

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH
ul. Paderewskiego 32b

Cieszyn, dnia 29 września 2016r.

Nr sprawy: UKS24.W3P1.7112.19.2016.FIAL.3
MF DO PWT CZ-PL 379/2016

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 07.09.2016r. do 29.09.2016r. w:

Gminie Cieszyn – Partner Wiodący
ul. Rynek 1,
43-400 Cieszyn
NIP: 5482404950

w zakresie:

nazwa Projektu:
„Strażacy bez granic”

numer Projektu: PL.3.22/1.3.00/09.01513

numer Wniosku o płatność: 02/01513,

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007 – 2013*, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr **MF DO PWT CZ-PL 379/2016** z dnia 18 sierpnia 2016r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015r., poz. 613 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy o kontroli skarbowej (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 720 ze zm.).

Czynności przeprowadziły:

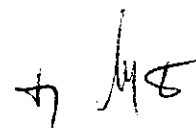
Agata Karp, nr legitymacji służbowej 03210, inspektor kontroli skarbowej,

Alicja Firganek, nr legitymacji służbowej 04741, inspektor kontroli skarbowej.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta, w Gminie Cieszyn, 43-400 Cieszyn, ul. Rynek 1.

Ze strony Beneficjenta, w czynnościach uczestniczyli:

Pani Kazimiera Palmen – Kierownik Referatu Strategii w Wydziale Strategii i Rozwoju Miasta Cieszyn,



Paweł Jakubowicz – Kierownik Referatu Zamówień Publicznych w Wydziale Zamówień Publicznych i Inwestycji.

Anna Paliga – Raszka – Szef Miejskiego Centrum Zarządzania Kryzysowego.

Maria Wałach – Inspektor w Wydziale Finansowym.

Krzysztof Kłapsia – Główny Specjalista w Wydziale Strategii i Rozwoju Miasta.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

- 1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego Programu Operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006:**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej 2007 – 2013 Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska Projektu pod nazwą „Strażacy bez granic”, z dnia 18.11.2009r., zarejestrowany w systemie BENEFIT7, po spełnieniu kryteriów formalnych, w dniu 04.02.2010r. pod numerem PL.3.22/1.3.00/09.01513, zatwierdzony przez Komitet Monitorujący w dniu 28.04.2010r., wraz z załącznikami,
- Porozumienie o współpracy w ramach Projektu przeznaczonego do realizacji ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007 – 2013, zawarte w dniu 29.10.2008r. pomiędzy Gminą Cieszyn (Partnerem Wiodącym), a Miastem Czeski Cieszyn i Gminą Kocobędz (Partnerami Projektu),
- Umowę o dofinansowanie Projektu realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007 – 2013 zawartą pomiędzy Republiką Czeską – Ministerstwem Rozwoju Regionalnego, reprezentowaną przez Dyrektora Departamentu Europejskiej Współpracy Terytorialnej (Udzielającym dofinansowania) a Gminą Cieszyn, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Cieszyn (Beneficjentem dofinansowania), pod nazwą „Strażacy bez granic”, w ramach Osi priorytetowej 22.1 Wzmocnienie dostępności komunikacyjnej, ochrona środowiska, profilaktyka zagrożeń, w której określono:
 - termin rzeczywistej realizacji – do dnia 30.11.2014r.,
 - przewidywaną wysokość ostatecznych wydatków kwalifikowanych – 477.718,00 EURO, w tym dofinansowanie z EFRR w wysokości nie większej niż 85% ostatecznych wydatków kwalifikowanych stanowi kwotę 406.060,20 EURO, natomiast Beneficjent zobowiązany został do zapewnienia współfinansowania krajowego w kwocie 71.657,70 EURO,

Umowa podpisana została przez Kierownika Wspólnego Sekretariatu Technicznego w dniu 22.11.2013r., przez Dyrektora Departamentu Europejskiej Współpracy

2
7 j t

Terytorialnej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego Republiki Czeskiej 05.12.2013r. oraz przez Burmistrza Miasta Cieszyn 02.12.2013r.,

- Raport końcowy z realizacji części projektu oraz Oświadczenie o zrealizowanych wydatkach za część projektu „Strażacy bez granic” za okres 01.06.2014 – 30.11.2014, złożony przez Beneficjenta w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach w dniu 03.11.2015r., uzupełniony 23.02.2016r. i 03.03.2016r., zatwierdzony pismem nr IEIII.803.1.40.2013 z dnia 08.03.2016r.,
- Raport końcowy z realizacji projektu wraz z Wnioskiem o płatność zawierającym Poświadczenie kwalifikowalności wydatków dla Gminy Cieszyn nr 004, złożony w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w dniu 14.03.2016r., skorygowany 01.04.2016r., zatwierdzony pismem nr IEIII.803.1.40.2013 z dnia 08.04.2016r.
- Protokoły odbioru średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych Iveco Eurocargo ML150E28 WS D 4x4, spisane pomiędzy firmą SZCZEŚNIAK Pojazdy Specjalne Sp. z o.o., Bielsko-Biała, ul. Bestwińska 105A, a Gminą Cieszyn, w tym:
 - w dniu 31.03.2014r. – dla OSP Markłowice w Cieszynie, na wartość brutto 689.904,00 zł, wraz z Protokołem wydania w użytkowanie oraz umową użytkowania z dnia 09.05.2014r.,
 - w dniu 09.07.2014r. – dla OSP Cieszyn – Bobrek w Cieszynie, na wartość brutto 689.904,00 zł, wraz z Protokołem wydania w użytkowanie oraz umową użytkowania z dnia 16.07.2014r.,
- Dokumenty przyjęcia środków trwałych – samochodów ratowniczo-gaśniczych OT nr 1/MCZK/2014 z 31.03.2014r. i OT nr 3/MCZK/2014 z 15.07.2014r.,
- Protokoły ze szkolenia z obsługi pojazdów, sporządzone w dniu 31.03.2014r. i 09.07.2014r. oraz Polisy ubezpieczeniowe wraz z potwierdzeniami przelewów składek za rok 2015 i 2016 dla samochodów ratowniczych,
- Protokół odbioru usługi wykonania projektu oraz wykonania, dostawy oraz montażu tablic pamiątkowych, spisany pomiędzy Fundacją Kultury Audiowizualne STREFA SZAREJ z siedzibą w Cieszynie przy ul. Srebrnej 1 a Gminą Cieszyn,
- Podsumowanie wspólnych polsko-czeskich ćwiczeń taktyczno – bojowych jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych organizowanych w ramach Projektu „Strażacy bez granic /Hasiaci bez hranic” w dniu 20.09.2014r. wraz z Rozliczeniem paliwa zużytego przez samochody zakupione w ramach Projektu, dokonanego na podstawie miesięcznej karty drogowej pożarniczego pojazdu samochodowego, wraz z listą obecności,
- Protokoły ze spotkania roboczego członków Zespołu do spraw realizacji Projektu „Strażacy bez granic” dotyczące zakończenia realizacji z dnia 02.10.2014r. i 06.11.2014r.,
- Plan dalszej współpracy na lata 2014 – 2019 pomiędzy Strażakami Republiki Czeskiej i Rzeczypospolitej Polskiej w ramach programu „Strażacy bez granic – Hasiaci bez hranic”.

