



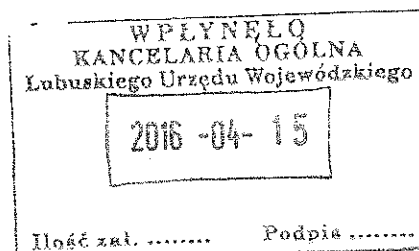
Gorzów Wlkp., dnia 15 kwietnia 2016 roku

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W ZIELONEJ GÓRZE**

UKS08W2B.7112.9.2016.17



RPW/48291/2016 P  
Data wpływu: 2016-04-15



Lubuski Urząd Wojewódzki  
w Gorzowie Wlkp.  
ul. Jagiellończyka 8  
66-400 Gorzów Wlkp.

*Dotyczy: audyt operacji EWT PL-BB*

W związku z przeprowadzonym, na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF DO PWT PL-BB 51/2016 z dnia 05.02.2016 roku, audytem operacji w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, przekazuję *Podsumowanie ustaleń* dokonanych u Wojewody Lubuskiego – Kontrolera I stopnia dla Projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10 "*Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym*".

Jednocześnie informuję, że w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego *Podsumowania ustaleń* można wypowiedzieć się co do treści ustaleń w nim zawartych.

Z upoważnienia Dyrektora  
Urzędu Kontroli Skarbowej  
w Zielonej Górze  
**WICEDYREKTOR**  
*Małgorzata Paciorek*

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) a/a





Kontrola  
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej  
w Zielonej Górze

Nr sprawy: UKS08W2B.7112.9.2016.16

**Podsumowanie ustaleń dokonanych u Wojewody Lubuskiego -  
Kontrolera I stopnia dla Projektu nr WTBR.01.02.00-08-  
004/10 pod nazwą *"Bezpieczne pogranicze – wyposażenie  
Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód  
specjalny z podnośnikiem hydraulicznym"* w ramach  
prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego  
Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)  
– Brandenburgia 2007 - 2013**

Gorzów Wlkp., 15 kwietnia 2016 r.

## A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły Projektu nr **WTBR.01.02.00-08-004/10** pod nazwą ***"Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym"*** zrealizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013 zostały przeprowadzone przez Franciszkę Łapetę – Inspektora kontroli skarbowej i Przemysława Kalinę – Komisarza skarbowego z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze Ośrodka Zamiejscowego w Gorzowie Wielkopolskim i dotyczyły następujących obszarów:

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00 z dnia 22.09.2015 r. na realizację Projektu „*Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym*”, zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego podjętą w dniach od 27.08.2015 r. do 02.09.2015 r., zawartą pomiędzy: Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (Instytucją Zarządzającą) reprezentowanym przez Rafała Balińskiego – Zastępcę Dyrektora Departamentu Współpracy Terytorialnej w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju oraz Powiatem Krośnieńskim, w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 wraz z załącznikami: Załącznik nr 1 – Upoważnienie /Pełnomocnictwo dla pana Rafała Balińskiego z dnia 14.01.2015 r., Załącznik nr 2 – Uchwała Nr I/4/2014 Rady Powiatu Krośnieńskiego z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Starosty Krośnieńskiego i Uchwała Nr I/4/2014 Rady Powiatu Krośnieńskiego z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Krośnieńskiego, Załącznik nr 4 – Protokół Komitetu Monitorującego z dnia 27.08 – 02.09.2015 r., Załącznik nr 5 - Harmonogram rzeczowo-finansowy projektu, Załącznik nr 6 - Rejestr zmian do umowy;
- 2) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.01.02.00-08-004/10 z dnia 21.08.2015 r. (pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 30.03.2010 r.) wraz z załącznikami: Załącznik nr 1 - Harmonogram rzeczowo-finansowy projektu, Załącznik nr 3 – Plan kosztów, Załącznik nr 13 – Oświadczenie o możliwości odzyskania podatku VAT, Załącznik nr 14 – Oświadczenie o płatności składek z tytułu ubezpieczeń społecznych i uiszczania podatków;
- 3) Porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10 zawarte w dniu 22.09.2015 r. pomiędzy: Powiatem Krośnieńskim – Beneficjentem Wiodącym, Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie Odrzańskim oraz Powiatem Sprewa - Nysa;
- 4) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 (WTBR.01.02.00-08-004/10-00/1/01) za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r., sporządzony w dniu 16.11.2015 r. wraz z załącznikami: Załącznik 1 - Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości

dowodowej, Tabela 1 - Wydatki poniesione/dochody uzyskane w trakcie realizacji projektu w EUR;

- 5) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia dla raportu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00/1/01 z dnia 25.11.2015 r. przekazany do Starosty Powiatu Krośnieńskiego pismem znak: FE-II.804.1.99.2015.LTom z dnia 25.11.2015 r.;
- 6) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r. przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Krośnieński):
  - Faktura VAT nr 8/9/2015 z dnia 19.09.2015 r. za aprowizację na transgranicznych ćwiczeniach Polsko – Niemieckich w Gubinie, wystawiona przez PHU Wodnik Marek Szczepański z siedzibą przy ul. Łukasiewicza 17, Krosno Odrzańskie, na wartość netto 2.245,37 PLN, brutto 2.425,00 PLN, Wyciąg bankowy nr 2015/107 z dnia 30.09.2015 r. – przelew na kwotę 2.425,00 PLN, wydatki kwalifikowalne 571,87 EUR (2.425,00 PLN : 4,2405);
  - Faktura VAT nr 406502080/09/15 z dnia 18.09.2015 r. na zakup art. spożywczych (kawa, herbata, woda, wafle), wystawiona przez Sklep BIEDRONKA Jeronimo Martins Polska S. A., ul. Chopina, Krosno Odrzańskie, na wartość netto 88,76 PLN, brutto 109,18 PLN, zapłaty w kwocie 109,18 PLN dokonał w dniu 18.09.2015 r. kartą Skarbnik Ewa Obara, Raport kasowy nr 2015/0190 poz. 24 – zwrot gotówki w kwocie 109,18 PLN, wydatki kwalifikowalne 25,75 EUR (109,18 PLN : 4,2405);
  - Faktura VAT nr FS-10/GOT/49 z dnia 20.09.2010 r. na zakup samochodu ratownictwa wysokościowego (samochód specjalny z podnośnikiem o wysokości ratowniczej 23 m, SHD-25) PMT-25D, nr fabryczny 10185, numer podwozia WMAN04ZZ0AY249094, wystawiona przez Fabrykę Maszyn BUMAR-KOSZALIN S. A. ul. Lechicka 51, Koszalin, na wartość netto 930.000,00 PLN, brutto 995.100,00 PLN, Polecenie przelewu z dnia 08.10.2010 r. na kwotę 825.100,00 PLN (zleciennodawca: Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie Odrzańskim), Zawiadomienie o realizacji płatności z dnia 21.10.2010 r. – zapłata kwoty 170.000,00 PLN dla Fabryki Maszyn BUMAR-KOSZALIN S. A. w Koszalinie przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze w ramach zadania: „Doposażenie Jednostki Ratowniczo – Gaśniczej w Gubinie w samochód z podnośnikiem hydraulicznym” – umowa nr 2010/NZ-ur/018/S z dnia 05.07.2010 r., wydatki kwalifikowalne 29.501,24 EUR (125.100,00 PLN : 4,2405);
  - Faktura VAT nr 60/10 z dnia 29.11.2010 r. na zakup nagrzewnicy STEELmobile A200, agregatu prądotwórczego Geko 2801 i termostatu pomieszczeniowego z wtyczką, wystawiona przez YOSHI PHU Aneta Jachimowska, ul. Bratysławska 8a, Łódź, na wartość netto 5.312,78 PLN, brutto 6.481,59 PLN, Wyciąg bankowy nr 2010/241 z dnia 06.12.2010 r. – przelew na kwotę 6.481,59 PLN, wydatki kwalifikowalne 1.528,50 EUR (6.481,59 PLN : 4,2405);
  - Faktura nr FV/AN/575/15 z dnia 25.09.2015 r. na zakup samochodu Ford Ranger podwójna kabina XLT 4x4 2,2TDCI 150KM 6B lekki samochód specjalny pożarniczy, wystawiona przez Firmę Frank-Cars Spółka z o.o., ul. Jagiellońska 147/151, Częstochowa, na wartość netto 120.000,00 PLN, brutto 129.600,00 PLN, korekta faktury nr KF/AN/17/15 z dnia 28.09.2015 r. (zmiana daty dostawy z 25.09.2015 r. na 28.09.2015 r.), Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 28.09.2015 r., Wyciąg bankowy nr 2015/107 z dnia 30.09.2015 r. – przelew na kwotę 129.600,00 PLN, wydatki kwalifikowalne 30.562,43 EUR (129.600,00 PLN : 4,2405);
  - Faktura nr FV/31/2015/09 z dnia 24.09.2015 r. za wydruk wieloformatowy na folii i płycie PCV, wystawiona przez Fabryka Reklamy SANDMEDIA s. c. ul. Działkowa 19, Zielona Góra, na wartość netto 1.178,86 PLN, brutto 1.450,00 PLN, Wyciąg bankowy nr 2015/107 z dnia

30.09.2015 r. – przelew na kwotę 1.450,00 PLN, wydatki kwalifikowalne 341,94 EUR (1.450,00 PLN : 4,2405);

- 7) Informacja pokontrolna nr 31/PL-BB/2015 z dnia 19.11.2015 r.;
- 8) Oświadczenie z dnia 06.11.2015 r. w sprawie wykorzystania pojazdów i sprzętu tylko na cele określone w Projekcie;
- 9) Oświadczenie z dnia 06.11.2015 r. informujące, że Projekt nie podlegał dofinansowaniu z innych źródeł;
- 10) Dokumentację świadczącą o osiągnięciu wskaźników produktu i rezultatu Projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10:
  - Specyfikacje techniczne dla zakupywanych w ramach projektu samochodów ratownictwa wysokościowego z podnośnikiem hydraulicznym i samochodu operacyjnego lekkiego do przewozu ratowników i sprzętu do działań ratowniczo - gaśniczych (załącznik nr 1 do SIWZ sprawy BF-TV-2370/2/10 oraz Specyfikacja samochodu lekkiego operacyjnego z 04.09.2015 r.);
  - Protokół odbioru techniczno - jakościowego samochodu ratownictwa wysokościowego z podnośnikiem hydraulicznym z dnia 20.09.2010 r. i Protokół odbioru faktycznego z dnia 20.09.2010 r.;
  - Dokumentacja Polsko - Niemieckich ćwiczeń i szkoleń:
    - ćwiczenia aplikacyjne pracowników administracji oraz kierowników straży pożarnych z Powiatów Żarskiego, Krośnieńskiego, Sprewa - Nysa, miast Zielona Góra i Cottbus w dniu 15.06.2011 r.;
    - ćwiczenia na obiekcie w Guben budynek mieszkalny przy ulicy Otto - Nuschke strażaków Jednostki Ratowniczo Gaśniczej w Gubinie oraz Freiwilligen Feuerwehr Guben w dniu 07.12.2013 r.;
    - ćwiczeń na obiekcie Powiatowego Domu Dziecka w Gubinie przy ulicy Obrońców Pokoju 20 strażaków Jednostki Ratowniczo Gaśniczej w Gubinie, Ochotniczej Straży Pożarnej w Staropsiedlu oraz Freiwilligen Feuerwehr Guben w dniu 19.09.2015 r.;
    - szkolenia z zakresu realizacji procedur zapotrzebowania oraz udziału jednostek ratowniczych oraz sprzętu na terytorium partnera w dniu 19.11.2011 r.;
    - szkolenie z zakresu ratownictwa wysokościowego, gaszenia pożarów w budynkach wysokich, gaszenia pożarów wierzchołkowych lasu oraz zagrożeń chemiczno - ekologicznych z wykorzystaniem samochodu specjalnego SHD - 25 oraz namiotu pneumatycznego w dniu 13.10.2012 r.;
  - Protokół zdawczo - odbiorczy samochodu Ford Ranger podwójna kabina XLT 4x4 2,2 TDCI 150KM z dnia 28.09.2015 r.;
  - Protokół z dnia 04.10.2011 r. z przekazania namiotu pneumatycznego NPS 37 z wyposażeniem (nagrzewnica olejowa STEEL mobile typ A, agregat prądotwórczy GEKO 2801 E-A/MHBA, termostat pomieszczeniowy z wtyczką i zestaw oświetleniowy) na łączną wartość 24.621,59 PLN;
  - Listy obecności z ćwiczeń i szkoleń: z dnia 19.11.2011 r. - 29 osób, z dnia 13.10.2012 r. - 29 osób, z dnia 07.12.2013 r. - 26 osób i z dnia 19.09.2015 r. - 28 osób;
  - Procedura z zakresu organizacji działań i dowodzenia podczas akcji z udziałem sił i środków międzynarodowych;
  - Operat z zakresu rozwiązań technicznych dotyczących kompatybilności sprzętu pożarniczego oraz wypracowanych rozwiązań technicznych;

