URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU
ul. Chłopska 3, 80-362 Gdańsk

Gdańsk, dnia 26 lutego 2016 r.

UKS22W3E.7112.11.16.2015.7

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach: od 1 do 11 lutego 2016 r. w:

Przedsiębiorstwie Komunikacji Miejskiej sp. z o.o.
81-571 Gdynia, ul. Chwaszczyńska 169
NIP 586 100 82 76

w zakresie:

nazwa projektu:	**Zwiększenie konkurencyjności transportu publicznego w Gdyni, dzięki przebudowie infrastruktury komunikacji zbiorowej wraz z zakupem nowoczesnego taboru**
numer projektu:	**RPPM.03.01.00-00-004/13**
numer wniosku o płatność:	**RPPM.03.01.00-00-004/13-02, RPPM.03.01.00-00-004/13-03.**

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-RPOWP-315/2015 z dnia 24 sierpnia 2015 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 553).

Czynności przeprowadzili:
Beata Ryplewicz - inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 00373,
Ewelina Pogorzała-Kurek - komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej 07001.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Partnera w Gdyni przy ul. Chwaszczyńskiej 169, miejscach postoju pięciu wybranych do audytu autobusów (zajezdnia, pętla w Redłowie, pętla przy Domu Marynarza, pętla przy Dworcu Głównym PKP) oraz w siedzibie Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku.

W czynnościach audytowych brały udział następujące osoby:
- Pani Krystyna Sadowska – gł. księgowy, prokurent,
- – radca prawny,
- – specjalista ds. koordynacji przewozów.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. **Czy operacja 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)*:**

Badaniu poddano następujące dokumenty:
- wniosek o płatność nr **WNP-RPPM.03.01.00-00-004/13-03** wraz z załącznikami:
  - fakturami i dokumentami zapłaty wymienionymi w *załączniku nr 1* do niniejszego protokołu,
  - protokołami odbioru przedmiotu umowy PKM/ZP/N/2/2014 o nr od 1/2014 do 16/2014 oraz końcowym protokołem odbioru – wszystkie z dnia 31.12.2014 r.,
  - dokumentami pojazdów,
- umowę nr PKM/ZP/N/2/2014 z dnia 27.08.2014 r. zawartą pomiędzy Przedsiębiorstwem Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. w Gdyni a Man Truck & Bus Polska sp. z o.o. z siedzibą w Nadarzynie, Wolica na dostawę 15 sztuk fabrycznie nowych autobusów miejskich, dwunastometrowych, niskopodłogowych marki MAN typu Lion's City CNG (A 21), zasilanych sprzężonym gazem ziemnym – CNG wraz z aneksem nr 1 z dnia 22.12.2014 r.,
- uchwałę nr 1/5/2014 z dnia 12.05.2014 r. Zarządu Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. w sprawie zabezpieczenia środków finansowych na pokrycie wkładu własnego koniecznego do prawidłowej realizacji projektu pn. „Zwiększenie konkurencyjności transportu publicznego w Gdyni, dzięki przebudowie infrastruktury komunikacji zbiorowej wraz z zakupem nowoczesnego taboru",
- umowę pożyczki nr WFOŚ/P/66/2014 z dnia 03.11.2014 r. zawartą pomiędzy Przedsiębiorstwem Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. w Gdyni a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania „Zwiększenie konkurencyjności transportu publicznego w Gdyni, dzięki przebudowie infrastruktury komunikacji zbiorowej wraz z zakupem nowoczesnego taboru",
- sprawozdanie z wykonania zadania pn. „Zwiększenie konkurencyjności transportu publicznego w Gdyni, dzięki przebudowie infrastruktury komunikacji zbiorowej wraz z zakupem nowoczesnego taboru" wspartego pożyczką nr WFOŚ/P/66/2014 z dnia 03.11.2014 r. wraz z opisem osiągniętego efektu rzeczowego i ekologicznego.

W dniu 02 lutego 2016 r. przeprowadzono wizytę w miejscach postoju pięciu wybranych do audytu autobusów (zajezdnia przy ul. Chwaszczyńskiej, pętla w Redłowie, pętla przy Domu Marynarza, pętla przy Dworcu Głównym PKP).

Na podstawie wymienionych dokumentów oraz okazanych środków transportu sprawdzono:
- proces dokumentacji realizacji projektu,
- wniesienie wkładu własnego,
- osiągnięcie założonych w projekcie wskaźników produktu.

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:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1	**RPPM.03.01.00-00-004/13-03**	**29 017 663,61 zł ***

* kwota wydatków kwalifikowanych projektu poniesiona przez:
- ✓ Partnera Wiodącego: Gminę Miasta Gdyni – 464,33 zł, Gminę Miasta Gdyni – Zarząd Dróg i Zieleni - 2 212 199,28 zł,
- ✓ Partnera – Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. - 14 070 000,00 zł
- ✓ Partnera – Przedsiębiorstwo Komunikacji Autobusowej sp. z o.o. - 12 735 000,00 zł,

oraz
- dokumenty wyszczególnione w pkt I.1 niniejszego protokołu z czynności audytowych,
- dokumenty księgowe Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej sp. z o.o.:
  - obroty kont analitycznych - konto „082-03-07" (inwestycje realizowane w ramach projektu RPO 3.1) - za okres 01.2014 – 12.2014 r. oraz za okres 01.2015 – 08.2015,
  - obroty kont analitycznych - konto „011-07" (autobusy zakupione w ramach projektu RPO 3.1) - za okres 01.2015 – 08.2015,
  - obroty kont analitycznych - konto „131-31" (rachunek projektu RPO 3.1-zaliczka) oraz „131-32" (rachunek projektu RPO 3.1-wkład własny) - za okres 01.2015 – 08.2015,
  - kartoteki analityczne środków trwałych o nr inw. od 07743 do 07757,
  - dokumenty OT - od nr OT-01/2015 do nr OT-15/2015 dot. przyjęcia środków trwałych – autobusów MAN LION'S CITY.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:
- ➢ czy Partner jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wnioski o płatność (faktur, przelewów i innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) złożonych do Instytucji Zarządzającej,
- ➢ dane podmiotu, na rzecz którego zostały wystawione przedmiotowe dokumenty,
- ➢ sposób poniesienia wydatków wraz ze źródłem ich finansowania,
- ➢ zapisy w systemie księgowym Partnera,
- ➢ w jakiej części wydatki wynikające z przedłożonych dowodów odnoszą się do współfinansowanego projektu,
- ➢ opisy dokonane na przedłożonych fakturach.