3
H J E

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- cechy Projektu w zakresie realizowanym przez Partnera Wiodącego są zgodne z kryteriami kwalifikowalności projektu, oceny jakości, oceny współpracy transgranicznej oraz efektu transgranicznego i spełnia szczegółowe kryteria wyboru projektu, zatwierdzone przez Komitet Monitorujący i zastosowane podczas wyboru przez WST,
- Porozumienie Partnerskie wypełnia wymagania określone w Uszczegółowieniu Programu i jest zgodne ze wzorem,
- Projekt jest zgodny z Umową o dofinansowanie i wszystkimi warunkami dotyczącymi realizacji celu i przedmiotu, zaplanowanych działań oraz rezultatów, określa wzajemne obowiązki i prawa w wystarczający sposób a przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z jej postanowieniami,
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu końcowego z realizacji części projektu i Oświadczenie o zrealizowanych wydatkach za część projektu - został faktycznie wykonany, towar zostały dostarczony lub usługi wykonane i jest realizowany zgodnie z umową z Wykonawcą,
- czy naruszono zakaz wprowadzania jakichkolwiek znaczących modyfikacji, w szczególności dotyczących natury Projektu, warunków jego wprowadzenia, przychodów nieujętych we wniosku o dofinansowanie, mających wpływ na własność produktów lub wstrzymanie działalności w ciągu 5 lat od ukończenia Projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr Raportu z realizacji projektu (Nr wniosku o płatność)	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.	02/01513	174 698,98 EURO	0	174 698,98 EURO	0

- Zapisy Załącznika nr 1 Ogólnych Warunków w zakresie udzielenia dofinansowania w ramach POWT w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej (pkt 9),
- Wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie wydatków ujętych przez Partnera Wiodącego w Raporcie końcowym z realizacji części projektu, w tym:
 - konto 080 – OSPPROJEKT „Projekt Strażacy bez granic – zakupy inwestycyjne”, na którym zaksięgowano wydatki związane z zakupem dwóch średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych,
 - zapisy dokonane w Dziale 754 Rozdziale 75412 „Strażacy bez granic”, w podziale na wydatki sfinansowane środkami unijnymi i własnymi, w tym:
 - § 4218 -01 oraz 4219 -01 – dot. wydatków za paliwo zużyte przez samochody zakupione w ramach Projektu na wspólnych polsko-czeskich ćwiczeniach taktyczno-bojowych jednostek OSP w dniu 20.09.2014r.,
 - § 4308 -01 oraz 4309 -01 – dot. wydatków na projekt graficzny oraz wykonanie tablic informacyjnych,
 - § 6068 -01 oraz § 6069 -01 – dot. wydatków na zakup średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych dla OSP Marklowice i OSP Bobrek,
- potwierdzenia przelewów na rzecz Dostawców i Wykonawców,
- dokumenty wspierające Raport, pod kątem oznakowania i opisanie, umożliwiającego identyfikację, że dany wydatek odnosi się do badanego Projektu.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- *prowadzona jest odrębna księgowość dla celów wdrażania Projektu, w sposób który zapewnia identyfikację każdej operacji finansowej dotyczącej Projektu,*
- *wszystkie operacje odnoszące się do Projektu są księgowane odrębnie od pozostałych wydatków i wyszczególnione w systemie księgowym Beneficjenta,*
- *wielkość wydatków zadeklarowanych w Oświadczeniu o zrealizowanych wydatkach za część Projektu, jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe),*
- *Oświadczenie o zrealizowanych wydatkach za część Projektu jest poprawne (zgodne z zapisami księgowymi) i oparte na sprawdzonych i weryfikowalnych dokumentach,*
- *dokumenty księgowe są poprawnie opisane,*
- *w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do Projektu.*

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej 2007 – 2013 Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska, Projektu pod nazwą „Strażacy bez granic”, zatwierdzony przez Komitet Monitorujący w dniu 28.04.2010r.,
- Zapisy Art.4 Umowy o dofinansowanie dotyczące kwalifikowalności wydatków w ramach Projektu,
- Oświadczenie z dnia 03.09.2014r., że realizując Projekt nr PL.3.22/1.3.00/09.01513 pod nazwą „Strażacy bez granic”, Gmina Cieszyn nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, co potwierdzone zostało Interpretacją indywidualną, wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach, nr IBPP4/4512-129/15/BP z dnia 29.05.2015r.,
- Pismo Burmistrza Miasta Cieszyn nr SRM-I.042.11.3.2015 z dnia 29.10.2015r. wraz z Raportem końcowym z realizacji części projektu oraz Oświadczeniem o zrealizowanych wydatkach za część projektu, za okres 01.06.2014 – 30.11.2014r., uzupełniony pismami z 22.02.2016r. i 01.03.2016r.,
- Pismo Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego nr IEIII.803.1.40.2013 z dnia 08.03.2016r., przesyłające w załączeniu: zatwierdzony Raport końcowy z realizacji części projektu, Poświadczenie kwalifikowalności wydatków, Podsumowanie budżetu projektu oraz zatwierdzone Zestawienie wydatków, w którym całkowite uznane wydatki według Kontrolera wynoszą **174.698,98 EURO** (zastosowany kurs EURO 4,2405) i wynikają z:
 - Faktur VAT wystawionych przez firmę SZCZEŚNIAK Pojazdy Specjalne Sp. z o.o., ul. Bestwińska 105A, Bielsko-Biała (NIP: 547-209-98-01) za dwa średnie samochody ratowniczo-gaśnicze (linia budżetowa 05.04 – wydatki inwestycyjne - nabycie wyposażenia inwestycyjnego), w tym:
 - Nr 3/H/2014 z dnia 31.03.2014r., na kwotę netto 638.800,00 zł, VAT 51.104,00 zł, brutto 689.904,00 zł, w tym wydatki kwalifikowane **16.146,48 EURO**, zapłaconą przelewem z dnia 28.04.2014r.,
 - Nr 6/H/2014 z dnia 09.07.2014r., na kwotę netto 638.800,00 zł, VAT 51.104,00 zł, brutto 689.904,00 zł, w tym wydatki kwalifikowane **158.262,47 EURO**, zapłaconą przelewem z dnia 07.08.2014r.
 - Rachunku nr 004/05/2015/R z dnia 26.05.2014r. wystawionego przez Fundację Kultury Audiowizualnej STREFA SZAREJ, ul. Srebrna 1, Cieszyn (NIP: 5482577739), za projekt graficzny, wykonanie, dostawę i montaż tablic pamiątkowych, na kwotę 1.000,00 zł, w tym wydatki kwalifikowane

