

INFORMACJA POKONTROLNA NR 31/PL-BB/2015

1	Numer kontroli	31/PL-BB/2015
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	- Powiat Krośnieński, - Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej
3	Adres jednostki kontrolowanej	- Powiat Krośnieński - ul. Piastów 10B, 66-600 Krosno Odrzańskie; - Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej – ul. Podchorążych 38, 00-463 Warszawa;
4	Nazwa projektu	„Bezpieczne pogranicze - wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym”
5	Numer projektu	WTBR.01.02.00-08-004/10
6	Kontrola dotyczy Programu	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- Art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 roku w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1783/1999, - §8 umowy o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00 z dn. 22 września 2015 r.
8	Termin kontroli	- 06 listopada 2015 r. – Powiat Krośnieński; - 09 listopada 2015 r. – Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej;
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Liliana Tomiak - kierownik zespołu kontrolującego Joanna Nazwalska – członek zespołu kontrolującego
10	Zakres kontroli	Kontrola na zakończenie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie: <ol style="list-style-type: none"> 1) wykonania działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, 2) danych dotyczących wskaźników przedstawionych w raportach beneficjentów, 3) kwalifikowalności wydatków poniesionych na realizację projektu, 4) kwalifikowalności VAT, 5) prowadzenia ewidencji księgowej, 6) realizacji kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych, 7) nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP,

- 8) wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych,
- 9) przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans,
- 10) sposobów archiwizacji.

11

USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU

Ad.1: Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

Zespół kontrolujący potwierdził zgodność stanu realizowanego projektu z informacjami zawartymi we wniosku o dofinansowanie. Potwierdzono zarówno rzeczową realizację projektu, zgodną z opisami postępu zawartymi w raportach z realizacji projektu, jak i istnienie oryginalnej dokumentacji poświadczającej faktyczną realizację zaplanowanych w projekcie działań. W dniu czynności kontrolnych dokonano również oględzin zakupionego w ramach projektu sprzętu oraz pojazdów (Raport z oględzin stanowi załącznik do niniejszej informacji pokontrolnej). Oryginalne dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego. W Komendzie Głównej Państwowej Straży Pożarnej zweryfikowano oryginalną dokumentację dotyczącą zamówienia publicznego na zakup samochodów ratownictwa wysokościowego.

Złożone przez Powiat Krośnieński *Oświadczenie o przedstawieniu do kontroli oryginalnej dokumentacji finansowej* z dnia 06 listopada 2015 r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.

Ad.2: Dane dotyczące wskaźników przedstawionych w raportach beneficjenta

Lp.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Wartość przypadająca na Partnera Projektu	Zamierzony stan osiągnięcia wskaźnika
Wskaźniki produktu				
1	Liczba dokumentów koncepcyjnych, specyfikacja techniczna samochodu oraz wykaz wyposażenia specjalistycznego	1 sztuka	1 sztuka	1 sztuka
2	Samochód pożarniczy – wysięgnik hydrauliczny SH 25 wyposażony w sprzęt ratowniczy	1 sztuka	1 sztuka	1 sztuka
3	Liczba szkoleń i ćwiczeń z udziałem sił i środków międzynarodowych	2; 2 sztuki	2; 2 sztuki	2;3 sztuki
4	Samochód lekki operacyjny typu pick-up o napędzie 4x4 z zabudową części	1 sztuka	1 sztuka	1 sztuka

	ładunkowej			
5	Wyposażenie namiotu ewakuacyjnego (nagrzewnica, termostat pomieszczeniowy, agregat prądotwórczy)	1 komplet	1 komplet	1 komplet
6	Liczba akcji ratowniczych udzielania pomocy poza granicami macierzystego kraju na terenie objętym projektem (jeżeli wystąpi zdarzenie, w którym nastąpi konieczność udzielenia takiej pomocy)	1 sztuka	1 sztuka	Nie dotyczy – zakładane zdarzenie nie wystąpiło
Wskaźniki rezultatu				
1	Liczba przeszkolonych osób w ramach szkoleń i ćwiczeń	50 osób	50 osób	112 osób
2	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 sztuka	1 sztuka	1 sztuka
3	Liczba innowacyjnych rozwiązań technicznych z zakresu kompatybilności sprzętu pożarniczego, wypracowanych rozwiązań technicznych	1 sztuka	1 sztuka	1 sztuka

Zespół kontrolujący potwierdza osiągnięcie wskaźników na poziomie wskazanym we wniosku aplikacyjnym. W ramach czynności kontrolnych przeprowadzono oględziny zakupionych pojazdów i sprzętu, skontrolowano oryginalną dokumentację potwierdzającą realizację zaplanowanych ćwiczeń i szkoleń, Beneficjent przedstawił wypracowaną dokumentację dotyczącą procedur związanych z organizacją działań i dowodzenia podczas akcji prowadzonych na terenie innego państwa.