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 adytowymi objęto:
- dokumenty wymienione w pkt I.2 niniejszego protokołu z czynności audytowych,

- dokumenty księgowe Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej sp. z o.o.: obroty kont analitycznych konto „763-00-02" (koszty i odzysk z likwidacji śr. trwałych) za 2015 r. wraz z wykazem autobusów Mercedes-Benz zlikwidowanych w 2015 r. w PKM sp. z o.o.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:
- okres kwalifikowalności wydatków wynikający z umowy o dofinansowanie oraz okres, w którym zostały poniesione wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność,
- ujęcie poniesionych wydatków w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz,
- kategorie / rodzaje wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność, w tym czy zadeklarowano wydatki poniesione na przygotowanie projektu,
- czy podatek VAT został zaliczony do wydatków kwalifikowanych.

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

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o przeprowadzone przez beneficjenta procedury zamówień publicznych dotyczące postępowania:

L.p.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1.	dostawa 15 sztuk fabrycznie nowych (rok produkcji 2014 lub późniejszy) autobusów miejskich, dwunastometrowych, niskopodłogowych, zasilanych sprężonym gazem ziemnym – CNG do Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, ul. Chwaszczyńska 169.	Wartość zamówienia: 14.250.000,00 zł netto, co stanowi równowartość 3.372.860 euro	Przetarg nieograniczony	Wartość postępowania powyżej progów UE	Umowa nr PKM/ZP/N/2/14 z dnia 27.08.2014 r. na kwotę brutto 17.306.100,00 zł	WNP-RPPM.03.01.00-00-004/13-03 – 14.070.000,00 zł

Szczegółowej analizie poddano następujące dokumenty związane z ww. postępowaniem:
- umowę o dofinansowanie projektu,
- wniosek o płatność nr WNP-RPPM.03.01.00-00-004/13-03 wraz z dokumentacją wspierającą (wymienioną w punkcie I.1 niniejszego protokołu),
- zarządzenie wewnętrzne nr 9/2014 z dnia 5.05.2014 r. Zarządu Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. w Gdyni w sprawie wskazania osób odpowiedzialnych za przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę 15 (słownie: piętnastu) sztuk fabrycznie nowych (rok produkcji 2014 lub późniejszy) autobusów miejskich, dwunastometrowych, niskopodłogowych, zasilanych sprężonym gazem ziemnym – CNG do Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, ul. Chwaszczyńska 169 – zamówienie sektorowe oraz powołania Komisji Przetargowej mającej na celu przeprowadzenie wyżej wskazanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,

- wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 7 maja 2014 roku (w tym: podstawa szacowania wartości zamówienia z dnia 29.04.2014 r.),
- protokoły z posiedzenia Komisji Przetargowej z dni: 14.05.2014 r., 22.05.2014 r., 23.05.2014 r., 29.05.2014 r., 11.06.2014 r., 24.06.2014 r., 27.06.2014 r., 01.07.2014 r., 04.07.2014 r., 14.07.2014 r., 29.07.2014 r., 30.07.2014 r., 31.07.2014 r., 04.08.2014 r., 06.08.2014 r. wraz z załącznikami,
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, zatwierdzoną w dniu 29.05.2014 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu skierowane w dniu 29.05.2014 r. do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w celu publikacji,
- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 03.06.2014 r. pod nr 2014/S 105-185585, wraz z potwierdzeniem umieszczenia na stronie internetowej zamawiającego oraz w jego siedzibie na tablicy ogłoszeń w dniu 03.06.2014 r.,
- ogłoszenia dodatkowych informacji, informacji o niekompletnej procedurze lub sprostowaniu z dni:
  - 12.06.2014 r. opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2014/S 114-201640 w dniu 17.06.2014 r.,
  - 27.06.2014 r. opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2014/S 124-221623 z dnia 02.07.2014 r.,
  - 01.07.2014 r. opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2014/S 127-227519 z dnia 05.07.2014 r.,
  - 04.07.2014 r. opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2014/S 129-231667 z dnia 09.07.2014 r.,
  - 14.07.2014 r. opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2014/S 135-243236 z dnia 17.07.2014 r.,

  wraz z potwierdzeniami skierowania do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w celu publikacji oraz wydrukami dokumentującymi zamieszczenie w/w ogłoszeń na stronie internetowej zamawiającego oraz w jego siedzibie na tablicy ogłoszeń,
- zapytania do treści SIWZ złożone przez:
  - MAN Truck & Bus Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Nadarzynie pismem z dnia 06.06.2014 r.,
  - PIXEL sp. z o.o. z siedzibą w Osielsku pismem z dnia 18.06.2014 r.,
  - Zakład Elektronicznegy SiMS sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy pismem z dnia 23.06.2014 r.,
  - NOVAMEDIA innovision sp. z o.o. z siedzibą w Kaliszu pismem z dnia 23.06.2014 r.,
  - MAN Truck & Bus Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Nadarzynie pismem z dnia 02.07.2014 r.,
- pisma w sprawie zmian treści SIWZ wraz z wydrukami ze strony internetowej zamawiającego potwierdzającymi zamieszczenie zmian treści SIWZ na stronie www z dni: 01.07.2014 r., 14.07.2014 r.,
- pisma w sprawie wyjaśnień i zmian treści SIWZ wraz z wydrukiem ze strony internetowej zamawiającego potwierdzającym zamieszczenie wyjaśnień i zmian treści SIWZ na stronie www z dnia: 12.06.2014.,
- pisma w sprawie wyjaśnień i zmian treści SIWZ oraz przedłużenia terminu składania ofert wraz z wydrukami ze strony internetowej zamawiającego potwierdzającymi zamieszczenie wyjaśnień i zmian treści SIWZ oraz przedłużenia terminu składania ofert na stronie www z dni: 27.06.2014 r., 04.07.2014 r.,
- oferty złożone w postępowaniu:

  - oferta nr 1: MAN TRUCK & BUS POLSKA sp. z o.o., Wolica, Al. Katowicka 9, 05-830 Nadarzyn, która wpłynęła 28.07.2014 r. godz. 08.15 o wartości brutto 17.306.100,00 zł, wraz z kopertą,
  - oferta 2: Lider Trading sp. z o.o., ul. Znana 4B, 01-100 Warszawa, która wpłynęła 28.07.2014 r. godz. 09.05 o wartości brutto 16.974.000,00 zł, wraz z kopertą,
- korespondencję pomiędzy zamawiającym a wykonawcami w sprawie wezwania do złożenia / uzupełnienia dokumentów oraz poprawienia omyłek,
- korespondencję dotycząca wyłączenia jawności informacji zawartych w ofercie Wykonawcy: Lider Trading sp. z o.o.,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 28.07.2014 r. (część jawna oraz część niejawna) wraz z załącznikami w postaci:
  - oświadczeń o nienaruszalności kopert z ofertami,
  - druków ZP-1,
  - zbiorczych zestawień ofert,
  - rozliczeń punktacji za kryteria podlegające ocenie w przetargu nieograniczonym – część jawna stanowiąca załącznik do w/w protokołu oraz część niejawna stanowiąca załącznik do części niejawnej w/w protokołu,
- oświadczenia członków Komisji Przetargowej o zapoznaniu się z treścią ofert złożonych w postępowaniu i spełnianiu przez Wykonawców warunków udziału w postępowaniu,
- informację o spełnianiu przez Wykonawców warunków udziału w postępowaniu,
- informację o spełnianiu przez oferowane dostawy wymagań określonych przez Zamawiającego,
- informację o spełnianiu przez Wykonawców innych warunków określonych w SIWZ udziału w postępowaniu,
- korespondencję dotyczącą udostępnienia ofert oraz informacji przekazanych Wykonawcom podczas czynności otwarcia ofert,
- zarządzenie wewnętrzne nr 13/2014 z dnia 04.08.2014 r. Zarządu Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. w Gdyni w sprawie uznania zastrzeżenia co do wyłączenia jawności informacji zawartych w ofercie Wykonawcy: Lider Trading sp. z o.o. w Warszawie wraz z potwierdzeniem publikacji na stronie internetowej Zamawiającego oraz w jego siedzibie na tablicy ogłoszeń w dniu 04.08.2014 r.,
- informację o wyborze oferty z dnia 06.08.2014 r. przekazaną do Wykonawców za pośrednictwem faksu oraz listem poleconym, wraz z potwierdzeniami ich odbioru, umieszczoną na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na jego stronie internetowej w dniu 06.08.2014 r.,
- potwierdzenie wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- umowę nr PKM/ZP/N/2/14 z dnia 27.08.2014 r. wraz z aneksem nr 1 sporządzonym w dniu 22.12.2014 r.,
- umowę nr PKM/ZP/N/2A/14 z dnia 27.08.2014 r.,
- pismo z dnia 27.08.2014 r.. skierowane do MAN TRUCK & BUS POLSKA sp. z o.o. w sprawie przedstawienia szczegółowych wymagań dotyczących przedmiotu umowy wraz z potwierdzeniem jego odbioru przez Wykonawcę,
- potwierdzenie przekazania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia do DUUE w dniu 27.08.2014 r.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w DUUE w dniu 29.08.2014 r. pod nr 2014/S 165-295597,
- pełnomocnictwa dot. podpisywania w imieniu Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. Protokołów Odbioru Przedmiotu Umowy,
- końcowy protokół odbioru przedmiotu umowy sporządzony w dniu 31.12.2014 r.,

- protokoły odbioru przedmiotu umowy sporządzone w dniu 31.12.2014 r. o numerach od 01/2014 do 16/2014 wraz z załącznikami w postaci potwierdzenia spełniania przez przedmiot odbioru (przekazania) granicznych parametrów techniczno-użytkowych opisanych w załączniku numer 1 do umowy.

Na podstawie wymienionych dokumentów przeprowadzono sprawdzenie w zakresie:
- wystąpienia obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych,
- sposób wyboru wykonawcy,
- określenia wartości zamówienia,
- wyboru trybu postępowania,
- publikacji ogłoszeń,
- zawartości ogłoszeń oraz SIWZ, w tym opisu przedmiotu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu oraz ich oceny, kryteriów wyboru ofert,
- przekazywania dokumentów/informacji wykonawcom,
- procedury otwarcia, oceny i wyboru ofert, w tym kryteriów wyboru, zasad oceny ofert,
- podpisania kontraktu,
- wykonania kontraktu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:
- wniosek o dofinansowanie projektu,
- umowę o dofinansowanie projektu,
- wniosek o płatność nr RPPM.03.01.00-00-004/13-03 z załącznikami,
- uchwałę Rady Miasta Gdyni nr XXXVI/807/09 z dnia 28.10.2009 r. w sprawie bezpośredniego powierzenia Przedsiębiorstwu Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. wykonywania zadań własnych gminy w zakresie lokalnego transportu zbiorowego,
- umowę nr 9/ZKM/2009 o świadczenie publicznych usług przewozowych w zakresie lokalnego transportu zbiorowego zawartą 30.11.2009 r. pomiędzy Gminą Miasta Gdyni – jednostką budżetową Zarząd Komunikacji Miejskiej z siedzibą w Gdyni a Przedsiębiorstwem Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- umowę pożyczki nr WFOŚ/P/66/2014 z dnia 03.11.2014 r. zawartą pomiędzy Przedsiębiorstwem Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. w Gdyni a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania „Zwiększenie konkurencyjności transportu publicznego w Gdyni, dzięki przebudowie infrastruktury komunikacji zbiorowej wraz z zakupem nowoczesnego taboru",
- umowę pożyczki nr WFOŚ/P/61/2012 z dnia 19.12.2012 r. zawartą pomiędzy Przedsiębiorstwem Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. w Gdyni a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania „CNG – ekologiczny transport miasta Gdyni",
- analizę wysokości rekompensaty za wykonywanie usług publicznego transportu pasażerskiego w latach 2014-2015 przez spółki komunalne Gminy Miasta Gdynia,
- zaświadczenia o pomocy de minimis wystawione przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku – nr WFOŚ-61/85/2012 z dnia 19.12.2012 r. oraz nr WFOŚ-61/103/2014 z dnia 03.11.2014 r.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono:
- status beneficjenta i charakter projektu,
- charakter udzielonej pomocy, kategorie wydatków na które zostało przyznane dofinansowanie oraz jego poziom.