235,82 EURO, zapłaconego przelewem z dnia 06.06.2014r. (linia budżetowa 06.02 – wydatki na promocję - tablice informacyjne, płyty pamiątkowe),

- Rozliczenia paliwa zużytego przez samochody zakupione w ramach Projektu „Strażacy bez granic” na wspólnych polsko-czeskich ćwiczeniach taktyczno – bojowych jednostek OSP w dniu 20.09.2014r. na kwotę **54,21 EURO**, dokonanego na podstawie Faktury VAT WZ FWZ/201/2014 z dnia 30.09.2014r. wystawionej przez Polski Związek Motorowy / OZDG Spółka z o.o., ul. Łabędzia 6, 40-521 Katowice (NIP: 634-019-59-68) zapłaconej przelewem z dnia 13.10.2014r. (linia budżetowa 02.02 – wydatki ogólne – wydatki operacyjne, w szczególności: zakup materiałów biurowych, czynsz / wynajem powierzchni biurowej, zużycie wody, energii, opłaty za telefon, zużycie paliwa),
- Pismo Burmistrza Miasta Cieszyn nr SRM-I.042.9.1.2016 z dnia 10.03.2016r. przekazujące w załączeniu Raport końcowy z realizacji projektu oraz Wniosek o płatność za okres 01.06.2014 – 30.11.2014, wraz z Poświadczeniami kwalifikowalności Gminy Cieszyn, Miasta Czeski Cieszyn oraz Gminy Kocobędz, uzupełniony pismem z dnia 01.04.2016r., wraz z pismem Kontrolera nr IEIII.803.1.40.2013 z 08.04.2016r. zatwierdzającym w/w dokumenty.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- *wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi,*
- *poniesione wydatki zgodne są z Uszczegółowieniem Programu oraz Wytycznymi MRR,*
- *podatek VAT został zaliczony do kosztów kwalifikowanych Projektu,*
- *przedstawione koszty do refundacji zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane przez Beneficjenta w Raporcie tylko jeden raz,*
- *wydatki ujęte w Raporcie wykazano po przeliczeniu na EURO, przy zastosowaniu właściwego kursu.*

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Dokumentację związaną z przeprowadzeniem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego nr ZP.5.270.2.2014, o udzielenie zamówienia publicznego o wartości większej niż kwoty określone w przepisach, wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, na wykonanie zadania pod nazwą „Dostawa dwóch nowych średnich samochodów ratowniczo – gaśniczych, w ramach Projektu pod nazwą „Strażacy bez granic”, w tym:
 - Umowę o dofinansowanie Projektu realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska - Rzeczpospolita Polska 2007 – 2013, podpisaną przez udzielającego dofinansowanie w dniu 05.12.2013r., Miasto Cieszyn w dniu 02.12.2014r. i Kierownika Wspólnego Sekretariatu Technicznego w dniu 22.11.2013r., na dofinansowanie Projektu Nr PL.3.22/1.3.00/09.01513 „Strażacy bez granic”, w ramach Osi Priorytetowej 22.1 Wzmacnianie dostępności

7
g
y
t

komunikacji, ochrona środowiska, z terminem zakończenia do 30.11.2014r., na wartość wydatków kwalifikowanych 477.718,00 EURO, w tym dofinansowanie 406.060,30 EURO z EFRR (do 85%), wkład własny Beneficjenta 71.657,70 EURO,

- Kartę informacyjną Nr 20/2013 do załatwienia sprawy przez Burmistrza Miasta z dnia 31.10.2013r., w zakresie zobowiązania Wydziału Zamówień Publicznych i Inwestycji do przeprowadzenia przetargu na dwa średnie samochody ratowniczo – gaśnicze, przewidziane do zakupu w ramach Projektu „Strażacy bez granic”, z terminem załatwienia do 04.11.2013r., w związku z decyzją o dofinansowaniu Projektu – dla OSP Bobrek i OSP Markłowice, podpisaną przez Szefa Miejskiego Centrum Zarządzania Kryzysowego w Cieszynie, Skarbnika i Sekretarza Miasta oraz zatwierdzoną przez Burmistrza w dniu 06.11.2013r.,
- Uchwałę Rady Miejskiej nr XXXV/379/13 z dnia 26.09.2013r., w sprawie zmiany WPF na lata 2013 – 2015, poprzez dopisanie w „Wykazie przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej”, w wydatkach bieżących i majątkowych zadania „Strażacy bez granic” i wraz z ustaleniem limitów wydatków,
- Kartę Informacyjną z dnia 14.11.2013r. Nr ZP.74.2013, w sprawie powołania przez Burmistrza Komisji Przetargowej wraz z propozycją jej składu oraz przeznaczenia środków finansowych w wysokości planowanej w WPF na rok 2014 – 1.381.000,00 zł, na realizację zadania, sporządzoną przez Pełnomocnika Burmistrza ds. zamówień publicznych, Skarbnika, Sekretarza, i Z-cy Burmistrza, zatwierdzoną w dniu 18.11.2013r. (Załącznik do Zarządzenia),
- Zarządzenie Nr 0050.875.2013 z dnia 18.11.2013r., Burmistrza Miasta Cieszyna, w sprawie powołania Komisji Przetargowej w celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup, dostawę dwóch nowych samochodów ratowniczo – gaśniczych, w ramach Projektu „Strażacy bez granic”, o wartości większej od wyrażonej w złotych równowartości kwoty 200.000,00 EURO, która ma działać zgodnie z Regulaminem wewnętrznym pracy Komisji Przetargowych Urzędu Miejskiego w Cieszynie,
- Pismo nr MCZK.042.1.2013r. z dnia 12.12.2013r., przekazujące SIWZ do Dyrektora Wydziału Informacji Europejskiej i Projektów Transgranicznych Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach do kontroli ex-ante,
- Pismo Nr IEIII.803.1.40.2013 z dnia 27.12.2013r., zawierające uwagi Kontrolera I Stopnia do przedstawionej dokumentacji (SIWZ),
- Zarządzenie Nr 0050.5.2014 z dnia 13.01.2014r., w sprawie zatwierdzenia trybu i dokumentów przetargowych w postępowaniu o zamówienie publiczne na zakup oraz dostawę dwóch nowych samochodów ratowniczo – gaśniczych wraz z Kartą informacyjną nr ZP.2.2014 z dnia 09.01.2014r., z terminem załatwienia do 13.01.2014r., podaniem podstawy prawnej, opisu sprawy oraz wielkości środków finansowych w Budżecie Miasta na 2014r., w Dziale 754 Rozdziale 75412 § 6068 i 6069 – 1.381.000,00 zł, sporządzoną przez Pełnomocnika Burmistrza ds. zamówień publicznych, Skarbnika, Sekretarza, i Z-cy Burmistrza, zatwierdzoną w dniu 13.01.2014r.,
- Protokół z dnia 20.01.2014r., Pełnomocnika Burmistrza ds. zamówień publicznych oraz Szefa Miejskiego Centrum Zarządzania Kryzysowego, w sprawie oszacowania wartości zamówienia, poprzez wystąpienie do trzech