Ad.3: Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

Weryfikacja kwalifikowalności wydatków poniesionych w trakcie realizacji projektu została przeprowadzona w oparciu o wszystkie wydatki przedstawione przez Beneficjenta w *Zestawieniu faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej*, stanowiącym załącznik do *Raportu końcowego z realizacji projektu* nr WTBR.01.02.00-08-004/10-00/1/01. Objęte kontrolą wydatki wynikają z przedstawionych przez Beneficjenta oryginałów dokumentów. Badaniem objęto dokumentację finansową dotyczącą poniesionych wydatków, dokumentację dotyczącą zamówień publicznych, w tym postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie

przetargu nieograniczonego - zamówienie przeprowadzone przez Komendę Główną Państwowej Straży Pożarnej dotyczące zakupu samochodu ratownictwa wysokościowego. Kontrolerom przedstawiono również dokumentację poświadczającą realizację zaplanowanych w projekcie działań miękkich (w tym dokumentację fotograficzną). Skontrolowane zostały oryginały faktur wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi dokonanie płatności, umowy z kontrahentami, protokoły odbioru zamówionych towarów. Kontrolą objęto również dokumentację potwierdzającą nabywanie towarów/usług zgodnie z zasadami konkurencyjności (potwierdzono zgodność postępowania z obowiązującymi w jednostce Zarządzeniami w sprawie regulaminów udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14 tys. euro/30 tys. euro - Nr 14/2010 Starosty Krośnieńskiego z dn. 30 kwietnia 2010 r. oraz Nr 18/2014 Starosty Krośnieńskiego z dn. 06 czerwca 2014 r.). Weryfikacją objęto ewidencję księgową poniesionych kosztów. Przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta czynności kontrolne potwierdziły kwalifikowalność poniesionych wydatków.

Złożone przez Beneficjenta *Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł* z dnia 06 listopada 2015 r. stanowi załącznik nr 1 akt kontroli.

Ad.4: Kwalifikowalność podatku VAT

Zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta *Oświadczeniem* z dnia 07 października 2015 r., Powiat Krośnieński nie jest uprawniony do odzyskiwania podatku VAT i tym samym nie ma możliwości odzyskania poniesionego w przedmiotowym projekcie kosztu podatku VAT.

Ad.5: Prowadzenie ewidencji księgowej

Prowadzone czynności kontrolne dotyczyły przyjętego przez kontrolowaną jednostkę sposobu ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących realizowanego projektu. W okresie trwania projektu w jednostce obowiązywały *Zarządzenie nr 15/2010 Starosty Krośnieńskiego z dnia 30 kwietnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego (Zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont* zostały zawarte w Załączniku nr 1 do ww. Zarządzenia) oraz *Zarządzenie nr 43/2015 Starosty Krośnieńskiego z dnia 23 września 2015 r. zmieniające zarządzenia w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego. Zarządzenie nr 43/2015* wprowadza na potrzeby przedmiotowego projektu ewidencję analityczną dotyczącą wydatkowania środków związanych z jego realizacją.

Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim na bazie systemu komputerowego pod nazwą Księgowość budżetowa U.I. Info-System s.j. oraz Środki Trwałe U.I. Info-System s.j. W trakcie kontroli Beneficjent przedstawił wydruki - Obroty na Klasyfikacjach Wydatków z dn. 06.12.2010 r. oraz Obroty na Klasyfikacjach Wydatków za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 r. Przedstawione dokumenty potwierdzają dokonanie ewidencji księgowej poniesionych na potrzeby projektu wydatków. Zespół kontrolujący dokonał również weryfikacji dokumentacji dotyczącej przyjęcia zakupionych środków trwałych przez Komendę Powiatową PSP w Krośnie Odrzańskim, gdzie na potrzeby projektu wprowadzono wyodrębnioną ewidencję środków trwałych.

Na podstawie analizy przedstawionych przez Beneficjenta wydruków, zespół kontrolujący potwierdza, że prowadzona dla projektu ewidencja księgowa pozwala na wyodrębnienie i analizę

operacji rachunkowych wykonanych podczas jego realizacji.

Ad.6: Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych

Zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 4 *Umowy o dofinansowanie projektu* Beneficjent przy udzieleniu zamówienia publicznego zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. W związku z przedstawionym w projekcie wydatkiem związanym z zakupem samochodu ratownictwa wysokościowego przeprowadzono kontrolę zamówienia publicznego przeprowadzonego przez Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej - Zakup 39 sztuk samochodów ratownictwa wysokościowego: samochodów z podnośnikiem o wysokości ratowniczej 23 m (SHD-25). Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, w wyniku którego dn. 11 maja 2010 r. z wykonawcą – Fabryka Maszyn „Bumar-Koszalin” - zawarto umowę nr PL/000173404/2010-10 na kwotę brutto 38 808 900, 00 zł (cena jednostkowa samochodu brutto: 995 100,00 zł). Zamawiający działał jako pełnomocnik Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie Odrzańskim na podstawie Porozumienia zawartego dn. 25 stycznia 2010 r. Przeprowadzone postępowanie zostało poddane kontroli ex-post podczas kontroli administracyjnej. Zespół kontrolujący przeprowadził również kontrolę w siedzibie Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej na oryginalnych dokumentach. W wyniku weryfikacji dokumentacji przetargowej potwierdzono zgodność postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z zapisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Ad.7: Nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych.

