



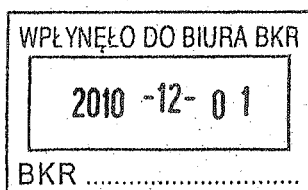
Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie

02-677 Warszawa, ul. Cybernetyki 19B; tel. (0-22) 207-95-10, fax (0-22) 207-95-90
www.wawa.ibip.net.pl e-mail: uks.warszawa@mz.mofnet.gov.pl

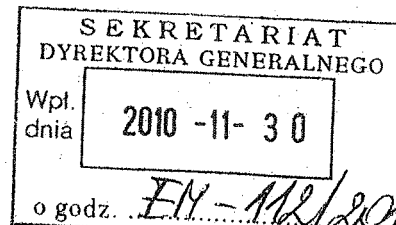
UKS1491/W2E3/42/131/10/13/023

Warszawa, dnia 28 listopada 2010r.

Egz. Nr 1



MINISTER FINANSÓW
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa
NIP 526-025-02-74



WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie nr UKS1491/W2E3/42/148/10/2/005 z dnia 30 sierpnia 2010r., przedstawiam następujące ustalenia, wnioski i rekomendacje z przeprowadzonego postępowania kontrolnego dotyczącego projektu:

Nazwa projektu: *Doposażenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny*

Numer projektu: **PL0068**

Numer i data Porozumienia Finansowego: **Nr 5/NMF PL0068/07 z dnia 19 lipca 2007r.**

Całkowita wartość projektu wg ww. Porozumienia: **4 350 000 EUR**
w tym wydatki kwalifikowane **4 350 000 EUR (3 697 500,00 EUR - wkład Norweskiego Ministerstwa Spraw Zagranicznych, 652 500,00 EUR - współfinansowanie krajowe)**

Okres kwalifikowalności wydatków: **24.01.2007r. – 23.05.2010r.**

Współczynnik dofinansowania: **(85%) 3 697 500,00 EUR**

Ustalenia kontroli zostały udokumentowane protokołem kontroli z dnia 29 października 2010r., do którego kontrolowany nie wniósł zastrzeżeń lub wyjaśnień w trybie art. 291 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 nr 8 poz. 60 ze zm.).

W trybie art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004r. nr 8 poz. 65 ze zm.) wyznaczono stronie 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona w ustawowym terminie nie skorzystała z powyższego uprawnienia.

I. ZAKRES KONTROLI

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi oraz środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej i wywiązywania się z warunków finansowania pomocy w ramach realizacji Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego (pkt 9 Aneks A do Memorandum of Understanding wdrażania Mechanizmu Finansowego EOG oraz Memorandum of Understanding wdrażania Norweskiego Mechanizmu Finansowego), projekt Nr PL0068 „Doposażenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny”.

Czynnościami kontrolnymi objęto:

L.p.	Nr projektu	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej EUR	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi	
				EURO	PLN
1	PL00068	bez numeru/	4 213 689	4 213 689	14 567 671

Czynności kontrolne dotyczyły następujących obszarów:

1. Zgodność z warunkami przyznania dofinansowania

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny do Mechanizmu Finansowego EOG oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego – nabór 2005 r. wraz z załącznikami z dnia 30 listopada 2005 r.
- Umowę Finansową nr PL0068-SGN-00036-E-V2-Norwegian FM podpisaną dnia 20 marca 2007 r. pomiędzy Ministerstwem Rozwoju Regionalnego, pełniącym funkcję Krajowego Punktu Kontaktowego a Norweskim Ministerstwem Spraw Zagranicznych, przyznającym dofinansowanie na rzecz Projektu.
- Porozumienie Finansowe Nr 5/NMF PL0068/07 o dofinansowanie Projektu *Doposażenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny* ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego, zawarte dnia 19 lipca 2007 r. pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji, pełniącym funkcję *Instytucji Pośredniczącej* dla Priorytetu Wdrażanie przepisów z Schengen, wspieranie Narodowych Planów Działania z Schengen, jak również wzmacnianie sądownictwa a Ministrem Finansów (Służbą Celną) zwanym *Beneficjentem* wraz z załącznikami od nr 1 do nr 8 oraz z aneksem nr 1 z dnia 25 kwietnia 2008 r.
- Wniosek o płatność za okres styczeń-czerwiec 2008 r. wraz z załącznikami, złożony do Władzy Wdrażającej Programy Europejskie w dniu 14.07.2008 r.
- Dowody źródłowe dokumentujące wydatki związane z realizacją kontrolowanego Projektu (faktury VAT, protokoły odbioru).

- Dowody zapłaty wydatków wykazanych we wniosku o płatność – przelewy i wyciągi bankowe.
- Zakładowy Plan Kont.
- Zapisy w ewidencji księgowej na analitycznych kontach wydzielonych dla badanego projektu nr 130.N.75095.606_SC.807, nr 130.D.750.75095.0580.04, nr 201.N.xxx.75095.6065.
- Sprawozdania z realizacji projektu:
 - kwartalne za okres II ,III ,IV kw. 2007r. ,I, II , III kw. 2008 r.
 - roczne za 2007 r.
 - końcowe z realizacji projektu, złożone do Departamentu Unii Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej MSWiA w dniu 17 listopada 2008 r.
- Pismo MRR nr DPT-IV-6343-(2.7/PL0068)-17-AKw/08 Nk 67420/09 z dnia 27 kwietnia 2009 r. informujące, iż decyzją Ministra Spraw Zagranicznych Norwegii z dnia 17 kwietnia 2009 r. zostało zaakceptowane sprawozdanie końcowe z realizacji projektu.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono:

- Czy beneficjent posiada oryginał podpisanej umowy pomiędzy beneficjentem a Instytucją Pośredniczącą?
- Czy beneficjent, przed przyznaniem dofinansowania, spełnił warunki wymienione w art. 5, pkt. 1 Umowy Finansowej o dofinansowanie Projektu, zawieranej z Instytucją Pośredniczącą?
- Czy beneficjent, przed dokonaniem pierwszej płatności, spełnił warunki wymienione w art. 5, pkt.2 Umowy Finansowej o dofinansowanie Projektu, zawieranej z Instytucją Pośredniczącą?
- Czy beneficjent, przed zakończeniem realizacji Projektu, spełnił warunki wymienione w art. 5, pkt.3 Umowy finansowej o dofinansowanie Projektu?
- Czy Beneficjent korzysta ze środków finansowych przyznanych jako dofinansowanie na mocy Umowy finansowej oraz ze składników majątkowych Projektu, zgodnie z celem Projektu oraz aktualnym Planem Wdrażania projektu?

2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych

W ramach realizacji badanego projektu Beneficjent przeprowadził jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nr R/224/07/SC/B w trybie przetargu nieograniczonego na *Dostawę środków transportu z wyposażeniem dla Grup Mobilnych Służby Celnej*.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

1. Pismo Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 26.04.2007r. nr SC-RI-066-32/07/GR/5234SC do Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów z prośbą o wyrażenie zgody na przeprowadzenie przez Ministerstwo Finansów indywidualnego postępowania przetargowego na zakup z Funduszu Norweskiego 86 osobowych samochodów specjalnych dla Służby Celnej (na potrzeby Wydziałów Zwalczenia Przestępczości w Izbach Celnych);
2. Pismo Prezesa Rady Ministrów z dnia 4 sierpnia 2006r. m.in. do Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów w sprawie zmiany zasad przeprowadzania przez jednostki administracji rządowej oraz jednostki podległe i nadzorowane przez organy administracji rządowej, indywidualnych postępowań przetargowych na zakup samochodów osobowych;