- 11) Wyjaśnienia Komendanta Powiatowego PSP w Krośnie Odrzańskim z dnia 04.04.2016 r. w sprawie braku zdarzenia, w którym nastąpiłaby konieczność udzielenia pomocy poza granicami macierzystego kraju na terenie objętym projektem;
  - 12) Protokół z nieodpłatnego przekazania środka trwałego – samochodu operacyjnego lekkiego z dnia 30.09.2015 r.;
  - 13) Ewidencja środków trwałych dotyczących Projektu ze stycznia 2016 r. dla Komendy Powiatowej PSP w Krośnie Odrzańskim;
  - 14) Umowy dotyczące dostaw objętych Raportem końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r.:
- Umowa nr PL/000173404/2010-10 z dnia 11.05.2010 r. na zakup 39 sztuk samochodów ratownictwa wysokościowego zawarta pomiędzy Fabryką Maszyn BUMAR-KOSZALIN S. A. w Koszalinie a Komendantem Głównym Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie, na wartość brutto 38.808.900,00 PLN;
  - Umowa nr OR.032.010.2015 z dnia 23.09.2015 r. zawarta z Firmą Frank-Cars Spółka z o.o. z Częstochowy, na wartość brutto 129.600,00 PLN.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej i oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013;
  - 2) projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie;
  - 3) została zachowana trwałość projektu;
- oraz
- 4) przeprowadzono w dniu 01.04.2016 r. weryfikację postępu rzeczowego w miejscu przechowywania samochodów i wyposażenia namiotu ewakuacyjnego zakupionego w ramach Projektu.
- 2. Czy 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 badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

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.01.02.00-08-004/10-01	62.531,73	0,00	62.531,73	0,00

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00 z dnia 22.09.2015 r. na realizację Projektu „Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym”;
- 2) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.01.02.00-08-004/10 z dnia 21.08.2015 r. wraz z załącznikami;
- 3) Porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10 zawarte w dniu 22.09.2015 r.;
- 4) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00/1/01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r., sporządzony w dniu 16.11.2015 r. wraz z załącznikami;
- 5) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia dla raportu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00/1/01 z dnia 25.11.2015 r. przekazany do Starosty Powiatu Krośnieńskiego pismem znak: FE-II.804.1.99.2015.LTom z dnia 25.11.2015 r.;
- 6) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r.;
- 7) Umowy dotyczące dostaw objętych Raportem końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r.;
- 8) Zarządzenie Starosty Krośnieńskiego Nr 15/2010 z dnia 30.04.2010 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego oraz Zarządzenie Starosty Krośnieńskiego Nr 43/2015 z dnia 23.09.2015 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego;
- 9) Zapisy na kontach:
  - Komendy Powiatowej PSP za 2010 r.:
    - 080-04 "Inwestycje - Zakup ST";
  - Starostwa Powiatowego za 2010 r.:
    - 754 75495 6060 0000B "Zakupy inwestycyjne";
    - 754 75495 4210 0000B "Zakup materiałów i wyposażenia";
    - 223-6 - przelew środków na wydatki KPPSP 7511-2110 (środki jst) i 75411-6410 (rezerwa celowa z budżetu państwa);
  - Starostwa Powiatowego za 2015 r.:
    - 754 75411 4218 0001B "Zakup materiałów i wyposażenia" - środki UE;
    - 754 75411 4219 0002B "Zakup materiałów i wyposażenia" - środki krajowe;
    - 754 75411 4308 0001B "Zakup usług pozostałych" - środki UE;
    - 754 75411 4309 0002B "Zakup usług pozostałych" - środki krajowe;
    - 754 75411 6068 0001B "Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych" - środki UE;
    - 754 75411 6069 0002B "Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych" - środki krajowe.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) Beneficjent Wiodący prowadzi odrębną ewidencję księgową dla projektu;

- 2) audytowany jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport końcowy z realizacji projektu oraz czy zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych;
  - 3) wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Beneficjenta Wiodącego;
  - 4) wydatki zostały zaewidencjonowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj. czy możliwe jest ich powiązanie z zapisami w ewidencji księgowej;
  - 5) w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu właściwe wykazanie tej części wydatku, która odnosi się do projektu;
  - 6) dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie końcowym z realizacji projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego.
3. Czy 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 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00 z dnia 22.09.2015 r. na realizację Projektu „*Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym*”;
- 2) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.01.02.00-08-004/10 z dnia 21.08.2015 r. wraz z załącznikami;
- 3) Porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10 zawarte w dniu 22.09.2015 r.;
- 4) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00/1/01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r., sporządzony w dniu 16.11.2015 r. wraz z załącznikami;
- 5) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia dla raportu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00/1/01 z dnia 25.11.2015 r. przekazany do Starosty Powiatu Krośnieńskiego pismem znak: FE-II.804.1.99.2015.LTom z dnia 25.11.2015 r.;
- 6) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r.;
- 7) Umowy dotyczące dostaw objętych Raportem końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r.;
- 8) Oświadczenie z dnia 05.10.2015 r. dotyczące finansowania wydatków ze środków własnych Powiatu;
- 9) Oświadczenie z dnia 06.11.2015 r. informujące, że Projekt nie podlegał dofinansowaniu z innych źródeł;
- 10) Oświadczenie w sprawie podatku VAT z dnia 22.03.2010 r. (załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie);



11) Oświadczenie w sprawie podatku VAT z dnia 07.10.2015 r. złożone podczas kontroli na zakończenie realizacji projektu.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy wydatki zostały:

- 1) poniesione w okresie kwalifikowalności wynikającym z ww. umowy o dofinansowanie;
- 2) zaplanowane w budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie;
- 3) sklasyfikowane w odpowiednich liniach budżetowych (kategoriach);
- 4) rzeczywiście poniesione oraz można je zweryfikować;
- 5) wykazane w Raportach z postępu realizacji projektu tylko jeden raz;
- 6) poniesione zgodnie z dokumentami programowymi, tj. Podręcznikiem Beneficjenta Wiodącego oraz Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013, w szczególności czy wydatki związane z realizacją Projektu zostały zaliczone do kosztów kwalifikowalnych Projektu po spełnieniu określonych warunków.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00 z dnia 22.09.2015 r. na realizację Projektu *„Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym”*;
- 2) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.01.02.00-08-004/10 z dnia 21.08.2015 r. wraz z załącznikami;
- 3) Porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10 zawarte w dniu 22.09.2015 r.;
- 4) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00/1/01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r., sporządzony w dniu 16.11.2015 r.;
- 5) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia dla raportu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00/1/01 z dnia 25.11.2015 r. przekazany do Starosty Powiatu Krośnieńskiego pismem znak: FE-II.804.1.99.2015.LTom z dnia 25.11.2015 r.;
- 6) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r.;
- 7) Regulamin udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim (załącznik do Zarządzenia nr 14/2010 Starosty Krośnieńskiego z dnia 30 kwietnia 2010 r.);
- 8) Regulamin udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim (załącznik do Zarządzenia nr 18/2014 Starosty Krośnieńskiego z dnia 6 czerwca 2014 r.);

Podsumowanie ustaleń dokonanych u Wojewody Lubuskiego - Kontrolera I stopnia dla projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10 pod nazwą "Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym" w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013

9) Umowy związane z wydatkami wykazanymi przez Beneficjenta Wiodącego w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r. w wyniku przeprowadzenia następujących postępowań:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanym raporcie z postępu realizacji projektu	Uwagi
1.	Apro wizacja (obiad na 35 osób) – poddziałanie 3.6	3.089,16 PLN (731,18 EUR)	inne zasady konkurencyjności, art. 4 pkt 8 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.01.02.00-08-004/10-01 571,87 EUR 2.425,00 PLN	Postępowanie objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
2.	Zakup art. spożywczych (kawa, herbata, wafle, woda mineralna) – podkategoria 3.6	162,60 PLN (38,49 EUR)	inne zasady konkurencyjności, art. 4 pkt 8 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.01.02.00-08-004/10-01 25,75 EUR 109,18 PLN	
3.	Dostawa samochodu specjalnego ratowniczego z podnośnikiem	34.626.168,22 PLN (9.019.580,16 EUR)	przetarg nieograniczony, art. 39 ustawy PZP	Powyżej progów UE	38.808.900,00 PLN	Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.01.02.00-08-004/10-01 29.501,24 EUR 125.100,00 PLN	
4.	Dostawa nagrzewnicy olejowej, agregatu prądotwórczego oraz termostatu pomieszczeniowego	7.000,00 PLN	inne zasady konkurencyjności, art. 4 pkt 8 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.01.02.00-08-004/10-01 1.528,50 EUR 6.481,59 PLN	
5.	Dostawa samochodu operacyjnego lekkiego	120.000,00 PLN (28.403,04 EUR)	inne zasady konkurencyjności, art. 4 pkt 8 ustawy PZP	Poniżej progów UE	129.600,00 PLN	Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.01.02.00-08-004/10-01 30.562,43 EUR 129.600,00 PLN	
6.	Wykonanie i dostawa wydruku wieloformatowego	1.219,53 PLN (288,65 EUR)	inne zasady konkurencyjności, art. 4 pkt 8 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.01.02.00-08-004/10-01 341,94 EUR 1.450,00 PLN	

Dokumentacja udzielenia ww. zamówień zawiera:

- Postępowanie na przygotowanie obiadu dla 35 osób wraz z transportem na miejsce ćwiczeń - aprowizacja (przeprowadzone według regulaminu wewnętrznego Beneficjenta Wiodącego):
  - Wniosek z dnia 17.09.2015 r. o dokonanie dostawy o wartości szacunkowej do 30.000 euro;
  - Notatka służbowa z dnia 17.09.2015 r., z telefonicznego rozeznania rynku oraz wyboru najkorzystniejszej oferty;
  - Faktura VAT nr 8/9/2015 z dnia 19.09.2015 r. wystawiona przez PHU WODNIK Krosno Odrzańskie na wartość brutto 2.425,00 PLN (aprowizacja);
- Postępowanie na zakup art. spożywczych (kawa, herbata, wafle, woda mineralna) na transgraniczne polsko – niemieckie ćwiczenia w Gubinie (przeprowadzone według regulaminu wewnętrznego Beneficjenta Wiodącego):
  - Wniosek z dnia 17.09.2015 r. o dokonanie zakupu o wartości szacunkowej do 30.000 euro;
  - Notatka służbowa z dnia 17.09.2015 r. z rozeznania rynku ofert i wyboru najkorzystniejszej oferty;
  - Faktura VAT nr 406502080/09/15 z dnia 18.09.2015 r. wystawiona przez BIEDRONKA Jeronimo Martins Polska S.A. na wartość brutto 109,18 PLN (art. spożywcze);
- Postępowanie na dostawę samochodu specjalnego ratowniczego z podnośnikiem (przetarg nieograniczony zgodnie z art. 39 ustawy PZP):
  - Protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP (sprawa nr BF-IV-2370/2/10) wraz z załącznikami: oświadczenia członków komisji przetargowej (druk ZP-11), zbiorcze zestawie ofert (ZP-12), informacja o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu (ZP-17), karty indywidualnej oceny oferty (ZP-20), streszczenie oceny i porównania złożonych ofert (ZP-21);
  - Notatka służbowa KG PSP z dnia 14.01.2010 r. – wniosek o wszczęcie postępowania na zakup nowych pojazdów specjalistycznych;
  - Plan zakupu samochodów ratownictwa wysokościowego w roku 2010: samochodów z podnośnikiem do wysokości ratowniczej 23 m (SHD-25), z dnia 14.01.2010 r.;
  - Porozumienie z dnia 25.01.2010 r. pomiędzy Komendantem Głównym Państwowej Straży Pożarnej a Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie Odrzańskim;
  - Pismo KG PSP nr BT-III-2340/7-7/2010 z dnia 19.02.2010 r. – wniosek o wszczęcie procedury zakupu 40 szt. samochodów ratownictwa wysokościowego: samochodów z podnośnikiem o wysokości ratowniczej 23 m (SHD-25);
  - Pismo KG PSP nr BT-III-2340/7-15/2010 z dnia 11.03.2010 r. w sprawie zmniejszenia przedmiotu zamówienia (z 40 na 39 szt. pojazdów) oraz zmniejszenia planowanej wartości szacunkowej zamówienia (34.626.168,22 PLN, tj. 9.019.580,16 EUR) i kwoty jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (37.050.000,00 PLN);
  - Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, zatwierdzona w dniu 12.03.2010 r.;
  - Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Dzienniku Urzędowym Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich pod numerem 2010/S-53-078490 w dniu 17.03.2010 r. wraz z potwierdzeniami jego przekazania do DzUOPWE w dniu 12.03.2010 r.;
  - Pismo firmy RADMOR S.A. nr HK2/115/10 z dnia 25.03.2010 r. - zapytanie do treści siwz;