3.4. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:
- oznaczenie dokumentów związanych z realizacją projektu,
- oznaczenie zakupionych w ramach projektu pojazdów.

Na podstawie wymienionych dokumentów oraz wizyty w miejscach postoju pojazdów sprawdzono:
- czy Partner poniósł wydatki na działania informacyjne i promocyjne,
- oznaczenie dokumentów związanych z realizacją projektu,
- oznaczenie pojazdów zakupionych w ramach projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:
- wyciąg bankowy z rachunku Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej sp. z o.o., dokumentujący wpływ kwoty 6 683 250,00 zł w dniu 30.12.2014 r. (zaliczka) oraz kwoty 351 750,00 zł w dniu 09.04.2015 r. z rachunku Ministra Finansów tytułem WNP-RPPM.03.01.00-00-004/13-03.

Na podstawie wymienionych dokumentów sprawdzono proces wypłaty środków finansowych z tytułu realizowanego projektu.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja 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:

- ujęte we wnioskach o płatność wydatki (poniesione przez Partnera - Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej sp. z o.o.) zostały potwierdzone fakturami. Dotyczą one zakupu 15 autobusów miejskich marki MAN – Lion's City, fabrycznie nowych.

  W trakcie czynności audytowych przedłożono umowę zawartą z wykonawcą dostawy a także protokoły odbioru, dokumenty rejestracyjne.

  Nabyte w ramach projektu autobusy posiadają następujące dane:

L.p.	Nr inwentarzowy PKM	Nr VIN	Nr rejestracyjny
1	2021	WMA A21 ZZ7 FR014569	GA 7351 V
2	2022	WMA A21 ZZX FR014615	GA 7340 V
3	2023	WMA A21 ZZ5 FR014618	GA 7353 V
4	2033	WMA A21 ZZ9 FR014623	GA 7341 V
5	2035	WMA A21 ZZ6 FR014627	GA 7342 V
6	2036	WMA A21 ZZ8 FR014631	GA 7343 V
7	2051	WMA A21 ZZ3 FR014634	GA 7352 V
8	2055	WMA A21 ZZ2 FR014642	GA 7344 V
9	2056	WMA A21 ZZ8 FR014645	GA 7345 V
10	2060	WMA A21 ZZ1 FR014647	GA 7346 V
11	2081	WMA A21 ZZ1 FR014650	GA 7350 V

12	2084	WMA A21 ZZ7 FR014653	GA 7347 V
13	2090	WMA A21 ZZ2 FR014656	GA 7349 V
14	2091	WMA A21 ZZ7 FR014667	GA 7348 V
15	2092	WMA A21 ZZ9 FR014668	GA 7354 V

Podczas przeprowadzonej wizyty w miejscach postoju wybranych do audytu pojazdów okazano pięć autobusów o następujących danych:

L.p.	Nr inwentarzowy PKM	Nr rejestracyjny	Miejsce postoju pojazdu
1	2090	GA 7349 V	zajezdnia przy ul. Chwaszczyńskiej
2	2022	GA 7340 V	pętla w Redłowie
3	2033	GA 7341 V	pętla przy Domu Marynarza
4	2056	GA 7345 V	pętla przy Dworcu Głównym PKP
5	2021	GA 7351 V	zajezdnia przy ul. Chwaszczyńskiej

Wskazane we wnioskach o płatność rodzaje wydatków zostały wymienione w punkcie F.6 wniosku o dofinansowanie, będącego załącznikiem nr 1 do umowy o dofinansowanie (wydatek nr 2 – zakup taboru),

- projekt został zakończony. Zakupione w wyniku realizacji projektu składniki majątku trwałego, w zakresie realizowanym przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, zostały przekazane do użytkowania na podstawie dowodów OT pod datą 07.01.2015 r. Stwierdzono, na podstawie faktur zakupu, protokołów odbioru, dokumentów pojazdów, że zakupiono 15 niskopodłogowych, jednoczłonowych autobusów miejskich zasilanych sprzężonym gazem ziemnym CNG, z których każdy posiada 85 miejsc (30 miejsc siedzących, 55 miejsc stojących),
- wkład własny beneficjenta do wydatków kwalifikowanych zawartych w badanym wniosku o płatność, poniesionych przez Partnera - Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. został wniesiony:
  - ze środków pożyczki udzielonej przez WFOŚ i GW – 6 600 000,00 zł,
  - ze środków własnych Spółki (przychodów działalności gospodarczej) – 435 000,00 zł.

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 - Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. - okazał do badania oryginały dokumentów wspierających badane wnioski o płatność – szczegółowo wymienione w *Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu. Dokumenty te zostały wystawione na Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. Łączna kwota wydatków kwalifikowanych poniesionych przez Partnera wynosi **14 070 000,00 zł**,
- zapłaty za wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność (wymienione w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu) dokonano z rachunku bankowego Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej sp. z o.o.,
- wydatki zostały zaewidencjonowane w systemie księgowym Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. na wyodrębnionych dla celu projektu kontach księgowych. Zapisy księgowe zawierają: numer dokumentu, kwotę i treść operacji, datę księgowania, miejsce ujęcia w księgach.

  W zadeklarowanych wydatkach stwierdzono zakupy środków trwałych - autobusów, zostały one ujęte w ewidencji księgowej na koncie księgowym wydatków inwestycyjnych - tj. "082-03-07". Na podstawie dokumentów OT środki trwałe zostały przeksięgowane z

konta "082-03-07" na konto środków trwałych „011-07". Środki trwałe zostały ponadto ujęte w kartotece środków trwałych,

- wydatki z przedłożonych do audytu faktur zostały wykazane przez Partnera jako w całości odnoszące się do współfinansowanego projektu,
- faktury dokumentujące poniesienie wydatków, zawierają adnotacje o współfinansowaniu projektu przez UE z EFRR, informacje wskazujące na ujęcie dokumentów we wniosku o płatność z dnia 23.02.2015 r., numer umowy, tytuł projektu, opis związku wydatku z projektem, informacje o poprawności formalnej i merytorycznej, opis w zakresie zgodności z ustawą Pzp.