3. Pismo Podsekretarza Stanu Służby Celnej z dnia 30.05.2007r. nr SC-SP/063-113/MK/2007/5234 do Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów informujące o rozpoczęciu procedury zakupu 86 osobowych samochodów specjalnych dla Służby Celnej (na potrzeby Wydziałów Zwalczania Przestępczości w Izbach Celnych);
4. Szacunkową Kalkulację Planowanego Zakupu Środków Transportu dla Grup Mobilnych Polskiej Służby Celnej z dnia 13.07.2006r.;
5. Pismo Zastępcy Dyrektora Departamentu Służby Celnej z dnia 23.03.2007r. o numerze SC-SP-/0681-15/MK/2007/3801 skierowane do Dyrektorów Izb Celnych z prośbą o wskazanie osób, które będą oddelegowane do prac zespołu roboczego przygotowującego opis przedmiotu zamówienia w ramach projektu: „Doposażenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny” finansowanego z Norweskiego Mechanizmu Finansowego;
6. Wniosek z dnia 17.04.2007r. o dokonanie zakupu: „Warsztaty dla funkcjonariuszy celnych biorących udział w pracach zespołu roboczego przygotowującego Opis Przedmiotu Zamówienia na potrzeby przyszłego przetargu na zakup środków transportu wraz z wyposażeniem dla Wydziałów Zwalczania Przestępczości w dziesięciu izbach celnych” - SC/SP/068-96/MK/2007/4866SC wraz z fakturą VAT nr 0362/07/FVS z dnia 25.04.2007r.;
7. Oświadczenia składane przez członków zespołu roboczego przygotowującego Opis Przedmiotu Zamówienia dla postępowania przetargowego: „Doposażenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny”;
8. Projekt SIWZ – „Dostawa dla służby celnej samochodów specjalistycznych i wyposażenia centrów koordynacyjnych dla Grup Mobilnych” - Tabela wymagań opracowana w trakcie warsztatów w Białobrzegach 23-24.04.2007r.;
9. Pismo Zastępcy Dyrektora Departamentu Służby Celnej z dnia 11.06.2007r. skierowane do Dyrektora Departamentu Kontroli Celno-Akcyzowej i Kontroli Gier o numerze SC-SP-/068-142/MK/2007/7189 przekazujące wypracowany przy udziale Zespołu Projektowego Opis Przedmiotu Zamówienia dla zadania: „Doposażenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny”;
10. Pismo z dnia 1.06.2007r. nr BO/032/6645/07/05 Departamentu Służby Celnej oddelegowujące do obsługi postępowania przetargowego na dostawę środków transportu radcę prawnego z Biura Obsługi Prawnej i Zastępstwa Procesowego.
11. Pismo Zastępcy Dyrektora Departamentu Kontroli Celno-Akcyzowej i Kontroli Gier z dnia 13.06.2007r. skierowane do Zastępcy Dyrektora Departamentu Służby Celnej o numerze CA-IV-0680-146/07/7189 akceptujące Opis Przedmiotu Zamówienia dla zadania „Doposażenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny”;
12. Pismo Zastępcy Dyrektora Departamentu Służby Celnej nr SC-SP/068-152/MK/2007/6608 z dnia 18.06.2007r. skierowane do Dyrektora Departamentu Finansów Resortu zawierające wniosek o dokonanie zakupu dla projektu: „Doposażenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny”, a także uzasadnienie dla kluczowych parametrów technicznych określających pojazdy będące przedmiotem zamówienia;
13. Wniosek o dokonanie zakupu z dnia 18 czerwca 2007r. nr SC-SP/068-129/MK/2007/6644;
14. Decyzja Kierownika zamawiającego Ministerstwa Finansów z dnia 26.06.2007r. nr R/224/07/SC/B w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia postępowania o

- udzielenie zamówienia na dostawę środków transportu wraz z wyposażeniem dla Grup Mobilnych Służby Celnej;
15. Oświadczenia członków Komisji na podstawie art. 17 PZP do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia;
 16. Decyzja Ministra Finansów nr 31/SC z dnia 09.07.2007r. w sprawie powołania Zespołu Projektowego do spraw realizacji projektu: „Doposażenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny”;
 17. Protokoły od nr 1 do nr 9 z posiedzeń Komisji powołanej Decyzją Dyrektora Generalnego z dnia 26.06.2007r. R/224/07/SC/B do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na dostawę środków transportu z wyposażeniem dla Grup Mobilnych Służby Celnej;
 18. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Dyrektora Departamentu Finansów Resortu (z upoważnienia Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów);
 19. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane na stronie internetowej www.mf.gov.pl oraz w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 07.08.2007r.;
 20. Zapytania złożone do treści SIWZ, odpowiedzi udzielone przez Zamawiającego i dodatkowa korespondencja z Wykonawcami;
 21. Pismo Zastępcy Dyrektora Departamentu Służby Celnej z dnia 13.08.2007r. nr SC-SP/063-202/MK/2007/10189SC do Dyrektora Departamentu Finansów Resortu przekazujące projekt umowy przygotowany na potrzeby postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: „Doposażenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny” do zaopiniowania przez Prokuratorię Generalną Skarbu Państwa, a także dalsza korespondencja z Prokuratorią Generalną Skarbu Państwa;
 22. Pismo Komisji ds. przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na dostawę środków transportu z wyposażeniem dla Grupy Mobilnej Służby Celnej z dnia 20.08.2007r. do Wszystkich Wykonawców przekazujące zmodyfikowaną Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia;
 23. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11. ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych – druk ZP-1 wraz z załącznikami DRUK ZP-11, ZP-12 ZP-17, ZP-18 i ZP-21;
 24. Pismo Przewodniczącego Komisji Przetargowej z dnia 20.09.2007r. do wszystkich Wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu zawierające Informację o Wykonawcy wykluczonym, Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej, Informację o poprawieniu w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich;
 25. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – Publikacja w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej (Dz.U.S. nr: 2007/S 206-249936) z dnia 25.10.2007r.;
 26. Gwarancję dobrego wykonania umowy Nr 436/10/2007/1216/K/GWA z dnia 12.10.2007r., na zlecenie firmy POLMOZBYT PLUS Sp. z o.o.;
 27. Gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu Nr GKo/74/07-091 z dnia 11.10.2007r. na zlecenie firmy BIATEL S.A. oraz AGTES Sp. z o.o.;
 28. Dokumentację potwierdzającą zabezpieczenie należytego wykonania umowy – część 2 - umowa z wykonawcą Carsed sp. j.;
 29. Umowę Nr R/224/07/SC/B/1 z dnia 19.10.2007r. Część 1 – Samochody specjalistyczne z wyposażeniem;
 30. Umowę Nr R/224/07/SC/B/2 z dnia 11.10.2007r. Część 2 – Samochody combi;
 31. Umowę Nr R/224/07/SC/B/3 z dnia 18.10.2007r. Część 3 – Samochody dla przewodników psów służbowych;

32. Aneks do umowy Nr R/224/07/SC/B/1 z dnia 19.10.2007r. podpisany 07.03.2008r.;
33. Aneks do umowy Nr R/224/07/SC/B/2 z dnia 11.10.2007r. podpisany 19.11.2007r.;
34. Aneks do umowy Nr R/224/07/SC/B/1 z dnia 19.10.2007r. podpisany 19.11.2007r.;
35. Protokoły odbioru częściowego Nr od nr 1/2007 do nr 20/2007 w związku z umową Nr R/224/07/SC/B/3 wraz z fakturami;
36. Protokół odbioru końcowego Nr 1 z dnia 04.01.2008r. w związku z umową Nr R/224/07/SC/B/3;
37. Protokoły odbioru częściowego Nr od 1 do 10 w związku z umową Nr R/224/07/SC/B/2 wraz z fakturami;
38. Protokół odbioru końcowego Nr 2 z dnia 04.01.2008r. w związku z umową Nr R/224/07/SC/B/2;
39. Protokół odbioru końcowego z dnia 16.04.2008r. w związku z umową R/224/07/SC/B/1 wraz z fakturami;
40. Korespondencja pomiędzy Departamentem Służby Celnej Ministerstwa Finansów a Izdami Celnymi w sprawie przygotowania warsztatów dotyczących ustalenia szczegółów zabudowy samochodów specjalistycznych, Wniosek o dokonanie zakupu z dnia 22.01.2008r. Nr SC-SP-0680-12/MK/2007/1051 (organizacja w/w warsztatów), a także dokumenty opracowane w trakcie tych warsztatów;
41. Dokumentacja ze spotkania roboczego dotyczącego dostawy samochodów Skoda Oktavia combi zakupionych dla grup mobilnych Służby Celnej w ramach umowy Nr R/224/07/SC/B/2 z dnia 11.10.2007r.;
42. Informacja zbiorcza zawierająca ceny jednostkowe pojazdów i ich elementów wyposażenia – Część 1 – Samochody specjalistyczne z wyposażeniem;
43. Procedury odbioru zakupionego sprzętu;
44. Notatka dla Pana Jacka Kapicy, Podsekretarza Stanu, Szefa Służby Celnej w sprawie realizacji projektu z dnia 08.05.2008r. nr SC/SP/0680-91/MKY/2008/7160SC;
45. Korespondencja pomiędzy Ministerstwem Finansów a konsorcjum spółek BIATEL S.A. i AGTES Sp. z o.o.;
46. Odstąpienie od umowy Nr R/224/07/SC/B/1 z dnia 19.10.2007r. w zakresie dostawy 120 kompletów paralizatorów elektrycznych o łącznej wartości netto 780.000 PLN, złożone przez konsorcjum spółek BIATEL S.A. i AGTES Sp. z o.o. dnia 27.05.2008r.;
47. Protokoły odbioru ilościowo-jakościowego kamizelek kuloodpornych wraz z wyposażeniem i fakturami;
48. Protokoły odbioru częściowego od nr 1 do nr 10 w związku z umową Nr R/224/07/SC/B/1 wraz z fakturami;
49. Szczegółowa kalkulacja kosztów dostaw dotycząca Części 3 badanego zamówienia;
50. Pismo spółki Biatel S.A. z dnia 01.04.2008 r. nr BSA-03647-08/DIT do Departamentu Służby Celnej Ministerstwa Finansów zawierające zgłoszenie 24 szt. samochodów specjalistycznych wraz z wyposażeniem do odbioru w dniach 16-17.04.2008r.;
51. Korespondencja dotycząca obliczania kar umownych i odstąpienia od części umowy Nr R/224/07/SC/B/1 z dnia 19.10.2007r. pomiędzy departamentami Ministerstwa Finansów;
52. Oświadczenie Ministerstwa Finansów z dnia 12.06.2008r. o odstąpieniu od umowy Nr R/224/07/SC/B/1 z dnia 19.10.2007r. w części dotyczącej dostawy paralizatorów elektrycznych;
53. Wezwanie do zapłaty i przedsądowe wezwanie do zapłaty Ministra Finansów, złożone przez konsorcjum spółek BIATEL S.A. i AGTES Sp. z o.o. dnia 23.06.2008r. i 30.06.2008r.;