- Pismo KG PSP nr BF-IV-2370/2-18/10 z dnia 07.04.2010 r. – odpowiedź Zamawiającego na ww. zapytanie firmy RADMOR S.A. wraz potwierdzeniem zamieszczenia ww. pytania i odpowiedzi na stronie internetowej;
- Pismo KG PSP nr BF-IV-2370/2-19/10 z dnia 09.04.2010 r. w sprawie pomyłki pisarskiej w treści załącznika nr 2 do siwz wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ww. informacji na stronie internetowej Zamawiającego;
- Wniosek nr 10/2010 z dnia 14.04.2010 r. w sprawie powołania komisji przetargowej;
- Pismo firmy P.P.U.H. Elektro-Instal Anna Kosteczko (Rybnik) z dnia 14.04.2010 r. – zapytanie do treści siwz;
- Pismo KG PSP nr 2370/2-25/10 z dnia 18.04.2010 r. w sprawie pozostawienia bez rozpatrzenia ww. pisma P.P.U.H. Elektro-Instal;
- Wniosek nr 12/2010 z 20.04.2010 r. w sprawie zmiany składu osobowego komisji przetargowej;
- Oferta firmy Fabryka Maszyn BUMAR-KOSZALIN S.A., Koszalin ul. Lechicka (nr NM-410/46/10 z dnia 22.04.2010 r.) na dostawę 39 szt. samochodów ratownictwa wysokościowego: samochodów z podnośnikiem o wysokości ratowniczej 23m (SHD-25), na wartość brutto 38.808.900,00 PLN (39 szt. po cenie jednostkowej 995.100,00 PLN), dot. samochodów na podwoziu MAN TGL 12.250 4x2BB, DMC 1200 kg, termin wykonania zamówienia: do 30.11.2010 r., gwarancja: 36 miesięcy;
- Pismo KG PSP nr BF-IV-2370/2/10 z dnia 26.04.2010 r. – pokwitowanie odbioru oferty złożonej przez firmę Fabryka Maszyn BUMAR-KOSZALIN S.A.;
- Notatka służbowa KG PSP z dnia 26.04.2010 r. z przebiegu otwarcia oferty w postępowaniu;
- Pismo KG PSP nr BF-IV-2370/2-33/10 z dnia 26.04.2010 r., nr BT-III-2340/7-27/2010 z dnia 29.04.2010 r. oraz nr BT-III-2340/7-28/2010 z dnia 29.04.2010 r. w sprawie zwiększenia kwoty potrzebnej na sfinansowanie zamówienia w związku z wpływem w postępowaniu jedynej oferty, której wartość przekraczała kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zadania;
- Notatka służbowa komisji przetargowej z dnia 27.04.2010 r. w sprawie oceny oferty Fabryki Maszyn BUMAR-KOSZALIN S.A.;
- Notatka służbowa komisji przetargowej z dnia 29.04.2010 r. z kolejnej oceny ww. oferty;
- Pismo KG PSP nr BF-IV-2370/2-36/10 z dnia 29.04.2010 r. – wezwanie Oferenta do złożenia wyjaśnień, uzupełnienia oferty;
- Pismo Fabryki Maszyn BUMAR-KOSZALIN S.A. z dnia 30.04.2010 r. stanowiące odpowiedź na ww. wezwanie;
- Notatka służbowa komisji przetargowej z dnia 05.05.2010 r. z ostatecznej oceny oferty (po jej uzupełnieniu);
- Pismo KG PSP nr BF-IV-2370/2-47/10 z dnia 07.05.2010 r. – informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z potwierdzeniem otrzymania ww. pisma przez Wykonawcę;
- Ogłoszenie o wyborze ofert z dnia 07.05.2010 r. – informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty;
- Protokół wewnętrzny komisji przetargowej z dnia 07.05.2010 r., z przebiegu postępowania na wybór wykonawcy oraz oceny jedynej oferty złożonej w postępowaniu;

- Umowa nr PL/000173404/2010-10 z dnia 11.05.2010 r. zawarta pomiędzy Komendantem Głównym Państwowej Straży Pożarnej a Wykonawcą Fabryką Maszyn BUMAR-KOSZALIN S.A. (Koszalin) na dostawę 39 sztuk samochodów ratownictwa wysokościowego: samochodów z podnośnikiem o wysokości ratowniczej 23m (SHD-25), na wartość brutto 38.808.900,00 PLN (netto 37.813.800,00 PLN), w terminie do 30.11.2010 r. wraz z załącznikami: ofertą firmy Fabryki Maszyn BUMAR-KOSZALIN S.A. i wykazem odbiorców samochodów;
- Pismo KG PSP nr BF-IV-2370/2-54/10 z dnia 14.05.2010 r. w sprawie przekazania Komendzie Powiatowej PSP w Krośnie Odrzańskim kopii wybranych dokumentów dot. przeprowadzonego postępowania publicznego;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (DzUOPWE nr 2010/S 94-140737 z dnia 15.05.2010 r.);
- Pismo KG PSP nr BT-III-2340/7-35/2010 z dnia 15.07.2010 r. w sprawie wyznaczenia jednostek uprawnionych do odbioru pojazdów pożarniczych;
- Protokół odbioru techniczno – jakościowego samochodu, sporządzony w dniu 20.09.2010 r.;
- Protokół odbioru faktycznego samochodu, sporządzony w dniu 20.09.2010 r.;
- Postępowanie na dostawę: nagrzewnicy olejowej, agregatu prądotwórczego, termostatu pomieszczeniowego – elementy wyposażenia namiotu ewakuacyjnego (przeprowadzone według regulaminu wewnętrznego Beneficjenta Wiodącego):
  - Wniosek (bez daty) na dostawę m.in. agregatu prądotwórczego, nagrzewnicy olejowej, termostatu pomieszczeniowego;
  - Pismo Beneficjenta z dnia 22.11.2010 r. w sprawie wyboru Wykonawcy zamówienia;
  - Pismo Beneficjenta nr ZK.5221/12/2010 z dnia 23.11.2010 r. - zamówienie ww. urządzeń;
  - Faktura VAT nr 60/10 z dnia 29.11.2010 r. wystawiony przez YOSHI PHU Aneta Jachimowska, Łódź na wartość brutto 6.481,59 PLN (nagrzewnica olejowa, agregat prądotwórczy, termostat pomieszczeniowy);
- Postępowanie na dostawę samochodu operacyjnego lekkiego (przeprowadzone według regulaminu wewnętrznego Beneficjenta Wiodącego):
  - Protokół z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia;
  - Wniosek z dnia 11.09.2015 r. o dokonanie dostawy pojazdu lekkiego operacyjnego o wartości do 30.000 euro;
  - Zaproszenie do składania ofert wraz ze specyfikacją warunków zamówienia, zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego oraz przekazane następującym podmiotom:
    - a) MASA Salon ISUZU, Zielona Góra, ul. Sulechowska 32;
    - b) FRANK CARS Sp. z o.o., Częstochowa, ul. Jagiellońska 147/151;
    - c) PHU Fiałkowski Sp. J., Zielona Góra, ul. Zjednoczenia 117A;
    - d) J.P.J. Auto Sp. z o.o., Zielona Góra, Wrocławska 65c;
  - Oświadczenie członków komisji przetargowej z dnia 21 i 22.09.2015 r. złożone zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP;
  - Pismo firmy 4x4 Terenowiec z dnia 18.09.2015 r. – zapytanie do treści siwz;
  - Pismo Zamawiającego z dnia 18.09.2015 r. – odpowiedź na ww. zapytanie;
  - Oferta firmy FRANK CARS Spółka z o.o., złożona w dniu 21.09.2015 r., na wartość brutto 129.600,00 PLN (netto 120.000,00 PLN), termin dostawy: do 29.09.2015 r., przedmiot dostawy: Ford XLT podwójna kabina 4x4 2,2TDCi 150 KM;

- Informacja o wyborze ww. oferty z dnia 22.09.2015 r. jako najkorzystniejszej wraz z potwierdzeniem zamieszczenia na stronie internetowej oraz przekazania jej Wykonawcy;
  - Umowa dostawy nr OR.032.010.2015 z dnia 23.09.2015 r. samochodu Ford Ranger XLT podwójna kabina 4x4 2,2TDCi 150 KM, na wartość brutto 129.600,00 PLN (netto 120.000,00 PLN), w terminie do 29.09.2015 r.;
  - Protokół z przekazania pojazdu z dnia 28.09.2015 r. (Ford XLT podwójna kabina 4x4 2,2TDCi 150 KM, nr nadwozia: 6FPPXXMJ2PFE70321, nr silnika: FE70321);
  - Faktura VAT nr FV/AN/575/15 z dnia 25.09.2015 r. na zakup samochodu Ford Ranger podwójna kabina XLT 4x4 2,2TDCI 150KM 6B lekki samochód specjalny pożarniczy, wystawiona przez Firmę Frank-Cars Spółka z o.o., ul. Jagiellońska 147/151, Częstochowa, na wartość brutto 129.600,00 PLN (netto 120.000,00 PLN) wraz z fakturą korygującą nr KF/AN/17/15 z dnia 28.09.2015 r. (poprawiono datę dostawy z 25.09.2015 r. na 28.09.2015 r.);
- Postępowanie na wykonanie i dostawę wydruku wielkoformatowego - wydruki i tablica informująca o współfinansowaniu projektu z EFRR (przeprowadzone według regulaminu wewnętrznego Beneficjenta Wiodącego):
- Wniosek z dnia 22.09.2015 r. o dokonanie dostawy o wartości szacunkowej do 30.000 euro;
  - Oferta Fabryki Reklamy IBI Spółka z o.o. z dnia 22.09.2015 r.;
  - Notatka służbowa z dnia 23.09.2015 r. z telefonicznego rozeznania rynku ofert oraz wyboru najkorzystniejszej oferty;
  - Faktura VAT nr FV/31/2015/09 z dnia 24.09.2015 r. wystawiona przez Fabrykę Reklamy SAMDMEDIA, Krosno Odrzańskie na wartość brutto 1.450,00 PLN (wydruk wielkoformatowy na folii i płycie PCV).

Na podstawie ww. dokumentów zbadano:

- 1) przesłanki do ustalenia czy Beneficjent Wiodący był obowiązany do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych;
  - 2) przestrzeganie przez Beneficjenta Wiodącego prawa wspólnotowego i krajowego, w szczególności zasad ochrony uczciwej konkurencji, równości szans wykonawców na rynku, jawności i przejrzystości postępowań;
  - 3) zgodność wyboru najkorzystniejszych ofert z przyjętymi przez Beneficjenta Wiodącego projektu kryteriami oceny ofert i wewnętrznymi regulacjami;
  - 4) czy wyboru wykonawcy dokonano w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę;
- 1) czy w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r. nie wykazano wydatków związanych z realizacją usług i robót budowlanych nieuwjętych we wniosku o dofinansowanie.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00 z dnia 22.09.2015 r. na realizację Projektu *„Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym”*;

- 2) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.01.02.00-08-004/10 z dnia 21.08.2015 r. wraz z załącznikami;
- 3) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00/1/01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r., sporządzony w dniu 16.11.2015 r. wraz z załącznikami.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) zgodnie z zapisami Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397 ze zm.) audytowany Projekt wymagał sporządzenia oceny oddziaływania na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00 z dnia 22.09.2015 r. na realizację Projektu *„Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym”*;
- 2) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.01.02.00-08-004/10 z dnia 21.08.2015 r. wraz z załącznikami;
- 3) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00/1/01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r., sporządzony w dniu 16.11.2015 r. wraz z załącznikami.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) dofinansowanie przyznane na audytowany Projekt jest zgodne z zasadami udzielania pomocy publicznej podlegającej notyfikacji Komisji Europejskiej.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00 z dnia 22.09.2015 r. na realizację Projektu *„Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym”*;
- 2) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.01.02.00-08-004/10 z dnia 21.08.2015 r. wraz z załącznikami;
- 3) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00/1/01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r., sporządzony w dniu 16.11.2015 r. wraz z załącznikami.;
- 4) Informacje zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta Wiodącego (Powiatu Krośnieńskiego) pt. "Projekt - Bezpieczne pogranicze" i "Przekazanie sprzętu w ramach projektu ..." (wydruki z dnia 30.09.2015 r.) oraz na stronie Partnerów: Powiatu Sprewa - Nysa i Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie Odrzańskim (pt. "Współdziałanie podczas akcji gaśniczych na terenie przygranicznym" i konferencja z udziałem Partnerów Projektu);

- 5) Artykuły w Tygodniku Gubin Krosno Odrzańskie wydanie z dnia 26-27 września 2015 r.;
- 6) Dokumentacja Polsko - Niemieckich ćwiczeń przeprowadzonych w dniu 15.06.2011 r., w dniu 07.12.2013 r., w dniu 07.12.2013 r. oraz szkoleń przeprowadzonych w dniu 19.11.2011 r. i w dniu 13.10.2012 r. ;
- 7) Oznaczenia zamieszczone w miejscu przechowywania zakupionych pojazdów i sprzętu oraz na pojazdach i sprzęcie.