Beneficjent w ramach realizowanego projektu ponosił wydatki, których realizacja nie zakładała stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Na podstawie charakteru oraz wielkości poniesionych wydatków ustalono, iż zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 1994 r. Prawo Zamówień Publicznych Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania trybów określonych w ustawie. W celu ujednoczenia zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, w jednostce w trakcie realizacji projektu obowiązywało *Zarządzenie Nr 14/2010 Starosty Krośnieńskiego z dn. 30 kwietnia 2010 r. w sprawie regulaminów udzielania zamówień publicznych oraz udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości kwoty 14 tys. euro w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim* oraz *Zarządzenie Nr 18/2014 Starosty Krośnieńskiego z dn. 06 czerwca 2014 r. w sprawie regulaminów udzielania zamówień publicznych oraz udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim*.

W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, iż Beneficjent w trakcie realizacji projektu w stosunku do zamówień poniżej progów ustawowych ponosił wydatki przestrzegając zapisów ww. regulacji obowiązujących w jednostce zachowując zasady efektywności ponoszonych kosztów.

Ad.8: Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych

Zakres działań informacyjno-promocyjnych obejmował poinformowanie beneficjentów ostatecznych o współfinansowaniu inwestycji ze środków EFRR poprzez zamieszczenie informacji promocyjnych w lokalnej prasie oraz na stronie internetowej Komendy Powiatowej PSP w Krośnie Odrzańskim, umieszczeniu właściwych oznaczeń na zakupionych samochodach, na przeprowadzeniu konferencji podsumowującej realizację projektu. Beneficjent przedstawił publikacje prasowe, wydruki ze strony

internetowej, dokumentację fotograficzną, dokonano oględzin zakupionych pojazdów oraz sprzętu - przeprowadzone czynności kontrolne potwierdziły, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych został zrealizowany zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego.

Ad.9: Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans

Zakres badanego obszaru obejmował weryfikację:

- zasad pomocy publicznej - zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego,
- ochrony środowiska - zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego,
- równości szans - zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego, projekt nie ograniczał w dostępie do korzystania z celów projektu żadnej z grup społecznych.

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej dokumentacji aplikacyjnej potwierdza realizację projektu zgodnie z zasadami wspólnotowymi.

Ad.10: Sposoby archiwizacji

Dokumentacja dotycząca projektu pn. „Bezpieczne pogranicze – wyposażenie Jednostki Państwowej Straży Pożarnej w Gubinie w samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym” przechowywana jest w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim (ul. Piastów 10B, 66-600 Krosno Odrzańskie). Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31.12.2020 r., zgodnie z § 11 ust. 8 Umowy o dofinansowanie.

Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dnia 06 listopada 2015 r. (załącznik nr 2) znajduje się w aktach kontroli.

Ustalenia końcowe

Podczas czynności kontrolnych potwierdzono realizację działań zaplanowanych w projekcie, stwierdzono, iż oryginalna dokumentacja potwierdza, że koszty przedstawione w przekazanych Kontrolerowi I stopnia *Raportach z postępu realizacji projektu* są kosztami kwalifikowalnymi.

12	<p>STWIERDZONE UCHYBIENIA/NIEPRAWIDŁOWOŚCI</p> <p>Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w realizacji projektu.</p>
13	<p>ZALECENIA POKONTROLNE</p> <p>Brak zaleceń pokontrolnych.</p>
14	<p>KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dokumentacja aplikacyjna: Wniosek oraz Umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR. 01.02.00-08-004/10 oraz Porozumienie partnerskie; 2. Dokumentacja finansowa dotycząca badanych wydatków; 3. Notatki służbowe z wyboru najkorzystniejszych ofert przy zakupie towarów/usług nabywanych na cele projektu; 4. Dokumentacja przetargowa dotycząca zakupu samochodu specjalnego z podnośnikiem; 5. Umowy zawarte z dostawcami towarów/usług;

6. Wydruki z kont księgowych;
7. Dokumentacja dotycząca zakupionych środków trwałych;
8. Dokumentacja potwierdzająca realizację zaplanowanych w projekcie szkoleń i ćwiczeń;
9. Zarządzenie Nr 14/2010 Starosty Krośnieńskiego z dn. 30 kwietnia 2010 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14 tys. euro;
10. Zarządzenie Nr 18/2014 Starosty Krośnieńskiego z dn. 06 czerwca 2014 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro;
11. Zarządzenie nr 15/2010 Starosty Krośnieńskiego z dn. 30 kwietnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego (Załącznik 1 – Zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont);
12. Zarządzenie nr 43/2015 Starosty Krośnieńskiego z dnia 23 września 2015 r. zmieniające zarządzenia w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego;

Liliana Tomiak – inspektor wojewódzki w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

Joanna Nazwalska - inspektor wojewódzki w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

z up. Wojewody Lubuskiego

Agnieszka Świątek – Dyrektor Wydziału Programów Europejskich i Rządowych

(Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej)

Miejsce, data: 19.11.2015 r., Gorzów

Wicestarosta – Grzegorz Świtalski

Starosta – Mirosław Glaz

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Miejsce, data: Krosno Odrz., 24.11.2015 r.