Wykonawców (GERMAZ, FRANK – CARS, SZCZEŚNIAK), z prośbą o podanie szacunkowej wartości pojazdów (odpowiedź otrzymano tylko od firmy SZCZEŚNIAK – 1.278.000,00 zł netto) wraz z mailami z 16.01.2014r.,

- Ogłoszenie o zamówieniu wysłane do publikacji w dniu 20.01.2014r. i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 22.01.2014r. (wraz z potwierdzeniem z Bazy TED), zamieszczone na portalu Urzędu Miejskiego w Cieszynie i na tablicy ogłoszeń od 22.01.2014r. do 03.03.2014r.,
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, wysłane w dniu 23.01.2014r., w zakresie okresu związania ofertą (wraz z potwierdzeniem z Bazy TED z dnia 25.01.2014r.), zamieszczone na stronie BIP UM i na tablicy ogłoszeń od dnia 27.01.2014r. do dnia 03.03.2014r.,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia wraz z Załącznikami (Nr 1- Formularz oferty, Nr 2 – Oświadczenia z art. 22, Nr 3 – Oświadczenia z art. 24, Nr 4 – Informacja o podwykonawcach, Nr 5 – Wykaz usług, Nr 6 – Wzór umowy, Nr 7 – Opis przedmiotu zamówienia),
- Zapytania do treści SIWZ z dnia 27.01.2014r. (odpowiedź z dnia 07.02.2014r.), z dnia 05.02. 2014r. (odpowiedź z dnia 18.02.2014r.), z dnia 17.02.2014r. (odpowiedź z dnia 25.02.2014r.), skierowane do Wykonawców i zamieszczone w BIP,
- Oświadczenia o bezstronności złożone przez Burmistrza oraz osoby biorące udział w postępowaniu z dnia 03.03.2014r.,
- Ofertę złożoną w postępowaniu przez SZCZEŚNIAK Pojazdy Specjalistyczne Spółka z o.o. Bielsko – Biała, NIP 5472099801, na kwotę brutto 1.379.808,00 zł
- Pismo nr ZP.5.271.2014 z dnia 03.03.2014r. o uzupełnienie dokumentacji, wysłane do jedynej Wykonawcy, który złożył ofertę w postępowaniu wraz z odpowiedzią z dnia 04.03.2014r.,
- Zarządzenie Nr 0050.181.2014r z dnia 10.03.2014r., w sprawie zatwierdzenia wyników i wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o zamówienie publiczne oraz postanowienia zawarcia umowy wraz z Kartą Informacyjną Nr ZP.13.2014r. z dnia 06.03.2014r., sporządzoną przez Pełnomocnika Burmistrza ds. zamówień publicznych, Skarbnika, Sekretarza i Z-cy Burmistrza, zatwierdzoną w dniu 10.03.2014r.,
- Pismo N ZP.5.271,27.2014 z dnia 11.03.2014r. o wyborze najkorzystniejszej oferty, skierowane do wszystkich Wykonawców, zamieszczone w BIP oraz na tablicy ogłoszeń w terminie od dnia 11.03.2014r. do 17.03.2014r.,
- Pismo z dnia 13.03.2014r. udzielenia gwarancji ubezpieczeniowej nr 998 – A 361331 z dnia 11.03.2014r., Towarzystwa Ubezpieczeń UNIQA S.A. jako zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr ZP.272.8.2014 z dnia 12.03.2014r., ważnej w okresie od 12.03.2014r. do 30.09.2014r., na kwotę 27.596,16 zł,
- Umowę Nr ZP.272.8.2014 z dnia 12.03.2014r., z wybranym Wykonawcą na kwotę 1.379.808,00 zł brutto, z terminem wykonania do 30.08.2014r. (dostawa 1 samochodu 30.04.2014r. a 2 samochodu 30.08.2014r.) wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 20.03.2014r. (w zakresie zmiany błędnie wpisanego numeru konta bankowego Dostawcy),

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr S S5418/2014, pod nr 90134-2014-PL, w dniu 18.03.2014r.,
 - Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy ZP.5.270.2.2014), zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 25.03.2014r.,
 - Pismo nr ZP.5.271.37.2014 z dnia 02.04.2014r., w sprawie zwrotu wadium wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 30.000,00 zł.
- Dokumentację związaną z przeprowadzeniem Zapytania ofertowego, w celu udzielenia zamówienia publicznego, na wykonanie materiałów promocyjnych, którego wartość nie zobowiązuje do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym:
- Protokół z oszacowania wartości zamówienia, na wykonanie materiałów promocyjnych, w związku z Projektem pod nazwą „Strażacy bez granic”, sporządzony w dniu 28.02.2014r., na podstawie materiałów związanych z podobnymi usługami realizowanymi w latach poprzednich,
 - Zapytanie ofertowe, z dnia 03.03.2014r., zawierające informacje w zakresie danych Zamawiającego, opisu oraz zakresu zamówienia (ulotki, plakaty, tablice informacyjne i pamiątkowe), rodzaju i opisu kryteriów, którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem ich znaczenia i sposobu oceny ofert oraz obliczenia ceny, terminu i miejsca dostarczenia zamówienia (Urząd Miejski Cieszyn – plakaty i ulotki, OSP Bobrek i Markłowice - tablice), terminu realizacji zamówienia (ulotki i tablice do dnia 04.04.2014r., montaż tablic do dnia 30.05.2014r. lecz nie wcześniej niż 19.05.2014r.), miejsca, sposobu terminu składania ofert (06.03.2014r. do 11.00), opisu warunków udziału w postępowaniu, sposobu rozstrzygnięcia postępowania (do 10.03.2014r.), dodatkowych informacji wraz z Załącznikami (Nr 1 – Oferta i Nr 2 – Oświadczenie o zapoznaniu się z Wytycznymi dla Beneficjentów POWT RCz-RP 2007 – 2013), skierowane do pięciu potencjalnych Wykonawców (SPOT Agencja Reklamowa, Fundacja ARKA, Agencja Reklamy „Promos 24”, MAGENDA STUDIO, Drukarnia Modena) oraz zamieszczone na stronie BIP Urzędu Miejskiego,
 - Złożone oferty w dniu 06.03.2014r., przez:
 - Fundację Kultury Audiowizualnej Cieszyn – na łączną kwotę netto/brutto 3.245,00 zł (1500 sztuk ulotek promocyjnych – 1.430,00 zł, wykonanie i dostawa 2 tablic informacyjnych – 815,00 zł, wykonanie, dostawa i montaż 2 tablic pamiątkowych – 1000,00 zł), z terminem realizacji 04.04.2014r. (dostawa tablic informacyjnych i ulotek) i 30.05.2014r. (dostawa i montaż tablic pamiątkowych),
 - Media press Andrychów – oferta niekompletna i złożona po terminie (pomimo wezwania do uzupełnienia, Wykonawca nie przedstawił żadnych informacji),
 - Notatkę służbową Nr MCZ.2601.1.2014r. z dnia 07.03.2014r., z wyboru oferty na wykonanie materiałów promocyjnych wraz ze streszczeniem przebiegu postępowania i uzasadnieniem,
 - Potwierdzenie zamieszczenia informacji o wyborze oferty w Biuletynie Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Cieszynie,
 - Umowę Nr 032.214.2014 MCZK z dnia 07.03.2014r., zawartą z Wykonawcą, który złożył ważną ofertę, na wykonanie przedmiotu zamówienia opisanego