Na podstawie ww. dokumentów i weryfikacji postępu rzeczowego w miejscu przechowywania pojazdów i sprzętu przeprowadzonej w dniu 01.04.2016 r. zbadano czy:

- 1) Beneficjent Wiodący wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 Rozporządzenia Rady WE nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r.

**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:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00 z dnia 22.09.2015 r. na realizację Projektu *„Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym”*;
- 2) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.01.02.00-08-004/10 z dnia 21.08.2015 r. wraz z załącznikami;
- 3) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00/1/01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r., sporządzony w dniu 16.11.2015 r. wraz z załącznikami.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) faktyczne oddziaływanie projektu jest zgodne z zasadami eliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn oraz z zasadami polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00 z dnia 22.09.2015 r. na realizację Projektu *„Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym”*;
- 2) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.01.02.00-08-004/10 z dnia 21.08.2015 r. wraz z załącznikami;
- 3) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00/1/01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r., sporządzony w dniu 16.11.2015 r. wraz z załącznikami;
- 4) Wyciąg bankowy nr 2015/285 z dnia 30.12.2015 r. (str. 3).



Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) płatność jaką otrzymał Beneficjent Wiodący jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera I-go stopnia Raportu końcowego z realizacji projektu.

## 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 2007 - 2013, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi 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:

- Operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej i oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach Europejskiej Wspólnoty Terytorialnej między innymi w zakresie:
  - Typu Beneficjenta: Beneficjent Wiodący - Powiat Krośnieński - jednostka samorządu terytorialnego z Polski, Partner: Komenda Powiatowa PSP w Krośnie Odrzańskim - jednostka organizacyjna Państwowej Straży Pożarnej z Polski i Powiat Sprewa - Nysa - jednostka samorządu terytorialnego z Niemcy;
  - Partnerstwa w Projekcie: Projekt realizowany jest przez 3 partnerów – dwóch z Polski i jednego z Niemiec;
  - Celu Projektu:
    - cel ogólny: *"Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców oraz poprawa jakości ochrony środowiska w regionie przygranicznym (powiat krosnieński i Sprewa - Nysa) poprzez zwiększenie efektywności działań ratowniczo - gaśniczych jednostek straży pożarnej"*;
    - cele szczegółowe: *"Dokonanie zakupów samochodu pożarniczego specjalnego SHD - 25, samochodu lekkiego operacyjnego oraz wyposażenia do namiotu ewakuacyjnego w postaci: nagrzewnicy z termostatem i agregatu prądotwórczego na wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie", "Wzmocnienie współpracy transgranicznej pomiędzy polskimi i niemieckimi służbami ratowniczymi z zakresu ochrony przeciwpożarowej, likwidacji skutków wypadków, katastrof i klęsk żywiołowych" oraz "Zacieśnienie współpracy straży pożarnej w zabezpieczeniu przeciwpożarowym miast Gubina i Guben"*.

Powyższe cele są zgodne z celem ogólnym dla działania 1.2. *"Rozwój inwestycji infrastruktury ochrony środowiska oraz poprawa sytuacji środowiska w regionie przygranicznym"* oraz celami szczegółowymi dla działania 1.2. *"pomoc transgraniczna w zakresie ochrony przeciwpożarowej i przed katastrofami"* oraz *"łączenie sił i możliwości w zakresie transgranicznej ochrony przeciwpożarowej i przed katastrofami"*;

- Sposobu współpracy transgranicznej: wspólne przygotowanie projektu, wspólna realizacja projektu oraz wspólny personel projektu;

- Wartości wnioskowanego dofinansowania: koszty kwalifikowalne Projektu wynoszą 65.515,61 EUR, a dofinansowanie z EFRR 55.688,26 EUR, tj. 85% kosztów kwalifikowalnych (wszystkie wydatki kwalifikowalne ponosi Beneficjent Wiodący), natomiast współfinansowanie krajowe ze środków publicznych 9.827,35 EUR, tj. 15% kosztów kwalifikowalnych ;
- Miejsca realizacji projektu to Nuts III: Polska, Podregion Zielonogórski, Powiat Krośnieński, gmina/miasto Gubin oraz Niemcy, Powiat Sprewa - Nysa, gmina/miasto Guben. Również Partnerzy Projektu pochodzą z kwalifikującego się obszaru objętego Programem;
- Okresu realizacji projektu według Umowy o dofinansowanie z dnia 22.09.2015 r (zawartej na podstawie decyzji Komitetu Monitorującego podjętej w dniach od 27.08.2015 r. do 02.09.2015 r.), data rozpoczęcia realizacji projektu: 01.04.2010 r., data zakończenia realizacji projektu: 30.09.2015 r. Powyższy okres realizacji jest zgodny z okresem kwalifikowalności dla Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, tj. rozpoczęcie realizacji projektu po zatwierdzeniu przez KM wniosku o dofinansowanie i podpisaniu umowy lub po zarejestrowaniu wniosku w WST (pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 30.03.2010 r.);
- Uwzględnienia polityk horyzontalnych UE: według Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 21.08.2015 r.) Projekt jest przyjazny dla środowiska (pkt 5.2 - *"Inwestycja przyczyni się do zdecydowanej poprawy jakości ochrony środowiska poprzez wzrost efektywności działania straży pożarnej. Szybsze i skuteczniejsze działania z zakresu gaszenia pożarów oraz ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych"*), ma neutralny wpływ na równość szans (pkt 5.3 - *"Projekt nie dyskryminował grup zagrożonych, umożliwiał pełny udział kobiet w projekcie. Strażacy ochotnicy biorący udział w części szkoleniowej w większości pochodzą z terenów wiejskich"*) oraz ma neutralny wpływ na rozwój zatrudnienia (pkt 5.4 - *"Projekt nie ma wpływu na powstanie nowych miejsc pracy"*);
- Oddziaływania transgranicznego: według pkt 3.10 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 21.08.2015 r.) *"Realizowany projekt przyczyni się do tworzenia trwałych struktur współpracy przygranicznej miast Guben, Gubin oraz powiatów krośnieńskiego oraz Sprewa - Nysa w zakresie ochrony przeciwpożarowej. Konkretny wymiar transgranicznego charakteru projektu obejmującego powiaty wyrażony będzie przez wyposażenie jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny SHD 25 z wyposażeniem, samochód lekki operacyjny i wyposażenie do namiotu ewakuacyjnego w postaci: nagrzewnicy z termostatem i agregatu prądotwórczego. Pojazdy i sprzęt będą wykorzystywane do działalności operacyjnej i szkoleniowej na terenie powiatów objętych projektem"*;
- Wpływu na sytuację grup docelowych: grupy docelowe w projekcie stanowią *"funkcjonariusze oraz strażacy ochotnicy z regionu objętego projektem oraz pozostałe służby zajmujące się działalnością z zakresu ratownictwa takie jak służby medyczne, Obrona Cywilna, Służba Ratownictwa Technicznego. Na realizacji projektu zyskają mieszkańcy regionu przygranicznego i osoby przyjezdne. Grupy te zostaną objęte działaniem projektu, a w konsekwencji będą korzystały w sposób bardziej efektywny i profesjonalny ze świadczenia pomocy w przypadku pożaru, katastrofy, zagrożenia niebezpiecznymi substancjami"*;
- Realizacja Projektu przebiega zgodnie z Umową o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00 z dnia 22.09.2015 r. na realizację Projektu *"Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym"*;

Według ww. Umowy:

- Całkowita wartość projektu dla Beneficjenta Wiodącego (Powiatu Krośnieńskiego) wynosi 276.780,17 EUR;
- Całkowita wartość wydatków kwalifikowanych dla Beneficjenta Wiodącego wynosi 65.515,61 EUR, w tym:
  - ✓ dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 55.688,26 EUR, stanowiące nie więcej niż 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu;
- Budżet Projektu dla Beneficjenta Wiodącego obejmuje:
  - ✓ Koszty rzeczowe – 982,60 EUR, w tym:
    - Spotkania – 982,60 EUR;
  - ✓ Inwestycje – 64.164,50 EUR, w tym:
    - Dostawy – 64.164,50 EUR;
  - ✓ Koszty promocji – 368,51 EUR, w tym:
    - Koszty reklamowe – 368,51 EUR.
- W Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r. Beneficjent Wiodący (Powiat Krośnieński) wykazał wydatki kwalifikowalne w kwocie 62.531,73 EUR (265.165,77 PLN według kursu 4,2405). Powyższe wydatki obejmują: aprowizację i zakup art. spożywczych - podkategoria 3.6 "Spotkania", zakup samochodu specjalnego z podnośnikiem, zakup nagrzewnicy, agregatu, termostatu i zakup samochodu specjalnego pożarniczego - podkategoria 4.3 "Dostawy" oraz usługi na wykonanie wydruków wielkoformatowych - podkategoria 5.2 "Koszty reklamowe". Powyższe wydatki zostały zweryfikowane i zatwierdzone przez Kontrolera I-go stopnia Certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia z dnia 25.11.2015 r.
- W zakresie zachowania trwałości i osiągnięcia wskaźników projektu ustalono, że:

W pkt 3.6 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 21.08.2015 r.) założono osiągnięcie następujących wskaźników:

  - wskaźniki produktu:
    - ✓ Liczba dokumentów koncepcyjnych, specyfikacja techniczna samochodu, oraz wykaz wyposażenia specjalistycznego – 1 szt.;
    - ✓ Samochód pożarniczy – wysięgnik hydrauliczny SH 25 wyposażony w sprzęt ratowniczy – 1 szt.;
    - ✓ Liczba szkoleń i ćwiczeń z udziałem sił i środków międzynarodowych – 2 ; 2 szt.;
    - ✓ Samochód lekki operacyjny typu pick-up o napędzie 4x4 z zabudową części ładunkowej – 1 szt.;
    - ✓ Wyposażenie namiotu ewakuacyjnego (nagrzewnica, termostat pomieszczeniowy, agregat prądotwórczy) – 1 kpl.;
    - ✓ Liczba akcji ratowniczych udzielania pomocy poza granicami macierzystego kraju na terenie objętym projektem (jeżeli wystąpi zdarzenie, w którym nastąpi konieczność udzielenia takiej pomocy) – 1 szt.;
  - wskaźniki rezultatu:
    - ✓ Liczba przeszkolonych osób w ramach szkoleń i ćwiczeń – 50 osób;
    - ✓ Liczba wypracowanych procedur i przepisów z zakresu dysponowania sił i środków poza granice kraju, organizacji działań i dowodzenia podczas akcji z udziałem sił i środków międzynarodowych itp. – 1 szt.;
    - ✓ Liczba innowacyjnych rozwiązań technicznych z zakresu kompatybilności sprzętu pożarniczego, wypracowanych rozwiązań technicznych – 1 szt.

