środki publiczne? - TAK

2/ Czy przysporzenie ma charakter selektywny (uprzywilejowuje określone podmioty lub wytwarzanie określonych dóbr)? - TAK

3/ Czy następuje lub czy istnieje groźba naruszenia konkurencji? - NIE

4/ Czy istnieje wpływ lub może wpływać na wymianę handlową między państwami członkowskimi?  
- NIE

Brak pozytywnych odpowiedzi na pełny zakres pytań testowych klasyfikuje dofinansowanie projektu poza zakresem 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 okresie prowadzenia czynności audytowych realizacja rzeczowa projektu była zakończona. Na etykietach którymi oznaczono specjalistyczne i uprzywilejowane środki transportu zamieszczono:

- Tytuł Projektu
- Nazwę Beneficjenta
- Nazwę Partnera Projektu
- Informację o współfinansowaniu Projektu z funduszy UE ze środków EFRR w ramach EWT POWT\_PL-BB 2007-2013
- emblemat Unii Europejskiej
- logo Programu
- Herb województwa Lubuskiego
- logo Land BRANDENBURG
- hasło programu.

Beneficjent zamieścił informacje dotyczące projektu zawierające przedmiotowe oznaczenia na stronie internetowej Komendy Wojewódzkiej PSP w Gorzowie Wlkp.

Przeprowadzono konferencje poświęcone:

- EWT w dniu 20.11.2009r. w Gorzowie Wlkp.
- PO WT PL-BB w dniu 17.11.2011r. UM w Zielonej Górze.
- Podsumowanie Projektu w dniu 29.11.2011r. w Eisenhüttenstadt.

Przytoczone materiały oraz podstawowe dokumenty dotyczące projektu (wniosek o dofinansowanie, umowa o dofinansowanie, dokumentacja przetargowa i kosztowa, Raport z postępu realizacji projektu, korespondencja z Kontrolerem I Stopnia) zawierają oznaczenia tekstowe i graficzne identyfikujące z UE, POWT\_PL-BB 2007-2013, EFRR oraz informację o współfinansowaniu projektu środkami UE.

### **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.

- W aspekcie promocji równości kobiet i mężczyzn oraz równości szans brak czynników preferencyjnych w odniesieniu do płci, wieku, rasy, pochodzenia, religii, itp.,
- Projekt neutralny w odniesieniu do polityki społeczeństwa informatycznego i polityki zatrudnienia.

**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:

Badany Raport z postępu realizacji projektu stanowi rozliczenie Partnera projektu.

Kontroler Pierwszego Stopnia - Lubuski Urząd Wojewódzki dokonał całkowitej weryfikacji deklarowanych kosztów kwalifikowalnych projektu przez Partnera projektu w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-52-001/08-00/2/05 w łącznej kwocie 585.182,91 euro (2.433.132,00 zł), oraz przeprowadził kontrolę na miejscu realizacji projektu w dniach 16 - 17.01.2012r.

Z przeprowadzonej kontroli na miejscu realizacji projektu sporządzono listę kontrolną „Kontrola projektu na miejscu” w dniu 17.01.2012r.

Informację pokontrolną Kontroler Pierwszego Stopnia przekazał Lubuskiemu Komendantowi Wojewódzkiemu PSP pismem nr FE-II.804.1.46.2011.JWł z dnia 08.02.2012r. Informacja pokontrolna zawierała stwierdzenie, iż podczas czynności kontrolnych zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości w realizacji projektu.

Podsumowanie kontroli na miejscu przesłane do WST w Zielonej Górze Pismem nr FE-II.804.1.46.2011.JWł z dnia 17.02.2012r.

Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej sporządzona w dniu 28.02.2012r. zawiera w podsumowaniu stwierdzenie iż raport nie wymaga korekty.

W dniu 28.02.2012r. Kontroler Pierwszego Stopnia wystawił Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia dla Raportu Nr WTBR.01.02.00-52-001/08-00/2/05., według którego zatwierdzona wartość wydatków kwalifikowanych wynosi 585.182,91 euro (2.433.132,00 zł). Dofinansowanie EFRR ustalone wskaźnikowo jako 85% zweryfikowanej kwoty wydatków kwalifikowalnych wyniosło 497.405,47 euro.


W oparciu o Wyciąg bankowy nr 0083/2012 z dnia 06.06.2012r. rachunku nr 45 1240 3549 1111 0000 4431 6204 kwota wpływu na rachunek Beneficjenta 2.101.189,93 zł po kursie 4,2243 zł/euro tj. równoważność 497.405,47 euro.

**Skład zespołu audytowego:**

**Podpis:**

**Data:**

1. Bogusław Kąkałec  
(inspektor kontroli skarbowej)

Inspektor Kontroli Skarbowej  
  
mgr inż. Bogusław Kąkałec

13.06.2013r.

2. Artur Korpusiński  
(komisarz skarbowy)

KOMISARZ SKARBOWY  
  
mgr Artur Korpusiński

13.06.2013r.