w Zapytaniu ofertowym i w ofercie wraz z Aneksiem Nr 1 z dnia 23.04.2014r.
(zmiana materiału do tablic).

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia:

- *prawidłowości określenia wartości przedmiotu zamówienia,*
- *opublikowania Ogłoszenia o zamówieniu oraz informacji w nim zawartych,*
- *zapisów zawartych w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz informacji udostępnianych Wykonawcom w toku prowadzonego postępowania,*
- *procedur w zakresie otwarcia, oceny i wyboru ofert,*
- *czy w trakcie prowadzonego postępowania wnoszone były odwołania i protesty,*
- *prawidłowości zawartego kontraktu,*
- *zachowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania Wykonawców,*
- *czy nie zaistniały przesłanki do unieważnienia postępowania,*
- *zachowania zasad zamówień publicznych przy przeprowadzaniu postępowań, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.*

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Oświadczenie o wpływie Projektu na środowisko, zawarte we wniosku o dofinansowanie – pkt. I.1,
- Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS (załącznik nr 6).

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy wydatki zostały poniesione zgodnie z krajowymi i wspólnotowymi wymogami w zakresie ochrony środowiska

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto zaktualizowany wniosek o dofinansowanie Projektu w zakresie określenia statusu Beneficjenta i Partnerów Projektu (pkt B i C) oraz opisu Projektu (pkt E).

Czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy Projekt zgodny jest z zasadami pomocy publicznej.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi kontrolnymi objęto:

- Zapisy zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie Projektu, w zakresie działań promocyjnych i informacyjnych (pkt E. 6),
- Zapisy pkt 15 Ogólnych Warunków dotyczących udzielania dofinansowania w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej 2007 – 2013.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- zachowane zostały zasady informacji i promocji określone w Rozporządzeniu 1828/2006,
- strona internetowa Gminy Cieszyn oraz tablice pamiątkowe zawierają właściwe informacje,
- zostały oznaczone środki trwale zakupione w ramach Projektu,
- zostały oznaczone materiały promocyjne i informacyjne dotyczące realizowanego Projektu.
- dokumentacja związana z Projektem została opisana zgodnie z Wytycznymi dla Programu.

Ponadto dokonano oględzin zrealizowanego Projektu.

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 zaktualizowany wniosek o dofinansowanie Projektu w zakresie określenia grupy docelowej (pkt E.4), celów Projektu (pkt E.2 i E.3) oraz oświadczenia w zakresie wyrównywania szans zawartego w punkcie I.2.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy Projekt jest zgodny z:

- zasadami wyeliminowania nierówności i promującymi równość kobiet i mężczyzn,
- zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego,
- zasadami polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Pismo Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego nr IEIII.803.1.40.2013 z dnia 08.03.2016r., zatwierdzające Raport końcowy z realizacji części projektu, Poświadczenie kwalifikowalności wydatków, Podsumowanie budżetu projektu oraz zatwierdzone

Zestawienie wydatków w wysokości 174.698,98 EURO, wraz z informacją o dokonanych korektach,

- Pismo Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego nr IEIII.803.1.40.2013 z 08.04.2016r. wraz z zatwierdzonym Raportem końcowym z realizacji projektu, poświadczonym Wnioskiem o płatność za projekt oraz Podsumowaniem budżetu projektu, na całkowitą kwotę wydatków kwalifikowanych 307.328,30 EURO, dofinansowanie z EFRR 261.229,03 EURO, z czego zatwierdzona kwota przypadająca na Gminę Cieszyn wynosi 148.494,13 EURO,
- Wyciąg bankowy nr 1 z rachunku Gminy Cieszyn nr: PL 66 1050 1070 1000 0024 0309 3996 „PROJEKT PN. STRAŻACY BEZ GRANIC”, na który w dniu 13.05.2016r. z Ministerstwa Finansów Republiki Czeskiej wpłynęły środki w kwocie 260.270,42 EURO oraz w kwocie 958,61 EURO,
- Konto 133-1-115 „Strażacy bez Granic – 66 1050 1070 1000 0024 0309 3996”, na którym zaksięgowane zostały środki z Ministerstwa Finansów Republiki Czeskiej na realizację Projektu „Strażacy bez granic” w kwocie 1.114.638,15 zł
- Pismo Naczelnika Wydziału Strategii i Rozwoju Miasta nr SRM-I.042.9.1.2016 z dnia 20.05.2016r. skierowane do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Cieszynie z informacją, że przekazana przez Ministerstwo Finansów Republiki Czeskiej na konto Gminy Cieszyn w dniu 13.05.2016r. kwota w wysokości 261.229,03 EURO (w tym kwota 148.494,13 EURO dot. Gminy Cieszyn) stanowi refundację z EFRR w ramach Umowy o dofinansowanie Projektu realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013 i wynika z Wniosku o płatność nr 02/01513 za okres 01.06.2014 – 30.11.2014r.

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy płatność wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną przez WST a w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną, czy przekazano informację z uzasadnieniem dokonanych korekt.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy Operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego Programu Operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:**

Projekt pod nazwą „Strażacy bez granic”, wdrożony został w ramach Osi priorytetowej 1. „Wzmacnianie dostępności komunikacyjnej, ochrona środowiska, profilaktyka zagrożeń”, Dziedziny wsparcia 1.3. „Profilaktyka zagrożeń”.

Partnerami Projektu są jednostki samorządu terytorialnego, po obu stronach granicy, z obszaru objętego współpracą transgraniczną - po stronie polskiej – Gmina Cieszyn

(Partner Wiodący), po stronie czeskiej – Miasto Czeski Cieszyn (Partner 1) i Gmina Kocobędz (Partner 2).