54. Polecenia przelewu potwierdzające płatności na rzecz wszystkich wykonawców, Nota Księgowa Nr 7 z dnia 20.06.2008r. na kwotę 1.276.136,09 PLN z tytułu kar umownych dotycząca części I badanego zamówienia;
55. Prawomocny Wyrok Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia 10.06.2009r., Wydział I Cywilny, sygn. akt I C 899/08, zasądający od pozwanego Skarbu Państwa-Ministra Finansów na rzecz powoda Biatel S.A. z siedzibą w Warszawie kwotę 741.776,09 PLN wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 17.05.2008r.;
56. Pisma procesowe w związku ze sporem zawisłym przed Sądem Okręgowym w Warszawie, I Wydział Cywilny, Sygn. akt I C 920/08, pomiędzy pozwanym Skarbem Państwa-Ministerstwem Finansów a powodem Agtes Sp. z o. o.

W zakresie prawidłowości przeprowadzenia w/w postępowania kontrolą objęto badanie zgodności przebiegu procedury przetargowej z zasadami zawartymi w ustawie Pzp, w tym m.in.:

- ustalenie wartości zamówienia;
- prawidłowość trybu przeprowadzonego postępowania;
- wypełnianie obowiązku publikacji ogłoszenia o zamówieniu;
- kryteria oceny ofert i ich stosowanie;
- złożenie przez oferentów wymaganych dokumentów;
- terminowość przeprowadzania poszczególnych etapów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- wypełnianie obowiązków z zakresu informowania o wyniku przetargu i publikacji ogłoszenia o wyborze najkorzystniejszej oferty;
- sporządzanie w toku przetargu wymaganej dokumentacji.

Sprawdzono ponadto czy:

- zostały zachowane zasady udzielania zamówień publicznych:
 - a) uczciwej konkurencji;
 - b) bezstronności i obiektywizmu;
 - c) jawności;
 - d) równego traktowania;
- wybrana oferta zgodna jest z przedmiotem zamówienia zawartym w SWIZ;
- przedmiot umowy został zrealizowany w terminie i zgodnie z zamówieniem;
- dokumentacja badanego projektu jest pełna i odpowiednio przechowywana.

3. Zgodność z zasadami dotyczącymi kwalifikowalności wydatków

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Niżej wymieniony wniosek o płatność oraz całą dokumentację wymienioną w pkt.1.

L.p.	Nr projektu	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej EUR	Wartość wydatków objętych czynnościami kontrolnymi	
				EUR	PLN
1	PL00068	bez numeru	4 213 689	4 213 689	14 567 671

W badanym obszarze sprawdzono:

- Czy beneficjent pokrył ze środków własnych wszelkie wydatki niekwalifikowalne w ramach projektu?
- Czy wszystkie wydatki poniesione przez podmiot odpowiedzialny za realizację projektu są udokumentowane (zgodnie z pkt.1.2.1 Szczegółowych warunków dotyczących kwalifikowalności wydatków)?
- Czy koszty związane z realizacją projektu są ponoszone w okresie kwalifikowalności?
- Czy koszty uznane za kwalifikowalne, wymienione w pkt. 3 Szczegółowych warunków dotyczących kwalifikowalności wydatków, są bezpośrednio związane z realizacją projektu?
- Czy beneficjent spełnił warunki wymienione w pkt. 4 Szczegółowych warunków dotyczących kwalifikowalności dla uznania za koszt kwalifikowany?
- Czy podatek od towarów i usług został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu?

4. Zgodność z zasadami dotyczącymi szacowania dochodu

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumentację wymienioną w pkt.1.

Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem:

- Czy wnioskodawca zgodnie z pkt. 2.2 Wytycznych ws. Projektów generujących przychody netto zidentyfikował i oszacował przyszłe przychody i zyski w okresie ekonomicznej żywotności projektu?
- Czy wnioskodawca zgodnie z pkt. 3 Wytycznych ws. Projektów generujących przychody netto, zidentyfikował, uzasadnił i wyliczył potencjalny zysk i zysk nadzwyczajny?

5. Zgodność z zasadami pomocy publicznej

W badanym obszarze sprawdzeniem objęto:

- Wniosek aplikacyjny do Mechanizmu Finansowego EOG oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego – nabór 2005 r. wraz z załącznikami z dnia 30 listopada 2005 r.
- Umowę Finansową nr PL0068-SGN-00036-E-V2-Norwegian FM podpisaną dnia 20 marca 2007 r. pomiędzy Ministerstwem Rozwoju Regionalnego, pełniącego funkcję Krajowego Punktu Kontaktowego a Norweskim Ministerstwem Spraw Zagranicznych, przyznającym dofinansowanie na rzecz Projektu.
- Porozumienie Finansowe Nr 5/NMF PL0068/07 o dofinansowanie Projektu zawarte dnia 19 lipca 2007 r. pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji a Ministrem Finansów (Służbą Celną) wraz z załącznikami oraz z aneksem nr 1 z dnia 25 kwietnia 2008 r.

W ramach przeprowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono, czy:

- dofinansowanie przyznane na projekt dotyczy pomocy publicznej przyznanej Beneficjentowi,
- wysokość ew. otrzymanej pomocy publicznej była uwzględniana przez Beneficjenta w badanym wniosku o płatność.

6. Zgodność z zasadami dotyczącymi płatności

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumentację wymienioną w pkt.1.

Sprawdzono:

- Czy beneficjent posiada osobny rachunek bankowy do obsługi środków pochodzących z Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego?
- Czy beneficjent prowadzi odrębną ewidencję księgową dotyczącą realizacji Projektu?
- Czy beneficjent pokrył ze środków własnych wszelkie straty kursowe wynikłe z różnicy pomiędzy kwotą przyznanego dofinansowania wyrażoną w EUR a faktycznie poniesionymi kosztami realizacji Projektu wyrażonymi w PLN?
- Czy beneficjent przelicza poniesione koszty realizacji Projektu z PLN na EUR zgodnie z art. 3.1 *Wytycznych w sprawie wydatkowania*, tj. posługując się kursem wymiany z dnia poprzedzającego ostatni dzień roboczy miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym odnotowano wydatek?
- Czy beneficjent wypełnił wniosek o płatność na formacie określonym przez BMF?
- Czy beneficjent wypełnił w języku polskim i angielskim wniosek o płatność?
- Czy wniosek o płatność zawiera część dotyczącą płatności oraz część dotyczącą postępu w realizacji projektu?
- Czy do wniosku o płatność beneficjent załączył określone w Umowie dokumenty w formie papierowej ?
- Czy beneficjent przesłał wypełniony wniosek o płatność w formie elektronicznej i papierowej do Instytucji Pośredniczącej w ciągu 10 dni roboczych po upływie okresu objętego danym Wnioskiem o płatność, określonego w części V Planu Wdrażania Projektu?
- Czy w przypadku wypłacenia płatności końcowej, beneficjent złożył wniosek o płatność wraz ze sprawozdaniem końcowym?

7. Zgodność z Planem Wdrażania Projektu

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumentację wymienioną w pkt.1.

W badanym obszarze sprawdzono:

- Czy beneficjent wypełnił Plan Wdrażania Projektu i zwrócił drogą elektroniczną do Krajowego Punktu Kontaktowego?
- Czy beneficjent zapewnia płynność finansową projektu i pokrywa wszelkie wydatki związane z realizacją projektu zgodnie z zasadą refundacji wydatków faktycznie poniesionych?
- Czy beneficjent realizuje Projekt zgodnie z Planem Wdrażania Projektu, stanowiącym załącznik nr 3 do Umowy Finansowej o dofinansowanie projektu?
- Czy beneficjent przedstawił Projekt na ustalonym formularzu dostarczonym przez BMF w Planie Wdrażania Projektu?
- Czy informacje przedstawione przez beneficjenta we wnioskach o płatność oraz w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu odnoszą się do Planu Wdrażania Projektu?

8. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości – monitorowanie

W badanym obszarze czynności kontrolne zostały przeprowadzone w odniesieniu do całego projektu pod kątem wypełniania przez Beneficjenta obowiązków w zakresie sprawozdawczości – monitorowania określonych w Porozumieniu Finansowym Nr 5/NMF PL0068/07 o dofinansowanie Projektu *Doposażenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego*.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumentację wymienioną w pkt.1. oraz sprawozdania kwartalne, roczne i końcowe za okresy poniżej wymienione:

<i>Sprawozdanie za okres</i>	<i>Data przekazania do MSWiA (IP) w formie papierowej</i>	<i>Data przekazania w formie elektronicznej-mail</i>
Sprawozdanie kwartalne za okres II kwartału 2007 r. – pierwsze sprawozdanie z realizacji projektu rozpoczętego - maj 2007 r.	09.07.2007 r.	06.07.2007 r.
Sprawozdanie kwartalne za okres III kwartału 2007 r. <i>Pismo SC –SP-063-199 AL./2007/13147/SC</i> <i>Pismo SC –SP-063-206 AL./2007/13127/SC</i>	10.10.2007 r. Skorygowane dnia 15.10.2007 r.	10.10.2007 r. 15.10.2007 r.
Sprawozdanie kwartalne za okres IV kwartału 2007 r. <i>Pismo SC- SP/063/13/AM/2008/420</i> <i>Pismo SC- SP/063/20/MK/2008/931</i>	09.01.2008 r. Skorygowane dnia 18.01.2008 r.	09.01.2008 r.
Sprawozdanie roczne za 2007 r. <i>Pismo SC/SP/063/26/AM/2008/420/1210SC</i>	23.01.2008 r.	15.01.2008 r.
Sprawozdanie kwartalne za okres I kwartału 2008 r.	08.04.2008 r.	09.04.2008 r.
Sprawozdanie kwartalne za okres II kwartału 2008 r.	18.07.2008 r.	22.07.2008r.
Sprawozdanie kwartalne za okres III kwartału 2008 r.	20.10.208 r.	20.10.2008 r.
Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu za okres maj 2007 r. do 30.06.2008 r. korekta	17.11.2008 r.	24.10.2008 r. 17.11.2008 r.

W badanym obszarze sprawdzono:

- Czy beneficjent przygotowywał i przesłał do Instytucji Pośredniczącej sprawozdania kwartalne w języku polskim według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Umowy do dnia 20 miesiąca po upływie kwartału sprawozdawczego?
- Czy beneficjent przesłał do Instytucji Pośredniczącej sprawozdanie roczne z realizacji Projektu (w języku polskim), wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do Umowy Finansowej w terminie do dnia 20 stycznia kolejnego roku sprawozdawczego?
- Czy beneficjent przygotował i przesłał do Instytucji Pośredniczącej sprawozdania końcowe w języku polskim i angielskim według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do Umowy finansowej w terminie 20 dni po przesłaniu w wersji elektronicznej zindywidualizowanego formularza sprawozdania końcowego, przygotowanego przez BMF ?
- Czy beneficjent zapewnił przechowywanie dokumentów związanych z realizacją projektu przez min. 5 lat od zakończenia projektu (rozdział 6.1 Zasad i Procedur) bądź dłuższy okres wymagany w Umowie finansowej?

- Czy beneficjent zapewnił operacyjność projektu przez minimum 10 lat od jego zakończenia lub w okresie innym, określonym w Umowie finansowej (zgodnie z pkt. 7.3 Zasad i procedur)?
- Czy informacje zawarte w sprawozdaniu końcowym dotyczące postępu finansowego i rzeczowego są zgodne z wnioskami o płatność?

9. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek aplikacyjny do Mechanizmu Finansowego EOG oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego – nabór 2005 r. wraz z załącznikami z dnia 30 listopada 2005 r.
- Umowę Finansową nr PL0068-SGN-00036-E-V2-Norwegian FM podpisaną dnia 20 marca 2007 r. pomiędzy Ministerstwem Rozwoju Regionalnego, pełniącego funkcję Krajowego Punktu Kontaktowego a Norweskim Ministerstwem Spraw Zagranicznych.
- Porozumienie Finansowe Nr 5/NMF PL0068/07 o dofinansowanie Projektu *Doposażenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny* ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego, zawarte dnia 19 lipca 2007 r. pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji a Ministrem Finansów (Służbą Celną) wraz z załącznikami oraz z aneksem nr 1 z dnia 25 kwietnia 2008 r.
- Wydruki z Wiadomości Celnych Nr 9/2008.
- Broszurę wydaną przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego.
- Wydruk z portalu internetowego Służby Celnej CORINTIA.
- Wydruk ze strony internetowej dostawcy Mobilnych Stanowisk Kontroli (BIATEL S.A.).
- Prezentację z dnia 24.03.2008r., w której przedstawiono podstawowe informacje o projekcie oraz o zakupionych samochodach wraz z wyposażeniem.
- Zdjęcia z prezentacji samochodów przed gmachem Ministerstwa Finansów, z prezentacji z okazji Dnia Celnika w Olsztynie oraz Izby Celnej w Warszawie.

W badanym obszarze sprawdzono:

- Czy beneficjent, zgodnie z art. 7 pkt. 3 Umowy Finansowej o dofinansowanie Projektu, zapewnia promocję projektu zgodnie z wymogami, o których mowa w Zasadach i Procedurach Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego EOG oraz Informacji Promocji Mechanizmu Finansowego EOG i Norweskiego Mechanizmu Finansowego?
- Czy do wniosku aplikacyjnego beneficjent dołączył, zgodnie z pkt. 3 "Informacji i Promocji Mechanizmu Finansowego EOG i Norweskiego Mechanizmu Finansowego" Plan działań informacyjnych i promocyjnych?
- Czy Plan działań informacyjnych i promocyjnych zawiera elementy określone w Wytocznych w "Informacji i promocji..."?
- Czy w miejscu realizacji inwestycji infrastrukturalnych, w momencie rozpoczęcia prac, są postawione tablice reklamowe?

10. Kontrola i audyt

W badanym obszarze sprawdzeniem objęto:

- Wniosek aplikacyjny do Mechanizmu Finansowego EOG oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego – nabór 2005 r. wraz z załącznikami z dnia 30 listopada 2005 r.
- Umowę Finansową nr PL0068-SGN-00036-E-V2-Norwegian FM podpisaną dnia 20 marca 2007 r.
- Porozumienie Finansowe Nr 5/NMF PL0068/07 o dofinansowanie Projektu: Dopuszczenie Grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego zawarte dnia 19 lipca 2007r.
- Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu.

W badanym obszarze sprawdzono:

- Czy beneficjent, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 13 Umowy finansowej o dofinansowanie Projektu, poddał się - w zakresie realizacji Projektu oraz postanowień umowy - kontroli lub audytowi przeprowadzanemu przez KPK, Instytucję Pośredniczącą, Instytucję Płatniczą, Komitet Mechanizmu Finansowego EOG i/lub Norweskie Ministerstwo Spraw Zagranicznych bądź jednostkę upoważnioną do działania w jego imieniu?

II. KOŃCOWE USTALENIA, WNIOSKI I ZALECENIA

1. *Zgodność z warunkami przyznania dofinansowania*

Operacja spełnia kryteria wyboru w ramach programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z porozumieniem finansowym oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że:

- Beneficjent posiada oryginał Umowy Finansowej nr PL0068-SGN-00036-E-V2-Norwegian FM, zawartej w dniu 20 marca 2007 r. pomiędzy Ministerstwem Spraw Zagranicznych Królestwa Norwegii a Ministerstwem Rozwoju Regionalnego zwanym Krajowym Punktem Kontaktowym reprezentującym Rzeczpospolitą Polską zwaną „Państwem-Beneficjentem” o dofinansowanie projektu *Dopuszczenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny*. Kserokopia tej umowy stanowi załącznik nr 7 do Porozumienia Finansowego Nr 5/NMF PL0068/07 o dofinansowanie zawartego dnia 19 lipca 2007 r. pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji, pełniącym funkcję Instytucji Pośredniczącej a Ministrem Finansów (Służbą Celną) zwanym dalej Beneficjentem.
- Beneficjent, przed przyznaniem dofinansowania, spełnił warunki wymienione w art. 5, pkt. 1,3 Porozumienia Finansowego o dofinansowanie Projektu, tj. zakupiony sprzęt został przydzielony Izdom Celnym Wydziałom Zwalczania Przestępczości- Referatom Grup Mobilnych zgodnie z rozdzielnikiem przedstawionym w trakcie zgłaszania wniosku aplikacyjnego do Mechanizmu Finansowego EOG oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego, co potwierdzają protokoły odbioru samochodów. Pojazdy zostały ubezpieczone zgodnie z zaleceniami zawartymi w Porozumieniu.