Według badanego Raportu końcowego z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00/1/01 za okres: 01.04.2010 r. – 30.09.2015 r. realizacja wskaźników wynosi:

- wskaźniki produktu:
  - ✓ Liczba dokumentów koncepcyjnych, specyfikacja techniczna samochodu, oraz wykaz wyposażenia specjalistycznego – 1 szt., 100%;
  - ✓ Samochód pożarniczy – wysięgnik hydrauliczny SH 25 wyposażony w sprzęt ratowniczy – 1 szt., 100%;
  - ✓ Liczba szkoleń i ćwiczeń z udziałem sił i środków międzynarodowych – 2 ; 3 szt., 100/150 %;
  - ✓ Samochód lekki operacyjny typu pick-up o napędzie 4x4 z zabudową części ładunkowej – 1 szt., 100%;
  - ✓ Wyposażenie namiotu ewakuacyjnego (nagrzewnica, termostat pomieszczeniowy, agregat prądowórczy) – 1 kpl., 100%;
  - ✓ Liczba akcji ratowniczych udzielania pomocy poza granicami macierzystego kraju na terenie objętym projektem (jeżeli wystąpi zdarzenie, w którym nastąpi konieczność udzielenia takiej pomocy) – 0 szt., 0%;
- wskaźniki rezultatu:
  - ✓ Liczba przeszkolonych osób w ramach szkoleń i ćwiczeń – 112 osób, 224 %;
  - ✓ Liczba wypracowanych procedur i przepisów z zakresu dysponowania sił i środków poza granice kraju, organizacji działań i dowodzenia podczas akcji z udziałem sił i środków międzynarodowych itp. – 1 szt., 100%;
  - ✓ Liczba innowacyjnych rozwiązań technicznych z zakresu kompatybilności sprzętu pożarniczego, wypracowanych rozwiązań technicznych – 1 szt., 100%

Osiągnięcie wskaźników Projektu potwierdzają następujące dokumenty:

- Specyfikacje techniczne dla zakupywanych w ramach projektu samochodów ratownictwa wysokościowego z podnośnikiem hydraulicznym i samochodu operacyjnego lekkiego do przewozu ratowników i sprzętu do działań ratowniczo - gaśniczych (załącznik nr 1 do SIWZ sprawy BF-TV-2370/2/10 oraz Specyfikacja samochodu lekkiego operacyjnego z dnia 04.09.2015 r.);
- Protokół odbioru techniczno - jakościowego samochodu ratownictwa wysokościowego z podnośnikiem hydraulicznym z dnia 20.09.2010 r. i Protokół odbioru faktycznego z dnia 20.09.2010 r.;
- Dokumentacja Polsko - Niemieckich ćwiczeń i szkoleń:
  - ćwiczenia aplikacyjne pracowników administracji oraz kierowników straży pożarnych z Powiatów Żarskiego, Krośnieńskiego, Sprewa - Nysa, miast Zielona Góra i Cottbus w dniu 15.06.2011 r.;
  - ćwiczenia na obiekcie w Guben budynek mieszkalny przy ulicy Otto - Nuschke strażaków Jednostki Ratowniczo Gaśniczej w Gubinie oraz Freiwilligen Feuerwehr Guben w dniu 07.12.2013 r.;
  - ćwiczeń na obiekcie Powiatowego Domu Dziecka w Gubinie przy ulicy Obronców Pokoju 20 strażaków Jednostki Ratowniczo Gaśniczej w Gubinie, Ochotniczej Straży Pożarnej w Staropsiedlu oraz Freiwilligen Feuerwehr Guben w dniu 19.09.2015 r.;
  - szkolenia z zakresu realizacji procedur zapotrzebowania oraz udziału jednostek ratowniczych oraz sprzętu na terytorium partnera w dniu 19.11.2011 r.;
  - szkolenie z zakresu ratownictwa wysokościowego, gaszenia pożarów w budynkach wysokich, gaszenia pożarów wierzchołkowych lasu oraz zagrożeń chemiczno - ekologicznych z wykorzystaniem samochodu specjalnego SHD - 25 oraz namiotu pneumatycznego w dniu 13.10.2012 r.;

- Protokół zdawczo - odbiorczy samochodu Ford Ranger podwójna kabina XLT 4x4 2,2 TDCI 150KM z dnia 28.09.2015 r.;
- Protokół z dnia 04.10.2011 r. z przekazania namiotu pneumatycznego NPS 37 z wyposażeniem (nagrzewnica olejowa STEEL mobile typ A, agregat prądotwórczy GEKO 2801 E-A/MHBA, termostat pomieszczeniowy z wtyczką i zestaw oświetleniowy) na łączną wartość 24.621,59 PLN;
- Listy obecności z ćwiczeń i szkoleń: z dnia 19.11.2011 r. - 29 osób, z dnia 13.10.2012 r. - 29 osób, z dnia 07.12.2013 r. - 26 osób i z dnia 19.09.2015 r. - 28 osób;
- Procedura z zakresu organizacji działań i dowodzenia podczas akcji z udziałem sił i środków międzynarodowych;
- Operat z zakresu rozwiązań technicznych dotyczących kompatybilności sprzętu pożarniczego oraz wypracowanych rozwiązań technicznych.

Z uwagi na brak zdarzenia, w którym wstąpiłaby konieczność udzielenia pomocy poza granicami macierzystego kraju na terenie objętym projektem” nie osiągnięty został wskaźnik produktu „Liczba akcji ratowniczych udzielania pomocy poza granicami macierzystego kraju na terenie objętym projektem”, co zostało potwierdzone wyjaśnieniami Komendanta Powiatowego PSP w Krośnie Odrzańskim z dnia 04.04.2016 r

W momencie prowadzenia czynności audytowych realizacja projektu została zakończona. Termin zakończenia realizacji projektu według Umowy z dnia 22.09.2015 r. to 30.09.2015 r. Projekt pn. *"Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym"* obejmował zakup samochodu pożarniczego specjalnego SHD - 25, samochodu lekkiego operacyjnego oraz wyposażenia do namiotu ewakuacyjnego w postaci: nagrzewnicy z termostatem i agregatu prądotwórczego na wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie. Poniesione wydatki kwalifikowalne Projektu obejmują koszty spotkań (aprowizacja, kawa, herbata, woda i wafle), dostawy (zakup samochodu specjalnego z podnośnikiem, nagrzewnicy, agregatu, termostatu i zakup samochodu specjalnego pożarniczego lekkiego) oraz koszty reklamowe. Zakupione w wyniku realizacji Projektu środki trwałe są ujęte w ewidencji środków trwałych Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie Odrzańskim.

W wyniku przeprowadzonej w dniu 01.04.2016 r. weryfikacji postępu rzeczowego potwierdzono, że nabyte w ramach realizacji Projektu środki trwałe znajdują się na wyposażeniu Jednostki Ratowniczo - Gaśniczej PSP w Gubinie.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej i oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013;
- projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie;
- usługi i dostawy wykazane w badanym raporcie końcowym z realizacji projektu zostały wykonane;
- Beneficjent Wiodący osiągnął zakładane do realizacji wskaźniki produktu i rezultatu.

**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:

- Wydatki wykazane w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r. poniesione przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Krośnieński) zostały zaewidencjonowane w 2015 r. na kontach: 754 75411 4218 0001B "Zakup materiałów i wyposażenia" - środki UE, 754 75411 4219 0002B "Zakup materiałów i wyposażenia" - środki krajowe, 754 75411 4308 0001B "Zakup usług pozostałych" - środki UE, 754 75411 4309 0002B "Zakup usług pozostałych" - środki krajowe, 754 75411 6068 0001B "Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych" - środki UE, 754 75411 6069 0002B "Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych" - środki krajowe, zgodnie z Zarządzeniem Starosty Krośnieńskiego Nr 43/2015 z dnia 23.09.2015 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego. Natomiast w 2010 r. na kontach: 754 75495 6060 0000B "Zakupy inwestycyjne", 754 75495 4210 0000B "Zakup materiałów i wyposażenia", zgodnie z Zarządzeniem Starosty Krośnieńskiego Nr 15/2010 z dnia 30.04.2010 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego. W zakresie wydatków na zakup samochodu specjalnego z podnośnikiem zakupu dokonała Komenda Powiatowa PSP i ujęła zakup na koncie 080-04 "Inwestycje - Zakup ST", natomiast środki na zakup zostały przekazane przez Starostwo Powiatowe, co odzwierciedlają zapisy na koncie 223-6 - przelew środków na wydatki KPPSP 7511-2110 (środki jst) i 75411-6410 (rezerwa celowa z budżetu państwa).
- Operacje odnoszące się do audytowanego projektu wykazane w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r. poniesione po podpisaniu Umowy o dofinansowanie z dnia 22.09.2015 r. ujmowane są w wyodrębnionej ewidencji analitycznej *"na odpowiednich kontach z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75411 Komendy państwowe Powiatowej Straży Pożarnej, odpowiedni paragraf wydatków z rozszerzeniem:*
  - 0001 dla części finansowanej w ramach środków Unii Europejskiej - czwarta cyfra § „8”,
  - 0002 dla części finansowanej w ramach środków krajowych - czwarta cyfra § „9”.
- W badanym Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r. wykazane zostały wydatki poniesione przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Krośnieński) w kwocie 62.531,73 EUR (265.165,77 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2405). Wielkość wydatków zadeklarowanych w ww. Raporcie jest zgodna z Zestawieniem faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej (fakturami) i dowodami zapłaty (wyciągami bankowymi, poleceniem przelewu, raportem kasowym i zawiadomieniem o realizacji płatności przez WFOŚiGW).
- Dokumenty potwierdzające wydatki wykazane przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Krośnieński) w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r. zawierają: tytuł projektu, numer projektu, numer i datę umowy o dofinansowanie, opis wydatku i oznaczenie kategorii budżetu, numer księgowy, kwotę dofinansowania i udział własny, informację o poprawności rachunkowej, formalnej i merytorycznej, podstawę prawną zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, na podstawie której wydatek jest dokonany, napis *"Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)-Brandenburgia 2007-2013"*.
- W Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r. wykazane zostały wydatki na zakup samochodu specjalnego z

podnośnikiem w części pokrytej ze środków budżetu Beneficjenta Wiodącego (Powiatu Krośnieńskiego), czyli w kwocie 29.501,24 EUR (125.100,00 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2405). Zakup samochodu specjalnego z podnośnikiem o wysokości ratowniczej 23 m o wartości brutto 995.100,00 PLN został sfinansowany ze środków: rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 700.000,00 PLN, WFOŚiGW (umowa nr 2010/NZ-ur/018/S z dnia 05.07.2010 r.) w wysokości 170.000,00 PLN, budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Krośnieńskiego w wysokości 125.100,00 PLN.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- Beneficjent Wiodący prowadzi odrębną ewidencję księgową dla projektu;
- Beneficjent Wiodący jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport końcowy z realizacji projektu oraz zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych;
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego lub kasy;
- wydatki zostały zaewidencjonowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj. możliwe jest ich powiązanie z zapisami w ewidencji księgowej;
- dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie końcowym z realizacji projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego;
- Raporcie końcowym z realizacji projektu zostały wykazane wydatki w wysokości poniesionej z budżetu Beneficjenta Wiodącego.

**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 wydatku z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Wydatki poniesione przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Krośnieński) wykazane w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r. zostały poniesione w dniach: 08.10.2010 r., 06.12.2010 r. i 30.09.2015 r., czyli w okresie kwalifikowalności. Określony w §4 Umową o dofinansowanie z dnia 22.09.2015 r. okres realizacji Projektu to: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r.
- Wydatki wykazane przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Krośnieński) w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r. obejmują: aprowizację i zakup art. spożywczych na wartość 597,62 EUR (2.534,18 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2405) w ramach podkategorii 3.6 "Spotkania", zakup samochodu specjalnego z podnośnikiem, zakup nagrzewnicy, agregatu, termostatu i zakup samochodu specjalnego pożarniczego na wartość 61.592,17 EUR (261.181,59 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2405) w ramach podkategorii 4.3 "Dostawy" oraz usługi na wykonanie wydruków wielkoformatowych na wartość 341,94 EUR (1.450,00 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2405) w ramach podkategorii 5.2 "Koszty reklamowe".