Głównym celem Projektu jest wzrost poczucia bezpieczeństwa, ochrona życia, zdrowia i mienia mieszkańców Partnerów Projektu jak i turystów odwiedzających pogranicze polsko-czeskie a także zwiększenie efektywności działań jednostek straży pożarnych, posługujących się nowoczesnym sprzętem ratowniczo – gaśniczym, spełniającym wymogi i standardy Unii Europejskiej, poprzez wzajemną skoordynowaną współpracę i pomoc w sytuacjach zagrożeń losowych.

Na mocy podpisanej w dniu 15.12.2007r. umowy o wzajemnej współpracy partnerskiej pomiędzy jednostkami OSP, Partnerzy Projektu postanowili udzielić pomocy strażakom, poprzez zakup nowych samochodów ratowniczo – gaśniczych, w celu unowocześnienia posiadanego przez nich sprzętu.

W dniu 31.10.2008r., podpisane zostało pomiędzy Partnerami Porozumienie o współpracy w ramach Projektu przeznaczonego do realizacji ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007 – 2013, polegającej na wspólnym przygotowaniu, wspólnej realizacji, wspólnym personelu oraz wspólnym finansowaniu przedsięwzięcia.

Projekt zgodny jest ze strategiami i koncepcjami regionalnymi. Ma neutralny wpływ na środowisko naturalne.

Źródłami jego finansowania są środki z EFRR w wysokości 85% oraz wkład Partnerów Projektu, stanowiący współfinansowanie krajowe w wysokości 15%.

Koszty kwalifikowane Gminy Cieszyn obejmują:

- wydatki ogólne (zużycie paliwa dla nowych samochodów strażackich i techniki w trakcie ćwiczeń taktyczno – szkoleniowych i prezentacji na pokazach),
- wydatki inwestycyjne (zakup dwóch samochodów ratowniczo – gaśniczych, średniej wielkości z wyposażeniem standardowym, przekazanych do eksploatacji do Jednostki OSP Cieszyn Bobrek i Jednostki OSP Cieszyn Markłowice),
- wydatki na promocję (wykonanie ulotek informujących o Projekcie oraz zakup tablic informacyjnych).

Budżet Projektu sporządzony został w EURO, jest spójny, realny oraz przejrzysty.

Wartości przedstawionych wskaźników odpowiadają planowanym działaniom.

Partner Wiodący zapewnił, że zachowana zostanie trwałość instytucjonalna oraz finansowa.

Grupami docelowymi, są mieszkańcy Miast (Partnerów Projektu), goście i turyści odwiedzający pogranicze polsko-czeskie poprzez promocję Projektu oraz działania na ich rzecz w sytuacjach zagrożeń, młodzież poprzez popularyzację działalności OSP oraz społeczeństwo Polski i Czech poprzez popularyzację dobrych doświadczeń wzajemnej współpracy.

Do Wniosku, sporządzonego zarówno w wersji czeskiej jak i polskiej, dołączono wymagane załączniki.

Projekt w ramach badanego Raportu końcowego z realizacji części projektu, został faktycznie wykonany.

Zakupiono dwa średnie pojazdy ratowniczo-gaśnicze, które zostały przekazane w użytkowanie do Ochotniczych Straży Pożarnych Cieszyn Bobrek i Cieszyn Markłowice, posiadających odpowiednie zaplecze garażowo – techniczne oraz wykwalifikowanych strażaków. W ramach Urzędu Miejskiego w Cieszynie

funkcjonuje jednostka Miejskie Centrum Zarządzania Kryzysowego, która sprawuje nadzór nad eksploatacją i utrzymaniem samochodów oraz ponosi z tego tytułu koszty. W dniu 20.09.2014r. z wykorzystaniem w/w samochodów przeprowadzone zostały ćwiczenia taktyczno – bojowe.

Ponadto wykonano, dostarczono i zamontowano na elewacjach budynków Ochotniczych Straży Pożarnych Cieszyn Bobrek i Cieszyn Markłowice tablice pamiątkowe.

Zrealizowane działania znajdują potwierdzenie w Raporcie końcowym z realizacji projektu, zatwierdzonym przez Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach, pismem Nr IEIII.803.1.40.2013 z dnia 08.04.2016r.

Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie, Beneficjent odpowiada za utrzymanie trwałości rezultatów realizacji Projektu przez okres 5 lat od daty zakończenia rzeczywistej jego realizacji, w związku z powyższym do dnia 30.01.2017r. określono termin złożenia pierwszego „Raportu monitorującego z zapewnienia trwałości projektu”.

W zakresie utrzymania trwałości Projektu, opracowany został Plan współpracy na lata 2014 – 2019, pomiędzy strażakami Republiki Czeskiej i Rzeczypospolitej Polskiej w ramach Programu „Strażacy bez granic – Hasici bez hranic”, w którym zaplanowano szereg działań mających na celu kontynuację oraz rozwinięcie trwającej już współpracy pomiędzy jednostkami Ochotniczych Straży Pożarnych po obu stronach Olzy.

- 2) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:**

Partner Wiodący prowadzi odrębną księgowość dla celów Projektu, umożliwiającą identyfikację daty utworzenia zapisu, kwoty i opisu wydatku, numeru dowodu źródłowego oraz daty płatności.

Poniesione wydatki księgowane są w wyodrębnionym dla Projektu „Strażacy bez granic”, Dziale 754 Rozdziale 75412, w odpowiednich paragrafach, z podziałem na wydatki sfinansowane z budżetu UE (85%) oraz ze środków własnych (15%).

Ponadto wydatki związane z zakupem dwóch średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych, zaksięgowano na koncie 080 – OSPPROJEKT „Projekt Strażacy bez granic – zakupy inwestycyjne”.

Dokumenty księgowe zawierają opis w zakresie: nazwy Projektu, Programu oraz Funduszu, kategorii linii budżetowej, numeru księgowego/ewidencyjnego dokumentu, wartości wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych, zastosowanego trybu zamówienia publicznego, sprawdzenia pod względem rachunkowym, formalnym i merytorycznym, zgodności wydatku z planem i harmonogramem finansowym, polecenia do wypłaty z podaniem kwoty przypadającej na poszczególne paragrafy wydatków. Zostały one podpisane przez Burmistrza Miasta Cieszyn, Głównego Księgowego oraz Szefa Miejskiego Centrum Zarządzania Kryzysowego w Cieszynie.

Poniesione wydatki odnoszą się w całości do współfinansowanego Projektu.

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

3.1 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

Partner Wiodący w dniu 03.11.2015r., złożył w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim Raport końcowy z realizacji części projektu oraz Oświadczenie nr 02/07218233 o zrealizowanych wydatkach za część projektu „Strażacy bez granic”, za okres 01.06.2014 – 30.11.2014. wraz z dokumentacją wspierającą, na kwotę całkowitych wydatków kwalifikowanych 179.130,94 EURO.

Kwalifikowalność wydatków potwierdzona została Poświadczeniem Kontrolera, z dnia 08.03.2016r. w kwocie 174.698,98 EURO.