- Izby Celne zostały oficjalnie zobligowane przez Ministerstwo Finansów do utrzymania rezultatów projektu przez minimum pięć lat od zakończenia projektu.
- Beneficjent, przed dokonaniem pierwszej płatności, spełnił warunki wymienione w art. 5, pkt. 2 Umowy Finansowej o dofinansowanie Projektu. Warunek ten, że zakupione pojazdy będą spełniać co najmniej standardy emisji Euro 4 został umieszczony przez Beneficjenta w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz w zawartych umowach, że zakupione pojazdy spełnią standardy emisji Euro 4.
- Beneficjent korzystał ze środków finansowych przyznanych jako dofinansowanie na podstawie Umowy Finansowej o nr PL0068-SGN-00036-E-V2 Norwegian FM z dnia 20 marca 2007 r. oraz na mocy Porozumienia Finansowego Nr 5/NMF PL0068/07 zawartego dnia 19 lipca 2007 r. pomiędzy Beneficjentem a Instytucją Pośredniczącą zgodnie z celem Projektu oraz Planem Wdrażania projektu, tj. w celu poprawy wydajności i mobilności grup operacyjnych działających w Polskiej Służbie Celnej wykonujących zadania powiązane z Schengen poprzez wyposażenie grup mobilnych w środki transportu. Beneficjent zakupił 24 samochody specjalistyczne, 42 samochody combi, 20 samochodów dla przewodników psów oraz 120 szt. kamizelek kuloodpornych. Zakupiony sprzęt został protokolarnie przekazany Izbowi Celnym zgodnie z rozdzielnikiem przedstawionym w trakcie zgłaszania wniosku aplikacyjnego.
- W Porozumieniu Finansowym Nr 5/NMF PL0068/07 o dofinansowanie projektu w art. 6 ust. 3 Beneficjent został zobowiązany do przechowywania całej dokumentacji związanej z realizowanym projektem zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, przez 5 lat od zatwierdzenia sprawozdania końcowego z realizacji Projektu.

2. *Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych*

W ramach kontrolowanego projektu Zamawiający – Ministerstwo Finansów Departament Służby Celnej przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia nr R/224/07/SC/B w trybie przetargu nieograniczonego podzielonego na trzy części.

W wyniku w/w postępowania podpisano umowy z trzema Wykonawcami, których koszty realizacji zostały ujęte jako wydatki kwalifikowane we wniosku o płatność z dnia 14.07.2008r. sporządzonym za okres styczeń – czerwiec 2008r.

Ministerstwo Finansów jako jednostka sektora finansów publicznych na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych była podmiotowo zobligowana do jej stosowania.

Przedmiotem zamówienia była *Dostawa środków transportu z wyposażeniem dla Grup Mobilnych Służby Celnej*.

Przedmiot zamówienia został podzielony na trzy części:

- Część nr 1 - Dostawa 24 szt. samochodów specjalistycznych wraz z wyposażeniem;
- Część nr 2 - Dostawa 42 szt. samochodów combi;
- Część nr 3 - Dostawa 20 szt. samochodów dla przewodników psów służbowych.

Wartość zamówienia ustalona została w dniu 18.06.2007r. na kwotę **14.224.856,00 PLN**, co stanowi równowartość **3.242.502,00 EUR** (wg kursu 4,3870 - zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych).

Decyzją Kierownika zamawiającego Ministerstwa Finansów z dnia 26.06.2007r. nr R/224/07/SC/B została powołana 5 osobowa Komisja do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na *Dostawę środków transportu wraz z wyposażeniem dla Grup Mobilnych Służby Celnej*.

Wszyscy członkowi komisji złożyli oświadczenia o bezstronności i poufności zgodne z art. 17 PZP.

Ogłoszenie o zamówieniu przesłano do publikacji w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 03.08.2007r. (wydruk ze strony Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej) i zostało opublikowane w dniu 07.08.2007r. pod numerem 2007/S 150-186650. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa) oraz na stronie internetowej www.mf.gov.pl w dniach 07.08.2007-14.09.2007r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 06.09.2007 r., godz. 10:00, tj. 34 dni od przekazania ogłoszenia do publikacji (03.08.2007 r.). Zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1) PZP termin ten powinien wynosić nie mniej niż 29 dni od dnia przekazania ogłoszenia o zamówieniu do UOPWE drogą elektroniczną, został więc wyznaczony prawidłowo.

W związku z zapytaniem złożonym do treści SIWZ komisja przetargowa zmodyfikowała SIWZ w Części IV, część 1, lit. A, pkt 2b.

Zgodnie z art. 38 ust. 6 Pzp termin składania i otwarcia ofert został przesunięty z dnia 6.09.2007r. na dzień 14.09.2007r. Godziny składania i otwarcia ofert pozostały bez zmian. Informacja o w/w zmianie została wysłana 20.08.2007r. do Wszystkich Wykonawców.

Zamawiający zamieścił informację o zmianie SIWZ na stronie internetowej www.mf.gov.pl w dniu 21.08.2007r.

Ww. informacji nie zamieszczono w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

Zgodnie z protokołem postępowania otwarcie ofert odbyło się w terminie podanym w ogłoszeniu, tj. w dniu 14.09.2007 r. o godz. 11:00 w siedzibie Zamawiającego (Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa). Na podstawie protokołu nr 7 z posiedzenia komisji przetargowej ustalono, że otwarcie ofert było jawne. Obecni byli członkowie Komisji przetargowej i Wykonawcy.

W trakcie kontroli ustalono, iż Beneficjent nie zarejestrował terminu oraz godziny wpływu ofert. Z wyjaśnień Pana Marcina Kropisza wynika, że wykonawcy doręczyli oferty osobiście do ww. osoby. W protokole postępowania ujęto wszystkie doręczone oferty wraz z informacjami świadczącymi o fakcie, że oferty wykonawców wpłynęły w terminie określonym w ogłoszeniu o zamówieniu.

W rezultacie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w celu realizacji poszczególnych dostaw podpisano następującą umowę:

- 1) W dniu 19.10.2007 r. podpisana została umowa nr R/224/07/SC/B/1 pomiędzy Skarbem Państwa – Ministerstwem Finansów oraz konsorcjum spółek: Biatel S.A. pl. Piłsudskiego 1, 00-078 Warszawa i Agtes Sp. z o.o. ul. Puławska 300 A, 02-819 Warszawa na dostawę 24 samochodów specjalistycznych marki MercedesBenz, model Vito 115 CDI KBI/E wraz z wyposażeniem.

Wynagrodzenie strony ustaliły w kwocie 11.695.568,94 PLN brutto (w tym: kwota netto: 9.586.531,92 PLN, kwota VAT: 2.109.037,02 PLN), czyli zgodnie z ceną zawartą w ofercie.

W związku z faktem, iż dostawa paralizatorów stanowiących wyposażenie ww. samochodów nie została zrealizowana przez wykonawcę, Zamawiający w dniu 12.06.2008r. odstąpił od umowy nr R/224/07SC/B/1 w w/w zakresie na podstawie art. 491 §2 w związku z art. 491 §1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks Cywilny. W pozostałej części zamówienia wykonawca zrealizował dostawę zgodnie z terminem określonym w umowie.

Wykonawcy, tj. Biatel S.A. i Agtes Sp. z o.o. wystawili na rzecz Zamawiającego 24 faktury VAT nr od DI/FV1/0024/01/2008 do DI/FV1/0047/01/2008 z dnia 16.04.2008r. każda na kwotę 429.365,37 PLN brutto i fakturę VAT nr 0096/08/FVS z dnia 18.04.2008r. na kwotę 439.200,00 PLN brutto, tj. łącznie 10.743.968,94 PLN brutto, 8.806.531,92 PLN(netto).

Powyższa suma odpowiadała kwocie wynagrodzenia zapisanej w umowie pomniejszonej o wartość paralizatorów elektrycznych – 951.600 PLN(brutto), od których zakupu Zamawiający odstąpił.

- 2) W dniu 11.10.2007 r. podpisana została umowa nr R/224/07/SC/B/2 pomiędzy Skarbem Państwa – Ministerstwem Finansów oraz spółką CARSED J. Chełstowski, K. Lipiński, T. Rybałtowski Sp. j., ul. Jagiełły 4/6, 08-110 Siedlce na dostawę 42 samochodów combi marki Skoda Octavia Combi wraz z wyposażeniem. Wynagrodzenie strony ustaliły w kwocie 4.157.999,95 PLN brutto (w tym: kwota netto: 3.408.196,68 PLN, kwota VAT: 749.803,27 PLN), czyli zgodnie z ceną zawartą w ofercie.

Ustalono, że dostawę zrealizowano zgodnie z terminem określonym w umowie.

Wykonawca wystawił Zamawiającemu 42 faktury VAT nr od FV/AN/503/07/S do FV/AN/544/07/S z dnia 20.12.2007 r. każda na kwotę 99.000,00 PLN brutto, tj. łącznie 4.157.999,95 PLN (brutto), 3.408.196,68 PLN (netto).

Powyższa suma odpowiadała kwocie wynagrodzenia zapisanej w umowie.

- 3) W dniu 18.10.2007 r. podpisana została umowa nr R/224/07/SC/B/3 pomiędzy Skarbem Państwa – Ministerstwem Finansów oraz spółką Polmozbyt Plus Sp. z o.o. ul. Zwycięstwa 10A, 15-703 Białystok na dostawę 20 samochodów marki Fiat Panda 1,3 Multijet VAN wraz z wyposażeniem.

Wynagrodzenie strony ustaliły w kwocie 941.840,00 PLN brutto (772.000,00 PLN netto, VAT 169.849,00 PLN), czyli zgodnie z ceną zawartą w ofercie.

Ustalono, że dostawę zrealizowano zgodnie z terminem określonym w umowie.

Wykonawca wystawił Zamawiającemu 20 faktur VAT nr od 034/A11/0000136 do 034/A11/0000155 z dnia 17.12.2007 r. na kwotę 47.092,00 PLN brutto każda, tj. łącznie: 941.840 PLN (brutto), 772.000 PLN (netto).