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:

- wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność - poniesione przez Partnera - Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. dotyczą okresu od 31.12.2014 r. do 28.01.2016 r.,
- każdy z poniesionych wydatków został wykazany w badanym wniosku o płatność jeden raz,
- wydatki dotyczyły zakupu nowych autobusów miejskich,
- podatek VAT poniesiony przez Partnera - Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. nie został zaliczony do kosztów kwalifikowanych projektu,
- w związku z nabyciem w ramach projektu 15 fabrycznie nowych autobusów MAN CNG, w PKM sp. z o.o. zostało zlikwidowanych w 2015 r. 15 autobusów Mercedes-Benz. Przychód ze sprzedaży złomu w związku likwidacją autobusów wyniósł 56 147,40 zł.

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

Beneficjent był zobowiązany do stosowania ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie okazanych dokumentów związanych z przeprowadzonym postępowaniem przetargowym na dostawę 15 (słownie: piętnastu) sztuk fabrycznie nowych (rok produkcji 2014 lub późniejszy) autobusów miejskich, dwunastometrowych, niskopodłogowych, zasilanych sprężonym gazem ziemnym – CNG do Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, ul. Chwaszczyńska 169, stwierdzono, że:

- wartość zamówienia została ustalona w dniu 29.04.2014 r. tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia,
- Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia na kwotę 14.250.000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 3.372.860,00 euro, przy zastosowaniu kursu 4,2249 zł/euro,
- zamówienie dotyczy dostawy 15 sztuk fabrycznie nowych autobusów miejskich, dwunastometrowych, niskopodłogowych, zasilanych sprężonym gazem ziemnym – CNG do Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskich sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni,

- Zamawiający dokonał wyboru wykonawcy w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia wyższej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- Zamawiający przekazał ogłoszenie o zamówieniu do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 29.05.2014 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 03.06.2014 r. pod numerem 2014/S 105-185585 oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na stronie internetowej Zamawiającego,
- ogłoszenie o zamówieniu zawiera m.in.:
  - termin składania ofert wyznaczony na dzień 11.07.2014 r. - do godziny 10.00,
  - kryteria udzielenia zamówienia (sekcja IV pkt 2.1 ogłoszenia):
    cena: waga 70 / termin realizacji przedmiotu zamówienia: waga 5 / ocena oferowanych autobusów: waga 20 (zgodnie z SIWZ ocenie w tym kryterium podlegała: konstrukcja nośna nadwozia, materiał konstrukcji nośnej autobusu, pojemność silnika oraz zużycie energii i paliwa) / warunki gwarancji i serwisu oferowanych autobusów: waga 5,
  - opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków (sekcja III ogłoszenia),
- SIWZ została udostępniona wykonawcom poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Zamawiającego od dnia 03.06.2014 r. tj. od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (dalej DUUE),
- SIWZ była również dostępna w siedzibie Zamawiającego: Przedsiębiorstwie Komunikacji Miejskiej sp. z o.o., Ul. Chwaszczyńska 169, 81-571 Gdynia,
- w trakcie postępowania dokonano zmian treści SIWZ prowadzących do zmiany ogłoszenia o zamówieniu:
  - w dniu 12.06.2014 r. Zamawiający przesłał zmianę do ogłoszenia o zamówieniu do DUUE. Zmianę opublikowano w DUUE pod nr 2014/S 114-201640 w dniu 17.06.2014 r. Zmianę ogłoszenia o zamówieniu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 17.06.2014 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 17.06.2014 r. Zmiany treści ogłoszenia wg oceny Zamawiającego były mało istotne – w parametrach techniczno-użytkowych autobusów dodano wyrazy „blachy nierdzewne".
    Zamawiający nie przedłużył terminu składania ofert,
  - w dniu 27.06.2014 r. Zamawiający przesłał zmianę do ogłoszenia o zamówieniu do DUUE. Zmianę opublikowano w DUUE pod nr 2014/S 124-221623 w dniu 02.07.2014 r. Zmianę ogłoszenia o zamówieniu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 02.07.2014 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 02.07.2014 r.
    Zamawiający przedłużył termin na składanie ofert z 11.07.2014 r. na 21.07.2014 r., godz. 10.00. Termin wyznaczono na 24 dzień od dnia przekazania zmiany ogłoszenia do DUUE,
  - w dniu 01.07.2014 r. Zamawiający przesłał zmianę do ogłoszenia o zamówieniu do DUUE. Zmianę opublikowano w DUUE pod nr 2014/S 127-227519 w dniu 05.07.2014 r. Zmianę ogłoszenia o zamówieniu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 05.07.2014 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 05.07.2014 r. Zmiany treści ogłoszenia wg oceny Zamawiającego były mało istotne – dotyczyły poprawek redakcyjnych, wynikających z kontekstu całości opisu przedmiotu zamówienia w zakresie tablic kierunkowych.
    Zamawiający nie przedłużył terminu składania ofert,
  - w dniu 04.07.2014 r. Zamawiający przesłał zmianę do ogłoszenia o zamówieniu do DUUE. Zmianę opublikowano w DUUE pod nr 2014/S 129-231667 w dniu 09.07.2014 r.

Zmianę ogłoszenia o zamówieniu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 09.07.2014 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 09.07.2014 r.
Zamawiający przedłużył termin składania ofert z 21.07.2014 r. na 28.07.2014 r. godz. 10.00. Termin wyznaczono na 24 dzień od dnia przekazania zmiany ogłoszenia do DUUE,

- w dniu 14.07.2014 r. Zamawiający przesłał zmianę do ogłoszenia o zamówieniu do DUUE. Zmianę opublikowano w DUUE nr 2014/S 135-243236 w dniu 17.07.2014 r. Zmianę ogłoszenia o zamówieniu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 17.07.2014 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 17.07.2014 r. Zmiany treści ogłoszenia wg oceny Zamawiającego były mało istotne – wynikały z faktu iż diagnostyczne oprogramowania komputerowe do pełnej diagnostyki autobusów nie wymagają uaktualniania.
Zamawiający nie przedłużył terminu składania ofert,