- Wydatki wykazane przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Krośnieński) w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r. są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w dokumentach programowych, tj. Podręcznikiem Beneficjenta Wiodącego oraz Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.
- Wydatki wykazane przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Krośnieński) w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r. zostały faktycznie poniesione. Zakup samochodu specjalnego z podnośnikiem o wysokości ratowniczej 23 m o wartości brutto 995.100,00 PLN został sfinansowany ze środków: rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 700.000,00 PLN, WFOŚiGW (umowa nr 2010/NZ-ur/018/S z dnia 05.07.2010 r.) w wysokości 170.000,00 PLN, jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Krośnieńskiego w wysokości 125.100,00 PLN.
- Wydatki wykazane przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Krośnieński) w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r. nie zostały już wsparte przez inne źródła finansowania. Ponadto Beneficjent Wiodący w dniu 05.10.2015 r. złożył oświadczenie, że *"środki finansowe w wysokości 125.100 zł (słownie: sto dwadzieścia pięć tysięcy złotych) oraz 6.481,59 zł (słownie: sześć tysięcy czterysta osiemdziesiąt jeden złotych 59/100) zostały przyznane ze środków budżetu Powiatu Krośnieńskiego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie Odrzańskim" oraz "nie zostały sfinansowane ani zrefundowane ze środków zewnętrznych i w całości stanowiły środki własne budżetu powiatu" oraz w dniu 06.11.2015 r. informujące, "że Projekt (...) nie podlegał dofinansowaniu z innych źródeł".*
- Wszystkie wydatki dotyczące realizacji audytowanego projektu zostały wykazane w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r. Powyższe wydatki zostały zadeklarowane tylko jeden raz.
- W wydatkach zadeklarowanych przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Krośnieński) w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r. w kwocie 62.531,73 EUR (265.165,77 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2405) został wykazany jako wydatki kwalifikowalne poniesiony podatek VAT w wysokości 4.580,62 EUR wynikający z faktur zakupu. Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 22.03.2010 r. (załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie) Powiat Krośnieński nie jest uprawniony do odzyskiwania podatku VAT i w związku z tym podatek związany z realizacją projektu nie jest refundowalny przez odpowiedni urząd skarbowy. Beneficjent Wiodący w związku z realizacją projektu poniósł wydatki na zakup samochodów, wyposażenia do namiotu ewakuacyjnego oraz aprowizacji i zakupu art. spożywczych na transgraniczne ćwiczenia. Samochody i wyposażenia do namiotu ewakuacyjnego ujęte są w ewidencji środków trwałych Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej i pozostają w dyspozycji Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie, czyli nie powodują powstawania przychodów. Z uwagi na charakter poniesionych wydatków Powiat nie ma możliwości ubiegania się o zwrot poniesionego podatku VAT. Ponadto w dniu 07.10.2015 r. podczas kontroli na zakończenie realizacji projektu Beneficjent Wiodący złożył oświadczenie, że *"nie jest uprawniony do odzyskiwania podatku VAT i w związku z tym podatek VAT związany z realizacją projektu „Bezpieczne pogranicze - wyposażenie jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym" nie jest refundowany przez odpowiedni urząd skarbowy".*



### 3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz §11 ust. 1 pkt 4 Umowy o dofinansowanie z dnia 22.09.2015 r. Powiat Krośnieński był zobowiązany do stosowania przy udzielaniu zamówień publicznych przepisów ww. ustawy. W okresie udzielania zamówień u Beneficjenta Wiodącego obowiązywały procedury wewnętrzne:
- Regulamin udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim (załącznik do Zarządzenia nr 14/2010 Starosty Krośnieńskiego z dnia 30 kwietnia 2010 r.) – obowiązujący od 30.04.2010 r.;
- Regulamin udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim (załącznik do Zarządzenia nr 18/2014 Starosty Krośnieńskiego z dnia 6 czerwca 2014 r.) - obowiązujący od dnia 06.06.2014 r.
- W zakresie udzielonych zamówień publicznych stwierdzono:
- ✓ Postępowanie na przygotowanie i dostawę obiadu dla 35 osób wraz z transportem na miejsce ćwiczeń – aprowizacja (art. 4 pkt 8 ustawy PZP):
- Zgodnie z treścią § 8 ust. 2 pkt 1-2 Regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim „*W celu udzielenia zamówienia publicznego o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 należy: 1) zaprosić do złożenia ofert taką liczbę Wykonawców świadczących dostawę, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, która zapewni konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty; 2) zaproszenie wysłać pocztą, za pośrednictwem firmy kurierskiej, doręczyć osobiście, przesłać pocztą elektroniczną, uzyskując potwierdzenie doręczenia. Dopuszcza się również telefoniczną formę zaproszenia – należy wówczas sporządzić stosowną notatkę z przeprowadzonej rozmowy.*” Zgodnie z treścią §4 ust. 1 pkt 2 Regulaminu „*Ramowe procedury udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro uregulowano dokonując podziału na trzy grupy zamówień: (...) 2) Zamówienia o wartości od 3.000 netto do 30.000 netto PLN*”.
- Pismem z dnia 17.09.2015 r. Kierownik Referatu Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obywatelskich w Starostwie Krośnieńskim wystąpił do Starosty z wnioskiem o dokonanie dostawy obiadu na 35 osób z transportem na miejsce ćwiczeń (aprowizacja). Zgodnie z treścią ww. wniosku: wartość szacunkowa: 3.089,16 PLN, tj. 731,18 EUR, kwota przeznaczona na realizację zamówienia: 3.799,67 PLN, proponowane kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: „*telefoniczne ustalenie ceny najniższej u 3 wybranych oferentów*”.
- Zgodnie z treścią Notatki służbowej z dnia 17.09.2015 r. telefoniczne zaproszenie zostało skierowane do następujących podmiotów: 1/ RABARBAR BAR, Krosno Odrzańskie, ul. 1 Maja 19C; 2/ PHU WODNIK, Krosno Odrzańskie, ul. Łukasiewicza 17; 3/ KUŹNIA SMAKU, Krosno Odrzańskie, ul. Wojska Polskiego 42.
- Zgodnie z powyższą Notatką z dnia 17.09.2015 r. „*najkorzystniejszą ofertę telefoniczną uzyskałem od firmy PHU WODNIK z siedzibą przy ul. Łukasiewicza 17, 66-600 Krosno Odrzańskie w wysokości 2.425,00 zł. Pozostałe oferty przekraczały kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia ze względu na konieczność transportu na miejsce ćwiczeń*”.
- Z tytułu usługi Wykonawca - PHU WODNIK, Krosno Odrzańskie wystawił fakturę VAT nr 8/9/2015 z dnia 19.09.2015 r. na wartość brutto 2.425,00 PLN (aprowizacja).

- ✓ Postępowanie na dostawę art. spożywczych (kawa, herbata, wafle, woda mineralna) na transgraniczne polsko – niemieckie ćwiczenia w Gubinie (art. 4 pkt 8 ustawy PZP):
  - Zgodnie z treścią § 8 ust. 1 Regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim „W celu udzielenia zamówienia publicznego, o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt 1 należy po uzyskaniu akceptacji Sekretarza Powiatu dokonać zakupu, kierując się zasadami celowości i racjonalności”. Zgodnie z treścią §4 ust. 1 pkt 1 Regulaminu „Ramowe procedury udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro uregulowano dokonując podziału na trzy grupy zamówień: 1) Zamówienia o wartości nieprzekraczającej kwoty 3.000 netto PLN”.
  - Pismem z dnia 17.09.2015 r. Kierownik Referatu Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obywatelskich w Starostwie Krośnieńskim wystąpił do Starosty z wnioskiem o dokonanie dostawy o wartości szacunkowej do 30.000 euro na zakup: herbaty, kawy, wody mineralnej, wafli. Zgodnie z treścią ww. wniosku: wartość szacunkowa: 162,60 PLN, tj. 38,49 EUR, kwota przeznaczona na realizację zamówienia: 200,00 PLN, proponowane kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: „dokonanie wyceny na podstawie cen w 2 sklepach - najniższa cena”.
  - Zgodnie z treścią Notatki służbowej z dnia 17.09.2015 r. rozpoznanie rynku przeprowadzono w zakresie następujących podmiotów: 1/ BIEDRONKA Jeronimo Martins Polska S.A. Krosno Odrzańskie, ul. Chopina; 2/ NETTO, Krosno Odrzańskie, ul. 17 Pionierów.
  - Zgodnie z powyższą Notatką z dnia 17.09.2015 r. *„najkorzystniejszą wycenę przedmiotu zamówienia ustaliłem w sklepie BIEDRONKA, ul. Chopina, 66-600 Krosno Odrzańskie w wysokości 109,18 zł. W sklepie NETTO wycena przedmiotu zamówienia wyniosła 115,97 zł. W każdym z tych sklepów oferowane były produktu innego producenta.”*
  - Z tytułu dostawy Wykonawca - BIEDRONKA Jeronimo Martins Polska S.A. wystawił fakturę VAT nr 406502080/09/15 z dnia 18.09.2015r. na wartość brutto 109,18 PLN (kawa, herbata, wafle, woda mineralna).
- ✓ Postępowanie na dostawę samochodu specjalnego ratowniczego z podnośnikiem (przetarg nieograniczony zgodnie z art. 39 ustawy PZP) :
  - Zgodnie z porozumieniem zawartym w dniu 25.01.2010 r. pomiędzy Komendantem Głównym Państwowej Straży Pożarnej (Pełnomocnik) a Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie Odrzańskim „Pełnomocnik przeprowadzi postępowanie publiczne w trybie nieograniczonego w imieniu i na rzecz Zamawiającego (KP PSP w Krośnie Odrzańskim) (...) dotyczące udzielenia zamówienia publicznego na zakup samochodu ratownictwa wysokościowego: samochodu z podnośnikiem o wysokości ratowniczej 23 m (SHD-25) ”.
  - Pierwotnie KG PSP planowała przeprowadzenie postępowania na dostawę 40 szt. pojazdów (pismo nr BT-III-2340/7-7/2010 z dnia 19.02.2010 r. – wniosek o wszczęcie procedury, wartość szacunkowa: 35.514.018,69 PLN, kwota przeznaczona na sfinansowanie zamówienia: 38.000.000,00 PLN).
  - Pismem nr BT-III-2340/7-15/2010 z dnia 11.03.2010 r. zmniejszono liczbę pojazdów z 40 do 39 szt. oraz zaktualizowano: wartość szacunkową przedmiotu zamówienia do kwoty netto 34.626.168,22 PLN, kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia: 37.050.000,00 PLN. Jak dodatkowo wynika z ręcznej adnotacji naniesionej na ww. piśmie: „W dniu 11 marca 2010 ustalono i dokonano przeszacowania wartości przedmiotu zamówienia na w/w kwotę. Jerzy Zemajduk”.

- Zgodnie z treścią pkt 2 protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wartość szacunkowa została ustalona na podstawie „*danych z poprzedniego zakupu pojazdów tego typu z uwzględnieniem zmiany cen związanych z inflacją*”. Wartość szacunkową przedmiotu zamówienia (netto 34.626.168,22 PLN, tj. 9.019.580,16 EUR) ustalono wg obowiązującego w 2010 r. kursu 1 EUR = 3,839 PLN (Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 23 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796).
  - Wartość szacunkowa zamówienia przekroczyła próg, o którym mowa art. 11 ust. 8 ustawy PZP. Zamawiający przekazał w dniu 12.03.2010 r. do DzUOPWE ogłoszenie o zamówieniu, celem jego publikacji. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 17.03.2010 r. pod numerem 2010/S53-078490 (mail z dnia 12.03.2010 r. oraz zrzut ekranowy ze strony portalu eNotices, potwierdzenie przyjęcia, nadania numeru oraz informacja o terminie publikacji ogłoszenia o zamówieniu w DzUOPWE)). Dodatkowo ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń zamawiającego w okresie od 17.03.2010 r. do 26.04.2010 r. oraz na stronie internetowej [www.straz.gov.pl](http://www.straz.gov.pl) od 17.03.2010 r. do 26.04.2010 r.
  - Zgodnie z treścią sekcji IV.3.4) ogłoszenia o zamówieniu – termin składania ofert upłynął w dniu 26.04.2010 r. o godz. 09:30.
  - Warunki udziału w postępowaniu opisano w sekcji III.2 ogłoszenia o zamówieniu oraz rozdziale II siwz. Oprócz ogólnych, ustawowych warunków - Zamawiający żądał przedstawienia potwierdzenia m.in.: a) w zakresie zdolności ekonomicznej i finansowej: „*informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, (...) wystawioną nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem upływu składania ofert, potwierdzającą, że w dniu jej wystawienia wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytowa Wykonawcy wynosi co najmniej 8.000.000,00 PLN*” lub „*inny dokument który w wystarczający sposób potwierdzi spełnienie posiadania środków finansowych lub zdolności kredytowej w wysokości co najmniej 8.000.000,00 PLN*”; b) w zakresie zdolności technicznej – „*wykonania co najmniej 1 dostawy o wartości minimalnej 3.000.000,00 PLN zgodnej z typem proponowanym w ofercie wykonanej dla jednostek straży pożarnych na terenie UE w okresie ostatnich 3 lat, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie*”.
- Na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu Wykonawcy zobowiązani byli przedłożyć do oferty stosowaną dokumentację w tym zakresie.
- Zgodnie z pkt 9 protokołu postępowania o udzielenie zamówienia oraz na co wskazuje treść notatki służbowej z otwarcia ofert w dniu 26.04.2010 r. w wyznaczonym terminie do Zamawiającego wpłynęła jedna oferta – Fabryki Maszyn BUMAR-KOSZALIN S.A. (Koszalin) na wartość brutto 38.808.900,00 PLN (39 szt. z ceną jednostkową 995.100,00 PLN), dot. samochodów na podwoziu MAN TGL 12.250 4x2BB, DMC 1200 kg, termin wykonania zamówienia: do 30.11.2010 r., gwarancja: 36 miesięcy. Terminowość złożenia ww. oferty (do dnia 26.04.2010 r. do godz. 09:30) potwierdzono na podstawie treści m.in.: notatki służbowej komisji przetargowej z otwarcia ofert dnia 26.04.2010 r., protokołu wewnętrznego komisji przetargowej z dnia 05.05.2010 r. z wyboru najkorzystniejszej oferty oraz pisma KG PSP z dnia 26.04.2010 r. z przyjęcia oferty.
  - Protokołem wewnętrznym z dnia 07.05.2010 r. komisja przetargowa ostatecznie pozytywnie oceniła ofertę BUMAR-KOSZALIN i przedstawiła Kierownikowi Zamawiającego jako najkorzystniejszą w postępowaniu.
  - Ocenę oferty dokonano w oparciu o ustalone kryteria oceny ofert: cena (70%) i parametry techniczne (30%).