Powyższa suma odpowiadała kwocie wynagrodzenia zapisanej w umowie.

Ustalenie stanu faktycznego i prawnego

Ponadto na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że:

- roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2007 r. zostało przesłane w dniu 28.02.2008 r. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych na formularzu elektronicznym ZP-SR1,

- roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2008 r. zostało przesłane w dniu 26.02.2009 r. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych na formularzu elektronicznym ZP-SR1.

Sprawozdania przesłano w obowiązującym terminie (do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie), jednakże w żadnym z powyższych sprawozdań nie zamieszczono informacji o badanym przetargu.

Powyższe postępowanie narusza zapisy art. 98 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych* (t.j. Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm), który określa obowiązki Zamawiającego w zakresie sporządzania rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach. Zgodnie z ust. 4 ww. artykułu zakres informacji zawartych w sprawozdaniu, jego wzór oraz sposób przekazywania określa Prezes Rady Ministrów w drodze rozporządzenia. Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2006 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. Nr 155, poz. 1110) określa w § 1 pkt 4 m.in., iż w odniesieniu do zamówień o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych sprawozdanie powinno zawierać:

- „4) wykaz postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia z określeniem:
- a) numeru ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej,
 - b) rodzaju zamówienia,
 - c) przedmiotu zamówienia ze wskazaniem kodów określonych w rozporządzeniu (WE) Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2195/2002 z dnia 5 listopada 2002 r. w sprawie Wspólnego Słownika Zamówień CPV (Dz. Urz. WE L 340 z 16.12.2002, str. 0001-0562; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 6, t. 7, str. 3, z późn. zm.2)), zwanym dalej "Wspólnym Słownikiem Zamówień",
 - d) kategorii usług 1-27 określonej w załączniku nr 3 do Wspólnego Słownika Zamówień,
 - e) trybu udzielenia zamówienia albo zawarcia umowy ramowej,
 - f) uzasadnienia zastosowania trybu negocjacji bez ogłoszenia lub zamówienia z wolnej ręki,
 - g) kraju pochodzenia wybranego wykonawcy lub wykonawców,
 - h) wartości zawartych umów bez podatku od towarów i usług
- 5) sposób wykonania zamówień, których wartość jest równa lub przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 20.000.000 euro dla robót budowlanych albo 10.000.000 euro dla dostaw lub usług”.

Kontrolowany w rocznych sprawozdaniach o udzielonych zamówieniach za 2007 i 2008r. przekazanych do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych nie wykazał zamówienia na Dostawę środków transportu z wyposażeniem dla Grup Mobilnych Służby Celnej, będącego przedmiotem badania.

Wnioski

Brak ujęcia w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach postępowania o udzielenie zamówienia na Dostawę środków transportu z wyposażeniem dla Grup Mobilnych Służby Celnej stanowi naruszenie art. 98 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych* (t.j. Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm) w związku z § 1 pkt 4 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2006 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. Nr 155, poz. 1110).

Rekomendacja

W związku z opisanymi wyżej nieprawidłowościami należy:

- zwrócić się do jednostki, z którą zawarte było Porozumienie Finansowe Nr 5/NMF PL0068/07 o dofinansowanie Projektu, celem uzgodnienia sposobu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonej w toku kontroli,
- wzmocnić proces kontroli nad prawidłową realizacją zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych w przeprowadzanych postępowaniach o zamówienie publiczne,
- poinformować Organ Kontroli Skarbowej o ustaleniach dokonanych z jednostką, z którą zawarte było Porozumienie Finansowe o dofinansowanie Projektu.

Ponadto w rezultacie badania dokumentów sporządzonych w ramach kontrolowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych ustalono co następuje:

- 1) prawidłowo wybrano tryb przeprowadzonych postępowań,
- 2) wypełniono obowiązek publikacji odpowiedzi na pytania do SIWZ, ogłoszenia o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- 3) zastosowano obiektywne kryterium oceny ofert (najniższa cena) opisane o ogłoszeniu i SIWZ,
- 4) przebieg postępowania został prawidłowo udokumentowany,
- 5) wybrana oferta zgodna jest z przedmiotem zamówienia zawartego w SIWZ,
- 6) przedmiot umowy został zrealizowany w części 2 i części 3 w terminie i zgodnie z zamówieniem, natomiast w części 1 Zamawiający odstąpił od zamówienia w zakresie dostawy paralizatorów elektrycznych.
- 7) Beneficjent posiada pełną dokumentację dotyczącą postępowań i zapewnia przechowywanie dokumentacji z postępowania przez co najmniej 5 lata od daty zatwierdzenia sprawozdania końcowego z realizacji Projektu.

3. Zgodność z zasadami dotyczącymi kwalifikowalności wydatków

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność wydatków zadeklarowanych w wysokości 4 213 689,00 EUR (projekt nr PL00068) z zasadami zawartymi w „Szczegółowych warunkach dotyczących kwalifikowalności wydatków MF EOG oraz NMF 2004-2009”, przepisami krajowymi oraz postanowieniami umowy finansowej o dofinansowanie.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Wniosek o płatność za okres styczeń 2008 r. do czerwiec 2008 r. złożony przez Beneficjenta w dniu 14 lipca 2008 r. do Władzy Wdrażającej Programy Europejskie w wersji polskiej i angielskiej wykazał:
 - całkowita kwota wydatków kwalifikowanych w projekcie objętych wnioskiem **4 213 689 euro**, w tym:

środki z Norweskiego Mechanizmu Finansowego	(85%)	3 581 636 euro
środki jednostek sektora finansów publicznych	(15%)	632 053 euro
 - pieniężne wydatki kwalifikowane w walucie krajowej **14 567 671 PLN**

Do wniosku o płatność dołączono zestawienie wydatków kwalifikowanych, które obejmuje:

- 1/. zestawienie faktur VAT od nr FV/AN/503/07/S do nr FV/AN/544/07/S wystawionych dnia 20.12.2007 r. przez firmę Carsed Sp. jawna w Siedlcach, ul. Jagiello 4/6 za zakup

- 42 samochodów combi na wartość netto 3 408 196,68 PLN, podatek VAT 749 803,27 PLN, wartość brutto 4 157 999,95 PLN, zapłata dnia 16.01.2008 r. – przelew na kwotę **4 157 999,95 PLN**
- 2/. zestawienie faktur VAT od nr 034/A11/0000136 do nr 034/A11/0000155 wystawionych dnia 17.12.2007 r. przez Polmozbyt Plus Sp. z o. o Białystok za zakup 20 szt. samochodów dla przewodników psów tropiących „Fiat Panda” na wartość netto 772 000,00 PLN, podatek VAT 169 840,00 , wartość brutto 941 840,00 PLN, zapłata dnia 08.01.2008 r. – przelew na kwotę **941 840,00 PLN**.
- 3/. zestawienie faktur VAT od nr DI/FV/0024/01/2008 do nr DI/FV/0047/01/2008 wystawionych dnia 16.04.2008r. przez firmę BIATEL S.A w Warszawie, Pl. Piłsudskiego 1 za zakup 24 samochodów specjalistycznych z wyposażeniem Mercedes Benz. wartości netto 8 446 531,92 PLN , podatek VAT 1 858 236,96 PLN , wartość brutto 10 304 768,88 PLN. oraz Faktura VAT nr 0096/08/FVS z dnia 18.04.2008 r. na zakup 120szt. kamizelek kuloodpornych wystawioną na wartość netto 360 000,00 PLN, podatek VAT 79 200,00 PLN, wartość brutto 439 200,00 PLN. Ogółem wartość do zapłaty firmie Biatel S.A 10 743 968,88 PLN, zapłata dnia 20.06.2008 r. – przelew na kwotę **9 467 832,79 PLN**. Płatność została pomniejszona o kwotę 1 276 136,09 PLN tytułem Noty księgowej nr 7 z dnia 20.06.2008r.

Ponadto do wniosku o płatność dołączono:

- potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie wyżej wymienionych faktur VAT , wg zestawienia wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem (87 egz.),
 - oznaczone datą i potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie przelewów bankowych dokumentujących operacje na rachunku ,zapłatę za wyżej wymienionych faktur VAT,
 - Notę obciążeniową Nr 7 z 20.06.2008 r. na kwotę 1 276 136,09 PLN
 - potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie protokołów odbioru częściowego samochodów (40 egz.),
 - potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie protokołów odbioru końcowego samochodów (3egz.),
 - potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie protokołów odbioru ilościowo-jakościowego kamizelek kuloodpornych (24 egz.),
 - rozbieżności cenowe sprzętu ,
 - procedurę odbioru sprzętu ,
 - zgłoszenie do odbioru sprzętu ,
 - dokumentację dotyczącą niewykonania części dostawy.
- Wszystkie wydatki poniesione przez podmiot odpowiedzialny za realizację projektu są kwalifikowane i udokumentowane zgodnie z pkt.1.2. *Szczegółowych warunków dotyczących kwalifikowalności wydatków*, tj. fakturami VAT, poleceniami przelewu, wyciągami bankowymi, protokołem odbioru ilościowo-wartościowym, protokołami odbioru częściowego, protokołami odbioru końcowego.
 - Wydatki zostały poniesione w okresie od 16 stycznia 2008 r. do 20 czerwca 2008 r., czyli w okresie kwalifikowalności . Szczegółowe warunki dotyczące kwalifikowalności wydatków MF EOG oraz NMF 2004-2009 oraz Umowa Finansowa Nr PL0068-SGN-00036-E-V2-Norwegian FM określają okres kwalifikowalności od 24.01.2007 do 23.05.2010 r.
 - Koszty poniesione w okresie kwalifikowalności są zrealizowane, zafakturowane, wydatki zostały poniesione w formie pieniężnej przez dokonanie przelewów z rachunku bankowego Beneficjenta na rachunek bankowy kontrahenta wskazany w fakturach a

przedmiot umowy dostarczony w ramach tego okresu, potwierdzają to Faktury VAT, polecenia przelewu, protokoły odbioru ilościowo-wartościowe, protokoły odbioru częściowego oraz protokoły odbioru końcowego.