- w trakcie postępowania do Zamawiającego wpłynęły od Wykonawców zapytania do treści SIWZ,
- Zamawiający wyjaśnienia do treści SIWZ skierował do wykonawców, którzy złożyli zapytania oraz zamieścił na swojej stronie internetowej,
- Zamawiający powołał komisję przetargową Zarządzeniem wewnętrznym numer 9/2014 z dnia 5 maja 2014 roku Zarządu Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej podpisali oświadczenia o bezstronności na drukach ZP-1,
- w postępowaniu o udzielenie zamówienia ofertę złożyło dwóch wykonawców tj.:
  - MAN TRUCK & BUS POLSKA sp. z o.o., Wolica, Al. Katowicka 9, 05-830 Nadarzyn (oferta nr 1) – data wpływu oferty: 28.07.2014 r. godz. 08.15,
  - Lider Trading sp. z o.o., ul. Znana 4B, 01-100 Warszawa (oferta nr 2) – data wpływu oferty: 28.07.2014 r. godz. 09.05,
- wykonawcy dopuszczeni do udziału w postępowaniu przedstawili Zamawiającemu oświadczenia i dokumenty potwierdzające, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego – część jawna oraz niejawna wraz z załącznikami zawierają informacje dotyczące procesu oceny i wyboru ofert,
- ocena ofert została przeprowadzona w oparciu o kryteria i zasady oceny ofert zawarte w SIWZ,
- w przypadku wyliczenia punktów dot. oferty nr 2 – kryterium: ocena oferowanych autobusów, podkryterium: zużycie energii i paliwa, Zamawiający był zobowiązany do skorzystania ze wzoru:

$$Z = (6 \times Z_{min} - 5 \times Z_{bad}) / (0{,}2 \times Z_{min}),$$

gdzie:
Z – punktacja za podkryterium „zużycie energii i paliwa",
Z_{min} – najniższe zużycie energii i paliwa – na podstawie danych zawartych w Raporcie Technicznym drogowego zużycia paliwa wg testu SORT 2 dla oferowanych typów autobusów wykonanego wg wytycznych UITP przez niezależną, certyfikowaną jednostkę badawczą upoważnioną do wykonywania takiego testu – złożonym wraz z ofertą,
Z_{bad} – zużycie energii i paliwa wskazane w ofercie rozpatrywanej nie przekraczające o co najmniej 20% najmniejszego zużycia paliwa spośród ofert rozpatrywanych - na podstawie danych zawartych w Raporcie Technicznym drogowego zużycia paliwa wg testu SORT 2 dla oferowanych typów autobusów wykonanego wg wytycznych UITP przez niezależną, certyfikowaną jednostkę badawczą upoważnioną do wykonywania takiego testu – złożonym wraz z ofertą,

Zgodnie z danymi umieszczonymi w ofertach należało wykonać następujące działanie:

$$(6 \times 36{,}3 - 5 \times 39{,}13) / (0{,}2 \times 36{,}3) = 3{,}05.$$

Łączna suma punktów za wszystkie kryteria oceny dla oferty nr 2 powinna wynieść 83,55 pkt.

Zgodnie z Rozliczeniem punktacji za kryteria podlegające ocenie w przetargu nieograniczonym – część niejawna, Zamawiający dokonał następujących wyliczeń:

$$(6 \times 36{,}13 - 5 \times 39{,}13) / (0{,}2 \times 36{,}3) = 2{,}91.$$

Łączna suma punktów za wszystkie kryteria oceny dla oferty nr 2, zgodnie z wyliczeniami Zamawiającego wyniosła 83,41 pkt.

Zgodnie z wyjaśnieniami Zamawiającego, omyłkowo do wzoru podstawiono wartość 36,13, zamiast 36,3, co wpłynęło na wynik końcowy (różnica 0,14 pkt.),

Zwycięska oferta nr 1 uzyskała łączną ilość punktów na poziomie 98,65. Omyłka nie wpłynęłaby na wynik postępowania.

- Zamawiający w pkt 13 „Najkorzystniejsza oferta" Protokołu z części jawnej postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zawarł informację, że jako najkorzystniejszą wybrał ofertę złożoną przez MAN TRUCK & BUS POLSKA sp. z o.o. z siedzibą w Nadarzynie (05-830), Wolica, ul. Aleja Katowicka 9, która została uznana za najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w SIWZ,
- Zamawiający po wyborze oferty przekazał wykonawcom informację o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informację o wyborze oferty Zamawiający zamieścił na swojej stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie. Ponadto w dniu 29.08.2014 r. w DUUE pod nr 2014/S 165-295597 zostało opublikowane ogłoszenie o udzieleniu zamówienia,
- z protokołu postępowania wynika, że Zamawiający mógł przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 17.527.500,00 zł brutto, natomiast wybrany wykonawca w złożonej ofercie podał kwotę brutto 17.306.100,00 zł,
- Zamawiający zawarł w dniu 27.08.2014 r. z Wykonawcą: MAN TRUCK & BUS POLSKA sp. z o.o. z siedzibą w Nadarzynie (05-830), Wolica, ul. Aleja Katowicka 9, umowy Nr PKM/ZP/N/2/14 oraz PKM/ZP/N/2A/14 w formie pisemnej. Umowa nr PKM/ZP/N/2/14 została zawarta z oznaczonym terminem realizacji przedmiotu umowy na dzień 14.01.2015 r. o wartości 17.306.100,00 zł brutto, na dostawę przez wykonawcę 15 sztuk fabrycznie nowych (rok produkcji 14) autobusów miejskich, dwunastometrowych, niskopodłogowych marki MAN typu Lion`s City CNG (A 21), zasilanych sprężonym gazem ziemnym – CNG. W niniejszej umowie dokonano jednej zmiany, która dotyczyła sposobu fakturowania przedmiotu zamówienia.
  Umowa NR PKM/ZP/N/2A/14 dotyczyła wykonywania obsług i napraw gwarancyjnych autobusów marki MAN typu Lion`s City CNG (A 21) w zakresie napraw mechanicznych, elektrycznych i napraw powypadkowych wszystkich elementów i podzespołów.
- Zamawiający podpisał z wykonawcą końcowy protokół odbioru przedmiotu umowy w dniu 31.12.2015 r., w którym stwierdzono m.in., że dokonano odbioru przedmiotu umowy bez zastrzeżeń, co zostało potwierdzone podpisanymi przez Strony Protokołami Odbioru Przedmiotu Umowy z dnia 31.12.2014 r.,
- zgodnie z Protokołami Odbioru Przedmiotu Umowy o nr od 1/2014 do 15/2014, dokonano odbioru 15 autobusów miejskich, dwunastometrowych, niskopodłogowych marki MAN typu Lion`s City CNG (a 21), zasilanych sprężonym gazem ziemnym – CNG,
- zgodnie z Protokołem Odbioru Przedmiotu Umowy nr 16/2014, Zamawiającemu zostało przekazane:

- 1 komplet diagnostycznych oprogramowań komputerowych w języku polskim wraz z komputerem umożliwiającym pełną diagnostykę oferowanych autobusów oraz wszystkich zamontowanych zespołów (m.in. silnik, skrzynia biegów, układ sterowania drzwi, instalacja pneumatyczna, klimatyzacja) wraz z odpowiednimi licencjami na użytkowanie na 1 stanowisku,
- 1 komplet oprogramowania do tworzenia wyświetlanych informacji oraz przygotowywania reklam na tablicach kierunkowych wraz z odpowiednimi licencjami na użytkowanie na 3 stanowiskach,
- 1 komplet oprogramowania do obsługi i przeglądania monitoringu wraz z odpowiednimi licencjami na użytkowanie na 3 stanowiskach,
- 1 komplet dokumentacji obsługowo – naprawczej oraz danych regulacyjno – naprawczych, niezbędnych do prawidłowej eksploatacji autobusów, obejmujących wszystkie zamontowane zespołu (m.in. silnik, skrzynia biegów, układ sterowania drzwi, instalacja pneumatyczna, klimatyzacja) opracowanych w języku polskim wraz z odpowiednimi licencjami,
- kompletną dokumentację techniczno-eksploatacyjną, schematy układów pneumatycznych i elektrycznych, instrukcji napraw wszystkich zespołów, urządzeń i układów stosowanych w autobusie oraz katalogów części zamiennych – opracowanych w języku polskim w formie elektronicznej w liczbie 1 kompletu na płycie DVD/DC wraz z odpowiednimi licencjami na użytkowanie na 1 stanowisku,
- kompletne katalogi części zamiennych w języku polskim – w formie elektronicznej w liczbie 1 kompletu na płycie DVD/CD wraz z odpowiednimi licencjami na użytkowanie na 3 stanowiskach.

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

Rada Miasta Gdyni na podstawie uchwały nr XXXVI/807/09 z dnia 28.10.2009 r. powierzyła Przedsiębiorstwu Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. (będącemu spółką komunalną) wykonywanie zadań własnych gminy w zakresie lokalnego transportu zbiorowego w drodze zobowiązania Przewoźnika do świadczenia usług publicznych w zakresie przewozów autobusowych wykonywanych w ramach lokalnego transportu zbiorowego na terenie Miasta Gdynia i innych gmin zgodnie z porozumieniami międzygminnymi, których stroną jest Miasto Gdynia.

Umowa nr 9/ZKM/2009 o świadczenie publicznych usług przewozowych w zakresie lokalnego transportu zbiorowego została zawarta w dniu 30.11.2009 r. pomiędzy Gminą Miasta Gdyni – jednostką budżetową Zarządem Komunikacji Miejskiej w Gdyni a Przedsiębiorstwem Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. (zwanym dalej Przewoźnikiem) na okres od 01.12.2009 r. do 30.11.2019 r. Niniejsza umowa zawiera:

- zakres zobowiązania z tytułu świadczenia usług publicznych,
- zasięg geograficzny świadczonych usług,
- zasady naliczania rekompensaty,
- zasady podziału kosztów,
- zasady podziału przychodów ze sprzedaży biletów,
- okres obowiązywania umowy,
- parametry jakościowe oraz normy techniczno-użytkowe,
- zakaz podwykonawstwa, za wyjątkiem przypadków uzgodnionych z ZKM.

Przewoźnik, zgodnie z pkt 7.1.5 umowy prowadzi odrębną rachunkowość dla usług wykonywanych na podstawie wymienionej powyżej umowy w okresie powierzenia.

Umowa zakłada, że po zakończeniu każdego roku kalendarzowego, na zlecenie ZKM w Gdyni przeprowadzany jest niezależny audyt, w ramach którego dokonywana jest analiza wysokości rekompensaty za wykonywanie usług. W zależności od wyników weryfikacji istnieje możliwość dopłaty lub zwrotu rekompensaty za okres obowiązywania umowy, tj. za okres od 01.12.2009 r. do 30.11.2019 r. W związku z powyższym dopiero po zakończeniu umowy można ocenić zgodność wypłaconej rekompensaty z zasadami pomocy publicznej.

Na podstawie analizy wysokości rekompensaty dokonanej przez niezależnego audytora za 2014 r. stwierdzono, że 97,55% kosztów poniesionych przez Spółkę w 2014 r. było wynikiem świadczenia usług w zakresie powierzenia. Przychody osiągnięte w wyniku zadań zleconych, wykonywanych w zakresie powierzenia stanowiły 96,98% przychodów Spółki.

Spółka za 2014 rok otrzymała rekompensatę w wysokości **45 131 859,29 zł**.

Wartość maksymalnej rekompensaty dla Spółki, zgodnej z zasadami pomocy publicznej została ustalona w kwocie **48 369 304,06 zł**, wg wyliczenia:

51 147 040,94 zł (koszty wykonywania zadań powierzonych) - 272 537,48 zł (wynik na działalności operacyjnej) - 301 697,04 zł (wartość pomocy publicznej (wyrażonej ekwiwalentem dotacji brutto) powstałej na skutek dokapitalizowania Spółki) - 4 941 387,50 zł (przychody ze sprzedaży biletów) + 2 737 885,14 zł (rozsądny zysk ustalony w maksymalnej wartości – tj. na poziomie 6%).

Stwierdzono ponadto, że w ostatnich trzech latach Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. otrzymało pomoc de minimis z tytułu umów pożyczki zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku:

- umowa nr WFOŚ/P/66/2014 z dnia 03.11.2014 r. na dofinansowanie realizacji zadania „Zwiększenie konkurencyjności transportu publicznego w Gdyni, dzięki przebudowie infrastruktury komunikacji zbiorowej wraz z zakupem nowoczesnego taboru",
- umowa nr WFOŚ/P/61/2012 z dnia 19.12.2012 r. na dofinansowanie realizacji zadania „CNG – ekologiczny transport miasta Gdyni".