W związku z powyższym, w dniu 14.03.2016r., Gmina Cieszyn złożyła Raport końcowy z realizacji projektu oraz Wniosek o płatność za okres 01.06.2014 – 30.11.2014, zawierający Poświadczenia kwalifikowalności wydatków wszystkich Partnerów Projektu, zatwierdzony przez Kontrolera w dniu 08.04.2016r.

Wydatki kwalifikowane, wykazane przez Gminę Cieszyn w Raporcie końcowym z realizacji części projektu, poniesione zostały zgodnie z planem finansowym Projektu określonym w Umowie o dofinansowaniu.

Przy przeliczeniu wydatków z PLN na EURO, zastosowano kurs przeliczeniowy, obowiązujący w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego.

Poniesione przez Beneficjenta wydatki kwalifikowane w kwocie 174.698,98 EURO, dotyczyły następujących linii budżetowych:

- 05.04 – wydatki inwestycyjne - nabycie wyposażenia inwestycyjnego – kwota 174.408,95 EURO,
- 06.02 – wydatki na promocję - tablice informacyjne, płyty pamiątkowe – kwota 235,82 EURO,
- 02.02 – wydatki ogólne – wydatki operacyjne, w szczególności: zakup materiałów biurowych, czynsz / wynajem powierzchni biurowej, zużycie wody, energii, opłaty za telefon, zużycie paliwa – 54,21 EURO.

Przedstawione do refundacji wydatki, odnosiły się tylko do współfinansowanego Projektu i zostały potwierdzone fakturami i rachunkami.

Zapłaty dokonywano przelewem z konta bankowego Gminy Cieszyn, prowadzonego w ING Bank Śląski S.A., co potwierdzają wyciągi bankowe.

Podatek od towarów i usług, zaliczony został do wydatków kwalifikowanych, gdyż Beneficjent nie ma możliwości jego odzyskania, na co Gmina złożyła stosowne Oświadczenie, potwierdzone Interpretacją Izby Skarbowej.

Wydatki ujęte w badanym Raporcie wykazane zostały przez Beneficjenta tylko jeden raz i były niezbędne do realizacji zadania. Dotyczyły działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie oraz Budżecie Projektu.

3.2 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

W celu wyłonienia Dostawców usług ujętych w badanym Raporcie, Beneficjent przeprowadził:

- Przetarg nieograniczony nr ZP.5.270.2.2014, o udzielenie zamówienia publicznego o wartości większej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, na wykonanie zadania pod nazwą „Dostawa dwóch nowych średnich samochodów ratowniczo – gaśniczych, w ramach Projektu pod nazwą „Strażacy bez granic”,
- Postępowanie w trybie Zapytania ofertowego, na wykonanie materiałów promocyjnych, gdyż wartość zamówienia nie podlegała rygorom przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Analiza dokumentacji dotyczącej przeprowadzenia przetargu nieograniczonego wykazała, że Uchwałą Rady Miejskiej nr XXXV/379/13 z dnia 26.09.2013r., w sprawie zmiany WPF na lata 2013 – 2015, dopisano w „Wykazie przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej, w wydatkach bieżących i majątkowych, zadanie „Strażacy bez granic”.

W związku z powyższym, Zarządzeniem Nr 0050.875.2013 z dnia 18.11.2013r., Burmistrza Miasta Cieszyna powołana została Komisja Przetargowa, w celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z Regulaminem wewnętrznym pracy Komisji Przetargowych Urzędu Miejskiego w Cieszynie, na zakup, dostawę dwóch nowych samochodów ratowniczo – gaśniczych, w ramach Projektu „Strażacy bez granic”, o wartości większej od wyrażonej w złotych równowartości kwoty 200.000,00 EURO.

Burmistrz Miasta Cieszyna i Członkowie Komisji Przetargowej, złożyli w dniu 03.03.2014r. Oświadczenia o bezstronności.

Przed wszczęciem postępowania pismem nr MCZK.042.1.2013r. z dnia 12.12.2013r., Beneficjent przekazał SIWZ do Dyrektora Wydziału Informacji Europejskiej i Projektów Transgranicznych Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach do kontroli ex- ante, po której zostały wprowadzone zmiany do jej treści zgodnie z otrzymanymi uwagami.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 20.01.2014r., na podstawie rozeznania rynku, poprzez wystąpienie do trzech Dostawców planowanego do zakupu sprzętu w wysokości 1.533.600,00 zł (362.990,84 EURO), z uwzględnieniem ewentualnych zamówień dodatkowych.

Postępowanie zostało wszczęte, poprzez opublikowanie w dniu 22.01.2014r. Ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, które zamieszczono również na portalu Urzędu Miejskiego w Cieszynie i na tablicy ogłoszeń od 22.01.2014r. do 03.03.2014r. Wraz z Ogłoszeniem na stronie internetowej zamieszczono również SIWZ z Załącznikami.

W związku z wątpliwościami, do treści SIWZ Dostawcy składali zapytania, które wraz z odpowiedziami Zamawiającego umieszczano na jego stronie internetowej. W wyniku zapytań Zamawiający zmienił zapisy w SIWZ, dotyczące terminu związania

ofertą, publikując w dniu 25.01.2014r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, które zamieścił także na stronie BIP UM i na tablicy ogłoszeń od dnia 27.01.2014r. do dnia 03.03.2014r.

Do określonego terminu, ofertę złożyła tylko firma SZCZĘŚNIAK Pojazdy Specjalistyczne Spółka z o.o. Bielsko – Biała, NIP 5472099801, na kwotę brutto 1.379.808,00 zł, którą po uzupełnieniu przez Dostawcę o żądane informacje, uznano za najkorzystniejszą, o czym poinformowano pismem, skierowanym do wszystkich Uczestników, zamieszczonym w BIP oraz na tablicy ogłoszeń w terminie od dnia 11.03.2014r. do 17.03.2014r.

W dniu 12.03.2014r., z Wykonawcą, który złożył ofertę, zawarto Umowę Nr ZP.272.8.2014, na kwotę 1.379.808,00 zł brutto, z terminem wykonania do 30.08.2014r. (dostawa 1 samochodu - 30.04.2014r. a 2 samochodu - 30.08.2014r.) wraz z Anekssem Nr 1 z dnia 20.03.2014r. (w zakresie zmiany błędnie wpisanego numeru konta bankowego Dostawcy).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr S S5418/2014, pod nr 90134-2014-PL w dniu 18.03.2014r.

Z przeprowadzonego postępowania, sporządzony został Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy ZP.5.270.2.2014), zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 25.03.2014r.

Badane postępowanie przetargowe było objęte kontrolą ex-post, przeprowadzoną na dokumentacji, z której wnioski zostały zawarte w piśmie Kontrolera I stopnia nr IE.III.803.1.40.2013 z dnia 26.06.2015r. oraz nr IE.III.803.1.40.2013 z dnia 08.03.2016r.