- Kwota jaką zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia stanowiła 37.050.000,00 PLN, podczas gdy jedyna oferta w postępowaniu opiewała na wartość brutto 38.808.900,00 PLN. Jak wskazuje treść pisma Zamawiającego nr BT-III-2340/7-28/2010 z dnia 29.04.2010 r. „część brakujących środków finansowych w kwocie 721,6 tys. złotych zostanie uzupełniona przez jednostki organizacyjne PSP (...) pozostała kwota w wysokości 1.037,3 tys. złotych zostanie uzupełniona ze środków finansowych będących w dyspozycji Komendanta Głównego PSP”.
  - Zawarta w dniu 11.05.2010 r. nr PL/000173404/2010-10 umowa została podpisana przez Zamawiającego - Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej reprezentowanego przez Marka Kowalskiego (Zastępcę Komendanta Głównego PSP) oraz Wykonawcę Fabrykę Maszyn BUMAR-KOSZALIN S.A. reprezentowaną przez Jerzego Romanowskiego – Prezesa Zarządu – Dyrektora.
  - Termin realizacji zamówienia ustalono na dzień 30.11.2010 r. Faktycznej dostawy dokonano w dniu 20.09.2010 r., co dokumentują kolejno:
    - protokół z odbioru techniczno – jakościowego;
    - protokół z odbioru faktycznego (samochód specjalny ratowniczy z podnośnikiem, SHD-25, nr fabryczny 10185, zabudowany na podwoziu MAN TGL12.250 4x2 BB, nr podwozia WMAN04ZZ0AY249094).
  - Z tytułu dostawy Wykonawca - BUMAR-KOSZALIN S.A. wystawił fakturę VAT nr FS-10/GOT/49 z dnia 20.09.2010 r. na wartość brutto 995.100,00 PLN (netto 930.000,00 PLN): samochód SHD-25, nr fabryczny 10185, zabudowany na podwoziu MAN TGL12.250 4x2 BB, nr podwozia WMAN04ZZ0AY249094.
  - ✓ Postępowanie na dostawę: nagrzewnicy olejowej, agregatu prądotwórczego, termostatu pomieszczeniowego - elementy wyposażenia namiotu ewakuacyjnego (art. 4 pkt 8 ustawy PZP):
  - Zgodnie z treścią § 8 ust. 1 Regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim „W celu udzielenia zamówienia publicznego, o którym mowa w § 4 pkt 1 należy po uzyskaniu akceptacji Naczelnika Wydziału Organizacyjnego dokonać zakupu, kierując się zasadami celowości i racjonalności”. Zgodnie z treścią §4 ust. 1 pkt 1 Regulaminu „Ramowe procedury udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro uregulowano dokonując podziału na dwie grupy zamówień: 1) Zamówienia o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 tys. zł”.
- W przypadku zamówień do 30 tys. PLN ww. regulamin nie określa sposobu kierowania zapytań oraz form jego dokumentowania.
- Pismem (bez daty) Kierownik Referatu Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obywatelskich w Starostwie Krośnieńskim wystąpił do Starosty z wnioskiem o dokonanie zakupu dostaw o wartości szacunkowej do 14 tys. euro na dostawę m.in. agregatu prądotwórczego, nagrzewnicy olejowej, termostatu pomieszczeniowego oraz oświetlenia namiotu pneumatycznego. Zgodnie z treścią ww. wniosku: wartość szacunkowa: 7.000,00 PLN, kwota przeznaczona na realizację zamówienia: 7.000,00 PLN, proponowane kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: „cena - telefoniczne ustalenie ceny u dwóch oferentów”.
  - Z dokumentacji postępowania wynika, że Zamawiający dokonał telefonicznego rozeznania rynku w formie rozmowy z przedstawicielami firm: "YOSHI" z Łodzi i „PROF.-BEAH” z Tarnowskich Gór oraz wybrał najkorzystniejszą ofertę cenową "YOSHI" PHU Aneta Jachimowska, Łódź, ul. Bratysławska 8a.

- Pismem nr ZK.5221/12/2010 z dnia 23.11.2010 r. Zamawiający dokonał u Wykonawcy (YOSHI PHU) zamówienia oferowanych urządzeń (nagrzewnica olejowa, agregat prądotwórczy, termostat pomieszczeniowy) "w uzgodnionej cenie zestawu wraz z kosztami dostawy 6.481,59 zł brutto".
- Z tytułu dostawy Wykonawca - YOSHI PHU Aneta Jachimowska, Łódź wystawił fakturę VAT nr 60/10 z dnia 29.11.2010 r. na wartość brutto 6.481,59 PLN (nagrzewnica olejowa, agregat prądotwórczy, termostat pomieszczeniowy).
- ✓ Postępowanie na dostawę samochodu operacyjnego lekkiego (art. 4 pkt 8 ustawy PZP):
- Zgodnie z treścią § 9 Regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim „W celu udzielenia zamówienia publicznego o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt 3: (...) 3) zaproszenie (lub ogłoszenie) do składania ofert wraz z kompletem załączników umieszcza się na stronie internetowej Zamawiającego (BIP, zakładka "zamówienia publiczne") bądź przeprowadza się postępowanie w formie pisemnej wysyłając zaproszenia do składania ofert do co najmniej 3 Wykonawców świadczących dostawę, usługi lub roboty budowlanej będące przedmiotem zamówienia, zapewniając zachowanie zasad uczciwej konkurencji oraz wybór najkorzystniejszej oferty". Zgodnie z treścią §4 ust. 1 pkt 3 Regulaminu „Ramowe procedury udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro uregulowano dokonując podziału na trzy grupy zamówień: (...) 3) Zamówienia o wartości przekraczającej kwotę 30.000 netto PLN i nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 Euro”. Zgodnie z treścią § 9 ust. 1 pkt 6 Regulaminu „zamówienia udziela się w formie umowy sporządzonej na piśmie”. Zgodnie z treścią § 9 ust. 1 pkt 5 Regulaminu: „po dokonaniu wyboru ofert Zamawiający informuje o tym Wykonawców, którzy złożyli oferty lub jeżeli zamówienie zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego – zamieszcza na stronie internetowej.”
- Pismem z dnia 11.09.2015 r. Kierownik Referatu Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obywatelskich w Starostwie Krośnieńskim wystąpił do Starosty z wnioskiem o dokonanie dostawy o wartości szacunkowej do 30.000 euro samochodu operacyjnego, specjalnego, pożarniczego wraz z załączonym opisem przedmiotu zamówienia. Zgodnie z treścią ww. wniosku: wartość szacunkowa: 120.000,00 PLN, tj. 28.403,04 EUR, kwota przeznaczona na realizację zamówienia: 129.600,00 PLN, proponowane kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: „cena 100%”.
- Zgodnie z powyższym Zamawiający:
  - zamieścił w dniu 15.09.2015 r. na swojej stronie internetowej [www.bip.powiatkrosnienski.pl](http://www.bip.powiatkrosnienski.pl) informację o „zamówieniu publicznym do 30.000 Euro” wraz treścią zaproszenia do złożenia oferty z dnia 15.09.2015 r. oraz specyfikacją przedmiotu zamówienia;
  - skierował pocztą elektroniczną zaproszenie (pismo nr OR.032.010.2015 z dnia 15.09.2015 r.) do złożenia oferty, do następujących podmiotów świadczących tego typu dostawy: 1/ MASA Salon ISUZU, Zielona Góra, ul. Sulechowska 32 (wpływ 15.09.2015 r.); 2/ FRANK CARS Spółka z o.o., Częstochowa, ul. Jagiellońska 147/151 (wpływ 15.09.2015 r.); 3/ PHU Fiałkowski Spółka Jawna, Zielona Góra, ul. Zjednoczenia 117A (wpływ 15.09.2015 r.); 4/ J.P.J. Auto Spółka z o.o., Zielona Góra, Wrocławska 65c (wpływ 15.09.2015 r.).
- W odpowiedzi na zaproszenie w dniu 21.09.2015 r. o godz. 08:20 wpłynęła jedyna oferta w postępowaniu - firmy FRANK CARS Spółka z o.o. (Częstochowa). Wartość ofertowa brutto 129.600,00 PLN (netto 120.000,00 PLN). Oferowany pojazd: Ford Ranger XLT DCAB 4x4 2,2

TDCi 150KM. Fakt złożenia jednej oferty w postępowaniu potwierdzono w treści Informacji o wyborze oferty z dnia 22.09.2015 r.

- W dniu 23.09.2015 r. z Wykonawcą FRANK CARS Spółka z o.o. (Częstochowa) zawarto umowę nr OR.032.010.2015 na dostawę pojazdu. Załącznik do umowy stanowiła oferta Wykonawcy, złożona w postępowaniu. Wartość zawartej umowy brutto 129.600,00 PLN ( netto 120.000,00 PLN). Termin dostawy do 29.09.2015 r.

Protokolarne przekazanie pojazdu nastąpiło w dniu 28.09.2015 r. (Ford XLT podwójna kabina 4x4 2,2TDCi 150 KM, nr nadwozia: 6FPPXXMJ2PFE70321, nr silnika: FE70321). Potwierdzono zgodność dostarczonego pojazdu z ofertą.

- Z tytułu dostawy Wykonawca - FRANK CARS Sp. z o.o., Częstochowa wystawił w dniu 25.09.2015 r. fakturę VAT nr FV/AN/575/15 na wartość brutto 129.600,00 PLN z tytułu dostawy pojazdu Ford XLT podwójna kabina 4x4 2,2TDCi 150 KM, nr nadwozia: 6FPPXXMJ2PFE70321, nr silnika: FE70321. Fakturą korygującą nr KF/AN/17/15 z dnia 28.09.2015 r. do faktury FV/AN/575/15 poprawiono błędny zapis dotyczący daty dostawy (z 25.09.2015 r. na 28.09.2015 r.).
- ✓ Postępowanie na wykonanie i dostawę wydruku wielkoformatowego (art. 4 pkt 8 ustawy PZP):
- Zgodnie z treścią § 8 ust. 1 Regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim „*W celu udzielenia zamówienia publicznego, o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt 1 należy po uzyskaniu akceptacji Sekretarza Powiatu dokonać zakupu, kierując się zasadami celowości i racjonalności*”. Zgodnie z treścią §4 ust. 1 pkt 1 Regulaminu „*Ramowe procedury udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro uregulowano dokonując podziału na trzy grupy zamówień: 1) Zamówienia o wartości nieprzekraczającej kwoty 3.000 netto PLN*”.
- Pismem z dnia 22.09.2015 r. Kierownik Referatu Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obywatelskich w Starostwie Krośnieńskim wystąpił do Starosty z wnioskiem o dokonanie dostawy o wartości szacunkowej do 30.000 euro wydruku i tablicy informującej o współfinansowaniu projektu. Zgodnie z treścią ww. wniosku: wartość szacunkowa: 1.219,53 PLN, tj. 288,65 EUR, kwota przeznaczona na realizację zamówienia: 1.500,02 PLN, proponowane kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: „*telefoniczne ustalenie ceny najniższej u 3 wybranych oferentów*”.
- Zgodnie z treścią Notatki służbowej z dnia 23.09.2015 r. oferty skierowano do następujących podmiotów: 1/ Fabryka Reklamy IBI Spółka z o.o., Zielona Góra, ul. Jędrzychowska 46, 2/ Fabryka Reklamy SANDMEDIA s.c., Zielona Góra, ul. Działkowa 19; 3/ DEM Druk Drukarnia, Lubsko, ul. Reymonta 2.
- Zgodnie z powyższą Notatką z dnia 23.09.2015 r. „*najkorzystniejszą ofertę telefonicznie uzyskałem od firmy Fabryka Reklamy SANDMEDIA s.c., ul. Działkowa 19, 65-767 Zielona Góra w wysokości 1.450,00 zł. Firma Fabryka Reklamy IBI Sp. z o.o., ul. Jędrzychowska 46, 65-383 Zielona Góra przedmiot zamówienia ustaliła na kwotę 1.580,00 zł. Od firmy DEM Druk Drukarnia, ul. Reymonta 2, 68-300 Lubsko nie otrzymałem odpowiedzi, a wstępna telefoniczna wycena przekraczała kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia.*”
- Z tytułu dostawy Wykonawca - F.M. SANDMEDIA s.c. wystawił fakturę VAT nr FV/31/2015/09 z dnia 24.09.2015 r. na wartość brutto 1.450,00 PLN (wydruk wielkoformatowy na folii i płycie PCV).