- Ministerstwo Finansów nie jest płatnikiem podatku od towarów i usług, nie posiada możliwości odliczenia podatku VAT, w wyniku czego podatek ten jest kosztem kwalifikowanym.

4. Zgodność z zasadami dotyczącymi szacowania dochodu

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność realizacji projektu z zasadami dotyczącymi szacowania dochodu. Stwierdzono, że badany projekt *"Doposażenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny"* finansowany w 85% ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego nie przynosił przychodów i nie generował zysków.

5. Zgodność z zasadami pomocy publicznej

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że badany projekt dotyczył Priorytetu 2.7 *Wdrożenie przepisów z Schengen, wspieranie Narodowych Planów Działania z Schengen, jak również wzmacnianie sądownictwa*.

Ze względu na rodzaj beneficjentów, którzy realizują projekty w tym priorytecie (organy administracji rządowej), nie znajdują tu zastosowania zasady pomocy publicznej.

6. Zgodność z zasadami dotyczącymi płatności

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność realizacji projektu z zasadami dotyczącymi płatności.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że:

- W Umowie Finansowej nr PL0068-SGN-00036-E-V2 Norwegian FM z dnia 20 marca 2007 r. w art. 5 podany został jedynie numer rachunku bankowego Państwa-Beneficjenta, Ministerstwa Finansów (Instytucji Płatniczej), na który będą przekazywane wpłaty w euro jako refundacja poniesionych wydatków przez Beneficjenta.

Zgodnie z udostępnioną przez Beneficjenta dokumentacją stwierdzono, że na rachunek Mechanizmów Finansowych wpłynęły następujące kwoty z Biura Mechanizmów Finansowych w ramach priorytetu 2.7, nr projektu PL0068 :

– w dniu 8 października 2008r.	3 462 065,00 euro
– w dniu 21 kwietnia 2009r.	119 571,00 euro
ogółem	3 581 636,00 euro

Beneficjent jest jednostką budżetową - w związku z tym nie otrzymuje fizycznie przelewów na kwotę dofinansowania, ponieważ stanowi ona składnik budżetu jednostki. Płatności ponoszone są ze środków budżetowych będących w dyspozycji Beneficjenta.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że kwota dofinansowania projektu zatwierdzona decyzją Ministerstwa Spraw Zagranicznych Norwegii z dnia 17 kwietnia 2009 r. wynosi **3 581 636,00 euro** i jest zgodna z badanym wnioskiem o płatność.

- Ewidencja finansowo-księgowa dotycząca realizacji projektu *Doposażenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego* prowadzona jest na podstawie Zakładowego Planu Kont przyjętego Decyzją Nr 2/FR/2008 Ministra Finansów z 01.09.2008 r. w sprawie zasad rachunkowości obowiązujących Dysponenta Głównego części 19 – Budżet, finanse publiczne i instrumenty finansowe, zmieniającą Decyzję Nr 3/FR/2006 Ministra Finansów z 01.12.2006 r.
Ewidencja prowadzona jest za pomocą komputerowego systemu finansowo-księgowego z wykorzystaniem programu pod nazwą „Program finansowo – księgowy FK Win 2000SQL” autorstwa firmy Soft Lab Sp. z o.o. z dnia 16.02.2001 r.
Wydatki w ramach projektu nr PL0068/07 oznaczane były w poszczególnych latach kodem księgowym nr 807.
- Wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację z dokumentami źródłowymi stanowiącymi podstawę zapisów w ewidencji. Zapisy księgowe zawierają datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku, nazwę dokumentu stanowiącego podstawę zapisu, opis wydatku, nazwę kontrahenta, datę i sposób płatności.
- Faktury na odwrocie posiadają opis zawierający informację dotyczącą numeru, daty i wartości faktury, rodzaju wydatku, nazwy projektu, nr-u porozumienia finansowego, kwoty wydatków kwalifikowanych z podziałem na środki NMF 85% i środki własne 15% , klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf), informacji, że płatność została uwzględniona w Planie Wdrażania Projektu, wykonawca został wyłoniony zgodnie z art. 91 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych oraz daty i podpisy osób sprawdzających dokument pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz daty i podpisy osób zatwierdzających kwoty przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki.
W ewidencji księgowej znajdują się rekomendacje płatności zawierające dowody źródłowe – księgowe, dokumentujące wydatki kwalifikowane i dowody zapłaty za nie. Dowodami zapłaty są polecenia przelewu i wyciągi z rachunków bankowych.
Zobowiązania wynikające z faktur, a ujętych w rekomendacjach płatności zostały uregulowane w formie pieniężnej za pomocą przelewów z rachunków bankowych beneficjenta.
- Beneficjent przeliczał poniesione koszty realizacji Projektu z PLN na EUR zgodnie z art. 3.1 *Wytucznych w sprawie wydatkowania*, tj. posługując się kursem wymiany z dnia poprzedzającego ostatni dzień roboczy miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym odnotowano wydatek. Kursy te są publikowane w serii C Dziennika Urzędowego Wspólnot Europejskich.
- Beneficjent wypełnił wniosek o płatność w języku polskim i angielskim w formacie określonym przez BMF.
- Wniosek o płatność zawiera część dotyczącą płatności oraz część dotyczącą postępu realizacji projektu, tj.:
 - część wniosku dotycząca płatności składa się z sumarycznego zestawienia wydatków kwalifikowalnych działań w ramach danego pojedynczego projektu,
 - część wniosku dotycząca postępu w realizacji projektu pokazuje rozbięcie wydatków kwalifikowalnych na poszczególne działanie,
 - część wniosku dotycząca płatności jak i część dotycząca postępu w realizacji projektu są zgodne z planem wdrażania projektu i obejmują okres co najmniej 3 kalendarzowych miesięcy, tj. styczeń – czerwiec 2008 r. ,
 - obie części wniosku zawierają tylko te wydatki, które są zgodne ze Szczegółowymi warunkami dotyczącymi kwalifikowalności wydatków MF EOG ,

- Beneficjent poniósł wydatki w okresie, do którego odnosi się wniosek o płatność, tj. styczeń 2008- czerwiec 2008 r.
- Beneficjent załączył do wniosku o płatność wszystkie wymagane dokumenty, potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną do reprezentowania Beneficjenta kserokopie faktur VAT, polecenie przelewu, protokoły odbioru częściowego, protokoły odbioru końcowego, protokół odbioru ilościowo – jakościowy, dokumentację niezbędną, a związaną z zakupem samochodów i wyposażenia.
 - Beneficjent przesłał wypełniony wniosek o płatność w formie elektronicznej i papierowej do Instytucji Pośredniczącej dnia 14.07.2008 r. tj. w ciągu 10 dni roboczych po upływie okresu objętego danym Wnioskiem o płatność (styczeń-czerwiec 2008r.), określonego w części V Planu Wdrażania Projektu.

7. Zgodność z Planem Wdrażania Projektu

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono zgodność realizacji projektu z Planem Wdrażania Projektu.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono że:

- Beneficjent wypełnił Plan Wdrażania Projektu, w którym zadeklarował całkowite wydatki kwalifikowane wartości 4 350 000 euro oraz wskazał źródła ich finansowania, tj. Norweski Mechanizm Finansowy (85%) 3 697 500 euro i budżet centralny (15%) 652 500 euro. Plan Wdrażania Projektu stanowi załącznik nr 3 do Porozumienia Finansowego nr 5/NMF PL0068/07 z dnia 19.07.2007 r. Beneficjent zapewnił płynność finansową projektu i pokrywał wszelkie wydatki związane z realizacją projektu ze środków budżetowych będących w dyspozycji Beneficjenta.
- Beneficjent realizował Projekt zgodnie z Planem Wdrażania Projektu.
- W dniu 4 lutego 2008 r. Beneficjent dokonał modyfikacji Planu Wdrożenia Projektu w części III dotyczącej wskaźników projektu- zmiany roku (z roku 2005 na 2006) w wersji językowej polskiej i angielskiej. Zmodyfikowany Plan Wdrażania Projektu dla projektu nr PL0068 został przesłany dnia 04.02.2008 r. wraz z pismem przewodnim nr SC/SP/063/31/OXA/2008/1771 do Departamentu Unii Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej MSWiA.
- Beneficjent przedstawił Projekt na ustalonym formularzu dostarczonym przez BMF w Planie Wdrażania Projektu.
- Informacje przedstawione przez Beneficjenta we wniosku o płatność za okres I-VI 2008r. oraz w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu odnoszą się do Planu Wdrażania Projektu.

8. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości - monitorowanie

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości oraz potwierdzono zgodność informacji dotyczących postępu rzeczowego w realizacji projektu z ww. sprawozdaniami.

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że w art. 12 ust. 1 Porozumienia Finansowego Nr 5/NMF PL0068/07 Beneficjent został zobowiązany do przedkładania sprawozdań kwartalnych, rocznych oraz końcowego sprawozdania z realizacji Projektu do Instytucji

Pośredniczącej i do Instytucji Wspomagającej, sporządzonych wg wzorów określonych w załącznikach nr 4-6 cyt. Porozumienia w formie elektronicznej i papierowej.

Beneficjent był zobowiązany złożyć sprawozdania:

- kwartalne w terminie do 20 dnia miesiąca po upływie kwartału sprawozdawczego,
- roczne w terminie do dnia 20 stycznia roku następującego po upływie roku, którego sprawozdanie dotyczy,
- w przypadku sprawozdania końcowego – przygotowane w języku polskim i angielskim, w terminie do 20 dnia po przesłaniu w wersji elektronicznej zindywidualizowanego formularza sprawozdania końcowego, przygotowanego przez BMF.

W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że Beneficjent złożył wszystkie wymagane sprawozdania z realizacji Projektu wg wzorów określonych w załącznikach nr 4-6 Porozumienia. Sprawozdania zostały złożone w formie pisemnej i elektronicznej.

Ponadto:

- Zgodnie z art.6 pkt.3 Porozumienia Finansowego Nr 5/NMF PL0068/07 z dnia 19.07.2007 Beneficjent zobowiązał się do przechowywania dokumentacji przez 5 lat od zatwierdzenia sprawozdania końcowego z realizacji Projektu.
- Zgodnie z art.6 pkt. 2 Porozumienia Finansowego Nr 5/NMF PL0068/07 z dnia 19.07.2007 r. Beneficjent zobowiązał się do utrzymania celów Projektu przez co najmniej 5 lat od zatwierdzenia sprawozdania końcowego z realizacji projektu.
- Informacje dotyczące postępu finansowego wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową i informacjami wykazanymi we wniosku o płatność objętym kontrolą. Płatności nastąpiły zgodnie z harmonogramem zawartym w Planie Wdrożenia Projektu. Wniosek o płatność wraz z fakturami i innymi dokumentami związanymi z realizacją kontraktów zostały poddane weryfikacji przez Instytucję Wspomagającą (WWPE) oraz zaakceptowane przez Instytucję Pośredniczącą (MSWiA). Płatności zostały zrealizowane w styczniu i czerwcu 2008 r. Oszczędności w projekcie wyniosły 136 311 euro (115 864,00 środki NMF oraz 20 477,00 środki polskie). Wydatkowanie środków w projekcie wyniosło 4 213 689 euro, co stanowi 97% osiągniętego poziomu realizacji projektu.
- Informacje dotyczące postępu rzeczowego realizacji Projektu wykazane w sprawozdaniach są zgodne ze stanem faktycznym i znajdują potwierdzenie w dokumentacji Projektu.

Ponadto w wyniku dokonanych oględzin w następujących Izbach Celnych:

- Izbie Celnej w Warszawie w dniu 13.10.2010r.,
- Izbie Celnej we Wrocławiu w dniach 1 i 5 10.2010r.,
- Izbie Celnej w Poznaniu w dniach 6 i 7 10.2010r.

potwierdzono faktyczną realizację badanego projektu.

Na podstawie przedłożonych w trakcie oględzin dokumentów OT *Przyjęcie środków trwałych* ustalono, że otrzymane przez ww. Izby Celne samochody w ramach realizowanego przez Ministerstwo Finansów projektu Nr PL0068 *Doposażenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny*, zostały ujęte w ewidencji środków trwałych poszczególnych Izb Celnych oraz nadano każdemu egzemplarzowi kolejny numer inwentarzowy.

Ponadto potwierdzono, że w/w pojazdy są ubezpieczone w Sopockim Towarzystwie Ubezpieczeniowym Ergo Hestia S.A. w zakresie AC, OC, NNW zgodnie z warunkami zawartymi w Porozumieniu Finansowym Nr 5/NMF PL0068/07 o dofinansowanie Projektu.

9. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji

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

Zgodnie z *Opisem rzeczywistego postępu w realizacji działania w porównaniu z planowanym* zawartym w badanym wniosku o płatność złożonym w dniu 14.07.2008r., Beneficjent zrealizował następujące działania z zakresu informacji i promocji projektu:

- wszystkie pojazdy i sprzęt zakupione w ramach projektu zostały oznaczone naklejkami z logo Norweskiego Mechanizmu Finansowego;
- informacje o doposażeniu Służby Celnej wraz z informacją o pochodzeniu środków na dofinansowanie zostały zaprezentowane w krajowej i lokalnej prasie oraz w Internecie;
- projekt został przedstawiony na wewnętrznym portalu Służby Celnej oraz w broszurze wydanej przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego;
- w Ministerstwie Finansów odbyło się uroczyste przekazanie zakupionych pojazdów funkcjonariuszom celnym (w obecności przedstawicieli instytucji związanych z realizacją projektu oraz mediów);
- rezultaty projektu zostały zaprezentowane na wystawie „Cło i granica” – największej wystawie i targach związanych z problematyką ochrony granic.

Dokumenty sporządzane w trakcie realizacji projektu, tj. raporty kwartalne oraz raport końcowy, a także wnioski o płatność oznaczone zostały logo „EEA GRANTS” oraz „NORWAY GRANTS”.

Ponadto faktury wystawione w ramach zakupów dokonywanych na potrzeby projektu zawierały informację o finansowaniu projektu z Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

Ponadto w wyniku dokonanych oględzin w następujących Izbach Celnych:

- Izbie Celnej w Warszawie w dniu 13.10.2010r.,
- Izbie Celnej we Wrocławiu w dniach 1 i 5 10.2010r.,
- Izbie Celnej w Poznaniu w dniach 6 i 7 10.2010r.

ustalono, iż otrzymane przez ww. Izby Celne samochody zostały oznakowane poprzez umieszczenie na samochodach marki Fiat typu Panda Multijet Van oraz marki Skoda typu Octavia combi naklejek z logo przedstawiającym niebiesko-czerwony napis „EEA GRANTS NORWAY” na białym tle. Na samochodach marki Mercedes-Benz/Biatel typu 639/MSK zostały zamieszczone naklejki z logo przedstawiającym niebiesko-czerwony napis „NORWAY GRANTS” na białym tle.

Ww. oznaczenia są zgodne ze wzorem logo Norweskiego Mechanizmu Finansowego zamieszczonym na stronie internetowej Norweskiego Mechanizmu Finansowego www.eog.gov.pl.

10. Kontrola i audyt

W zakresie objętym kontrolą stwierdzono, że Projekt Nr PL0068 *Doposażenie grup mobilnych Polskiej Służby Celnej w środki transportu wyposażone w sprzęt kontrolny ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego* był przedmiotem kontroli przeprowadzonej w dniu 31 lipca 2008r. w siedzibie Izby Celnej w Warszawie przez przedstawicieli firmy Det Norske Veritas na zlecenie Biura Mechanizmów Finansowych.

Ze strony Beneficjenta w wizycie uczestniczył Pan Wiktor Roth z Departamentu Służby Celnej Ministerstwa Finansów oraz przedstawiciele Izby Celnej w Warszawie.

Zgodnie z udostępnioną przez Beneficjenta dokumentacją stwierdzono, że celem kontroli była weryfikacja poprawności realizacji kontraktów oraz częściowa kontrola dokumentacji przetargowej. Nie wydano zaleceń pokontrolnych.

III. TERMIN USUNIĘCIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI

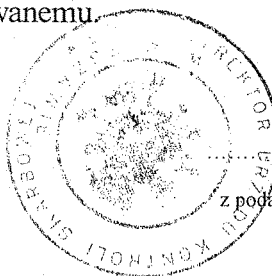
Rekomendowane w punkcie II.2. niniejszego protokołu działania powinny zostać wykonane w terminie do dnia 31.12.2010r.

IV. POUCZENIE

Kontrolowany jest obowiązany na podstawie art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.) poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości w ciągu 30 dni po upływie terminu określonego w pkt III niniejszego wyniku kontroli.

Na niniejszy wynik kontroli nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. nr 8 poz. 65 ze zm.).

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu



z up. DYREKTORA
p.o. WICE DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Warszawie

Beata Miniewicz

(podpis dyrektora / osoby upoważnionej
z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego)

Otrzymują:

- 1) adresat,
- 2) Władza Wdrażająca Programy Europejskie,
ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa
- 3) a/a.