W zakresie przeprowadzenia Zapytania ofertowego, w celu udzielenia zamówienia publicznego na wykonanie materiałów promocyjnych, którego wartość nie zobowiązuje do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych ustalono, że zostało ono przeprowadzone z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji oraz równego traktowania Wykonawców.

3.3 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Projekt nie zalicza się do przedsięwzięć, które są objęte Anekssem nr I lub II Dyrektywy Rady 85/337/EWG, w sprawie oceny wpływu na środowisko naturalne. Nie podlega również pod zakres stosowania Dyrektywy 2001/42/WE, w sprawie strategicznej oceny środowiska.

Zgodnie z deklaracją zawartą we wniosku o dofinansowanie, ma on neutralny wpływ na środowisko naturalne.

3.4 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Dofinansowanie przyznane na Projekt nie dotyczy pomocy publicznej przyznanej firmie prywatnej.

Beneficjentem jest Jednostka Samorządu Terytorialnego – Gmina Cieszyn (Partner Wiodący), Miasto Czeski Cieszyn (Partner Projektu 1) i Gmina Kocobędz (Partner Projektu 2).

Projekt nie podlega regulacjom w zakresie pomocy publicznej, ze względu na jego charakter – zakup sprzętu ratowniczo-gaśniczego dla jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej.

3.5 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji, ustalono, że:

Partner Wiodący (Gmina Cieszyn), promował realizację Projektu poprzez artykuły w urzędowym informatorze „Wiadomości ratuszowe”, ulotki, stronę internetową Miasta Cieszyn (www.cieszyn.pl) oraz Urzędu Miejskiego w Cieszynie (www.um.cieszyn.pl).

Na dokumentacji dotyczącej Projektu, umieszczono informacje o współfinansowaniu środkami UE.

Na budynkach (remizach) jednostek OSP, biorących udział w Projekcie, zamieszczone zostały tablice pamiątkowe a na zakupionych samochodach umieszczono stosowne naklejki, zawierające wymagane informacje.

3.6 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

We wniosku o dofinansowanie, Beneficjent zadeklarował, że Projekt ma neutralny wpływ na politykę równych szans.

Specyfika Projektu nie wpływa na zagadnienia równości kobiet i mężczyzn oraz zatrudnienie, gdyż w wyniku jego realizacji nie powstaną nowe miejsca pracy.

Ma on neutralny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego, ponieważ nie są wprowadzane nowe technologie informacyjne i komunikacyjne.

Celem przedsięwzięcia jest wzrost poczucia bezpieczeństwa, ochrona życia i mienia oraz zwiększenie efektywności działań jednostek Straży Pożarnych. Grupą docelową są więc wszyscy mieszkańcy, goście i turyści odwiedzający pogranicze polsko – czeskie.

Realizacja Projektu spowoduje wzrost poczucia bezpieczeństwa zdrowia i życia oraz ochrony mienia wszystkich osób przebywających na terenie jego realizacji.

4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006) ustalono, że

Pismem z dnia 08.03.2016r. nr IEIII.803.1.40.2013, Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach poinformował Burmistrza Gminy Cieszyn, że w Raporcie końcowym z realizacji części projektu, dokonano pomniejszenia wydatków kwalifikowanych o kwotę 4.431,55 EURO, z tytułu naruszenia art. 29 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w postępowaniu nr ZP.5.270.2.2014 oraz o kwotę 0,41 EURO ze względu na omyłkę rachunkową w wyliczeniu wartości zużytego paliwa przez samochód IVECO Eurocargo SCI 66616.

Gmina Cieszyn wnioskuje o refundację poniesionych wydatków kwalifikowanych na podstawie:

- Raportu końcowego z realizacji części Projektu, zatwierdzonego przez Kontrolera w dniu 08.03.2016r. wraz z Poświadczeniem kwalifikowalności wydatków w kwocie 174.698,98 EURO, w tym dofinansowanie z EFRR 148.494,13 EURO,
- Raportu końcowego z realizacji Projektu, zatwierdzonego przez Kontrolera w dniu 08.04.2016r. wraz z Wnioskiem o płatność za Projekt, na kwotę całkowitych wydatków kwalifikowanych 307.328,30 EURO, w tym dofinansowanie z EFRR w kwocie 261.229,03 EURO.

Wnioskowana kwota refundacji wpłynęła przelewami na konto Partnera Wiodącego, wskazane w Umowie o dofinansowanie w dniu 13.05.2016r., w dwóch transzach: 260.270,42 EURO oraz 958,61 EURO.

Z powyższej kwoty należność przysługująca Gminie Cieszyn wynosi 148.494,13 EURO.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
.....
.....
.....
.....

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach .

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden, po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Gminie Cieszyn.

Wykaz załączników:

Nr 1 – Protokół z oględzin

Burmistrz Miasta
Ryszard Porcuła
Ryszard Macura

GMINA CIESZYN

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

Agata Karp
mgr Agata Karp

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

Alicja Firganek
Alicja Firganek

PROTOKÓŁ OGLEDZIN

sporządzony w dniu 23 września 2016r., przez upoważnionych pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach – inspektorów kontroli skarbowej Agatę Karp oraz Alicję Firganek, które w oparciu o przepisy art. 172 § 2 pkt 3, art. 181, art. 286 § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015r., poz. 613 ze zm.), w związku z art. 31 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tj. Dz. U. z 2016r., poz. 720 ze zm.) dokonały oględzin Projektu pod nazwą „Strażacy bez granic” oraz prowadzonych przez Beneficjenta działań informacyjnych i promujących.

W czynnościach oględzin uczestniczyli pracownicy Urzędu Miejskiego w Cieszynie:

- Pani Anna Paliga-Raszka – Szef Miejskiego Centrum Zarządzania Kryzysowego,
- Pan Krzysztof Klapsia – Główny Specjalista w Wydziale Strategii i Rozwoju Miasta.

W trakcie oględzin stwierdzono, że zakupione w ramach Projektu dwa średnie pojazdy ratowniczo-gaśnicze zostały oznaczone plakietkami informacyjnymi a na budynkach Ochotniczych Straży Pożarnych Cieszyn Markłowice i Cieszyn Bobrek zamieszczono tablice informacyjne/pamiątkowe zawierające wymagane przepisami oznaczenia.

W czasie oględzin osoby obecne zgłosiły następujące uwagi:

.....
.....

W protokole dokonano następujących skreśleń lub poprawek:

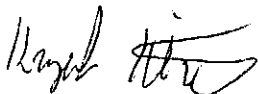
.....
.....

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Po uprzednim odczytaniu wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach oględzin, został podpisany.

Podpisy osób biorących udział w czynnościach oględzin:

ze strony Audytowanego:



Szef
Miejskiego Centrum
Zarządzania Kryzysowego
w Cieszynie
mgr Anna Paliga - Raszka


Audytujące:

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ



Alicja Firganek

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ



mgr Agata Karp