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że przy wyborze wykonawców:

- zastosowano właściwy tryb postępowania,
- wykonano obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie dokonano podziału zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachowano wymagane terminy,
- zastosowano prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrano najkorzystniejszą ofertę,
- podpisano umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachowano w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawcy wykonali zamówienia w terminie i zakresie określonym w umowie/ofercie.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Realizacja projektu pn. *„Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym”* obejmuje zakup i przekazanie na wyposażenie jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie nowoczesnego ratowniczego samochodu specjalnego z podnośnikiem hydraulicznym, lekkiego samochodu operacyjnego oraz wyposażenie namiotu pneumatycznego w postaci: nagrzewnicy z termostatem oraz agregatu prądotwórczego. Projekt nie zalicza się do projektów infrastrukturalnych.
- Powyższy projekt nie jest objęty Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko. Przedsięwzięcie nie zostało wymienione w I i II Załączniku do ww. Dyrektywy. Przedmiotowy projekt nie został również wymieniony w §2 i §3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397 ze zm.).
- Według pkt 5.2 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 21.08.2015 r.) projekt jest przyjazny dla środowiska *„Inwestycja przyczyni się do zdecydowanej poprawy jakości ochrony środowiska poprzez wzrost efektywności działania straży pożarnej. Szybsze i skuteczniejsze działania z zakresu gaszenia pożarów oraz ograniczania stref skażeń chemicznych i ekologicznych”*.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Pomoc w ramach Projektu *„Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym”* została udzielona Powiatowi Krośnieńskiemu – jednostce samorządu terytorialnego. Wsparcia udzielono w



ramach Programu Operacyjnego Współpracy Terytorialnej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”, zatwierdzonego decyzją Komisji Europejskiej nr CCI 2007CB163PO011 w dniu 25.03.2008 r.

- W toku audytu przeprowadzono test pomocy publicznej, aby potwierdzić, że dofinansowanie otrzymane na realizację przedmiotowego Projektu nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 ust. 1 Traktatu WE:
  - a/ czy transfer zasobów publicznych powoduje przysporzenie korzyści na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe? TAK - udzielone dofinansowanie stanowi bezzwrotną dotację przyznaną organowi władzy publicznej Powiatowi Krośnieńskiemu w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013;
  - b/ czy transfer ten jest selektywny, powoduje uprzywilejowanie wybranych podmiotów lub wytwarzanie określonych dóbr? TAK - transfer przyznany na podstawie otwartego konkursu w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013;
  - c/ czy w wyniku tego transferu następuje lub może nastąpić groźba zakłócenia konkurencji? NIE - udzielona pomoc nie zakłóca konkurencyjności na obszarze wsparcia, gdyż celem projektu było doposażenie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie Odrzańskim w sprzęt służący do zapewnienia bezpieczeństwa publicznego mieszkańców pogranicza polsko-niemieckiego wykorzystywany przez Jednostkę Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie;
  - d/ czy transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi UE? NIE - projekt nie wpływa na wymianę handlową pomiędzy Państwami Członkowskimi UE, gdyż realizacja projektu przyczyniła się do sprzętowej modernizacji państwowej jednostki powołanej do zapewnienia bezpieczeństwa publicznego.

Z uwagi na fakt, iż projekt nie wpływa na faktyczne lub potencjalne zakłócenia konkurencji oraz na wymianę gospodarczą 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 wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Według "Planu kosztów" stanowiącego załącznik nr 3 do Wniosku o dofinansowanie planowane wydatki kwalifikowalne Beneficjenta Wiodącego (Powiatu Krośnieńskiego) w kategorii 5 "Koszty promocji" wynoszą 368,51 EUR.
- W badanym w raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r. Beneficjent Wiodący (Powiat Krośnieński) w ramach podkategorii 5.2 "Koszty reklamowe" wykazał kwotę 341,94 EUR (1.450,00 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2405).
- W zakresie wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1828/2006 Beneficjent Wiodący (Powiat Krośnieński) podjął następujące działania:
  - ✓ Na stronie internetowej Beneficjenta Wiodącego (Powiatu Krośnieńskiego) zamieszczono informacje o projekcie pt. "Projekt - Bezpieczne pogranicze" i "Przekazanie sprzętu w ramach projektu ..." (wydruki z dnia 30.09.2015 r.) oraz na stronie Partnerów: Powiatu Sprewa - Nysa i



Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie Odrzańskim (pt. "Współdziałanie podczas akcji gaśniczych na terenie przygranicznym" i konferencja z udziałem Partnerów Projektu), które zawierają: logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, emblemat Unii Europejskiej, informacja: „*Program Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013*” oraz *"Projekt sfinansowany jest ze środków Europejskiej Współpracy Terytorialnej - Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013"*, a artykuł zamieszczony na stronie internetowej Beneficjenta Wiodącego także tytuł projektu „*Bezpieczne pogranicze - wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym*", informacje o partnerach projektu, okres realizacji projektu i wartość.

- ✓ W Tygodniku Gubin Krosno Odrzańskie wydanie z dnia 26-27 września 2015 r. zamieszczony został artykuł pt. "Bezpieczne pogranicze" informujący o realizacji projektu. Powyższy artykuł zawiera logo Programu, emblemat UE i informacja o współfinansowaniu ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013;
- ✓ Dokumentacja Polsko - Niemieckich ćwiczeń aplikacyjnych pracowników administracji oraz kierowników straży pożarnych z Powiatów Żarskiego, Krośnieńskiego, Sprewa - Nysa, miast Zielona Góra i Cottbus w dniu 15.06.2011 r., ćwiczenia na obiekcie w Guben budynek mieszkalny przy ulicy Otto - Nuschke strażaków Jednostki Ratowniczo Gaśniczej w Gubinie oraz Freiwilligen Feuerwehr Guben w dniu 07.12.2013 r., ćwiczeń na obiekcie Powiatowego Domu Dziecka w Gubinie przy ulicy Obrońców Pokoju 20 strażaków Jednostki Ratowniczo Gaśniczej w Gubinie, Ochotniczej Straży Pożarnej w Staropsiedlu oraz Freiwilligen Feuerwehr Guben w dniu 19.09.2015 r., szkolenia z zakresu realizacji procedur zapotrzebowania oraz udziału jednostek ratowniczych oraz sprzętu na terytorium partnera w dniu 19.11.2011 r. i szkolenie z zakresu ratownictwa wysokościowego, gaszenia pożarów w budynkach wysokich, gaszenia pożarów wierzchołkowych lasu oraz zagrożeń chemiczno - ekologicznych z wykorzystaniem samochodu specjalnego SHD - 25 oraz namiotu pneumatycznego w dniu 13.10.2012 r. zawierają: logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, emblemat Unii Europejskiej oraz informację: „*Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej - Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013*” i hasło POWT: „*Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość*”;
- ✓ W miejscach przechowywania zakupionych pojazdów i sprzętu, tj. w Jednostce Ratowniczo - Gaśniczej PSP w Gubinie ustawiona jest tablica zawierająca następujące informacje: logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, emblemat Unii Europejskiej z dopiskiem Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego oraz informacja: „*Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013*”, tytuł projektu: *"Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym"* i hasło POWT: „*Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość*”. Ponadto na pojazdach i sprzęcie umieszczone są naklejki zawierające ww. informacje.;

- ✓ Na podstawie zdjęć z uroczystej konferencji Partnerów Projektu stwierdzono, że ustawiona była tablica zawierająca następujące informacje: logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, emblemat Unii Europejskiej z dopiskiem Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego oraz informacja: „Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013”, tytuł projektu: "Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym" i hasło POWT: „Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość”.

### **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 trakcie audytu ustalono, że:

- Zgodnie z pkt 5.3. Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 21.08.2015 r.) Beneficjent Wiodący wskazał, że Projekt ma neutralny wpływ na równość szans, gdyż „nie dyskryminował grup zagrożonych, umożliwiał pełny udział kobiet w projekcie. Strażacy ochotnicy biorący udział w części szkoleniowej w większości pochodzą z terenów wiejskich”. Jak wynika z treści pkt 3.3. Wniosku o dofinansowanie „Odbiorcą inwestycji będzie grupa docelowa, na którą składają się przede wszystkim funkcjonariusze oraz strażacy ochotnicy z regionu objętego projektem oraz pozostałe służby zajmujące się działalnością z zakresu ratownictwa takie jak służby medyczne, Obrona Cywilna, Służba Ratownictwa Technicznego. Na realizacji projektu zyskają mieszkańcy regionu przygranicznego i osoby przyjezdne. Grupy te zostaną objęte działaniem projektu, a w konsekwencji będą korzystały w sposób bardziej efektywny i profesjonalny ze świadczenia pomocy w przypadku pożaru, katastrofy, zagrożenia niebezpiecznymi substancjami”.
- Projekt ma neutralny wpływ na rozwój zatrudnienia (pkt 5.4 Wniosku o dofinansowanie, wersja z dnia 21.08.2015 r.) gdyż „nie ma wpływu na powstanie nowych miejsc pracy”.

### **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 Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-01 za okres: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r. Beneficjent Wiodący (Powiat Krośnieński) zadeklarował wydatki w kwocie 62.531,73 EUR (265.165,77 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2405 PLN). Powyższe wydatki wynikają z Raportu końcowego z realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00/1/01 za okres: 01.04.2010 r. - 30.09.2015 r., który wpłynął do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego pełniącego funkcję Kontrolera I-go stopnia w dniu 09.10.2015 r., w którym wykazano wydatki kwalifikowalne w wysokości 62.531,73 EUR (265.165,77 PLN). Kontroler scertyfikował wydatki w kwocie 62.531,73 EUR, w tym wkład EFRR w kwocie 53.151,97 EUR (62.531,73 x 85%) i wkład własny w kwocie 9.379,76 EUR. Zweryfikowany Raport wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia przesłano Beneficjentowi Wiodącemu pismem znak: PER-II.804.1.99.2015.LTom z dnia 25.11.2015 r.;

Podsumowanie ustaleń dokonanych u Wojewody Lubuskiego - Kontrolera I stopnia dla projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10 pod nazwą "Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym" w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013

- W dniu 30.12.2015 r. Beneficjent Wiodący otrzymał z Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju płatność w wysokości 53.151,97 EUR (Wyciąg bankowy nr 2015/285 z dnia 30.12.2015 r.).
- Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotą środków wnioskowaną przez Beneficjenta Wiodącego, a kwotą wypłaty.

**Skład zespołu audytowego:**

**Podpis**

**Data**

**1. Franciszka Łapeta**

INSPEKTOR  
Kontroli Skarbowej

*F. Łapeta*  
mgr Franciszka Łapeta

*15.04.2016r.*

**2. Przemysław Kalina**

KOMISARZ SKARBOWY

*P. Kalina*  
mgr Przemysław Kalina

*15.04.2016*

**Otrzymują:**

1. Instytucja audytowana (egz. nr 1),
2. A/a (egz. nr 2)