Wysokość udzielonej pomocy zgodnie z wystawionymi przez Fundusz zaświadczeniami wyniosła:

zaświadczenie z 19.12.2012 r. – 39 975,33 euro
zaświadczenie z 03.11.2014 r. – 37 578,69 euro
Razem – 77 554,02 euro

Otrzymana pomoc w kwocie 158 615,90 zł stanowiąca równowartość 37 578,69 euro – została uwzględniona w prognozie wysokości rekompensaty za 2015 r.

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

- Partner - Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej p. z o.o. – nie poniósł wydatków na działania informacyjne (w ramach wydatków zawartych w badanym wniosku o płatność),
- dokumenty związane z projektem oznaczono logo Unii Europejskiej, logo Narodowej Strategii Spójności oraz logo „Pomorskie w Unii",
- na pojazdach zakupionych w ramach projektu umieszczono za pomocą naklejek (w jego tylnej części) informacje o współfinansowaniu z funduszy europejskich.

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

Partner - Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. otrzymał z tytułu złożonego wniosku o płatność nr WNP-RPPM.03.01.00-00-004/13-03 kwotę wnioskowaną w pełnej wysokości, tj. 7 035 000,00 zł. Płatność została dokonana w kwocie 6 683 250,00 zł w dniu 30.12.2014 r. (zaliczka) oraz w kwocie 351 750,00 zł w dniu 09.04.2015 r.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Uwag nie zgłoszono

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 Przedsiębiorstwie Komunikacji Miejskiej sp. z o.o.

Wykaz załączników:

1. Wykaz dowodów źródłowych potwierdzających wydatki ujęte we wniosku o płatność Nr WNP-RPPM.03.01.00-00-004/13-03 – poniesione przez Partnera - Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej sp. z o.o.

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
Beata Ryplewicz

PREZES ZARZĄDU
Bogusław Stasiak

26/02/2016

WICEPREZES ZARZĄDU
Piotr Topolewicz

Ewelina Pogorzała-Kurek

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT
Krystyna Sadowska

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
Beata Ryplewicz

Załącznik nr 1

Wykaz dowodów źródłowych potwierdzających wydatki ujęte we wniosku o płatność Nr WNP-RPPM.03.01.00-00-004/13-03 – poniesione przez Partnera - Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej sp. z o.o.

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia	Data zapłaty	NIP wystawcy dokumentu	Nazwa wystawcy dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto (zł)	Kwota dokumentu netto (zł)	Kwota wydatków kwalifikowanych ogółem (zł)	W tym VAT
1.	4030031691	31.12.2014	28.01.2015	5342169325	MAN Truck&Bus Polska sp. z o.o. al. Katowicka 9, Wolica 05-830 Nadarzyn	Nowy autobus miejski – marka MAN, typ B 2007 46 010, model Lion's City	1 153 740,00	938 000,00	938 000,00	0,00
2.	4030031692	31.12.2014	28.01.2015	5342169325	MAN Truck&Bus Polska sp. z o.o. al. Katowicka 9, Wolica 05-830 Nadarzyn	Nowy autobus miejski – marka MAN, typ B 2007 46 010, model Lion's City	1 153 740,00	938 000,00	938 000,00	0,00
3.	4030031693	31.12.2014	28.01.2015	5342169325	MAN Truck&Bus Polska sp. z o.o. al. Katowicka 9, Wolica 05-830 Nadarzyn	Nowy autobus miejski – marka MAN, typ B 2007 46 010, model Lion's City	1 153 740,00	938 000,00	938 000,00	0,00
4.	4030031694	31.12.2014	28.01.2015	5342169325	MAN Truck&Bus Polska sp. z o.o. al. Katowicka 9, Wolica 05-830 Nadarzyn	Nowy autobus miejski – marka MAN, typ B 2007 46 010, model Lion's City	1 153 740,00	938 000,00	938 000,00	0,00
5.	4030031695	31.12.2014	28.01.2015	5342169325	MAN Truck&Bus Polska sp. z o.o. al. Katowicka 9, Wolica 05-830 Nadarzyn	Nowy autobus miejski – marka MAN, typ B 2007 46 010, model Lion's City	1 153 740,00	938 000,00	938 000,00	0,00
6.	4030031696	31.12.2014	28.01.2015	5342169325	MAN Truck&Bus Polska sp. z o.o. al. Katowicka 9, Wolica 05-830 Nadarzyn	Nowy autobus miejski – marka MAN, typ B 2007 46 010, model Lion's City	1 153 740,00	938 000,00	938 000,00	0,00
7.	4030031697	31.12.2014	28.01.2015	5342169325	MAN Truck&Bus Polska sp. z o.o. al. Katowicka 9, Wolica 05-830 Nadarzyn	Nowy autobus miejski – marka MAN, typ B 2007 46 010, model Lion's City	1 153 740,00	938 000,00	938 000,00	0,00

8.	4030031698	31.12.2014	28.01.2015	5342169325	MAN Truck&Bus Polska sp. z o.o. al. Katowicka 9, Wolica 05-830 Nadarzyn	Nowy autobus miejski – marka MAN, typ B 2007 46 010, model Lion's City	1 153 740,00	938 000,00	938 000,00	0,00
9.	4030031699	31.12.2014	28.01.2015	5342169325	MAN Truck&Bus Polska sp. z o.o. al. Katowicka 9, Wolica 05-830 Nadarzyn	Nowy autobus miejski – marka MAN, typ B 2007 46 010, model Lion's City	1 153 740,00	938 000,00	938 000,00	0,00
10.	4030031700	31.12.2014	28.01.2015	5342169325	MAN Truck&Bus Polska sp. z o.o. al. Katowicka 9, Wolica 05-830 Nadarzyn	Nowy autobus miejski – marka MAN, typ B 2007 46 010, model Lion's City	1 153 740,00	938 000,00	938 000,00	0,00
11.	4030031702	31.12.2014	28.01.2015	5342169325	MAN Truck&Bus Polska sp. z o.o. al. Katowicka 9, Wolica 05-830 Nadarzyn	Nowy autobus miejski – marka MAN, typ B 2007 46 010, model Lion's City	1 153 740,00	938 000,00	938 000,00	0,00
12.	4030031703	31.12.2014	28.01.2015	5342169325	MAN Truck&Bus Polska sp. z o.o. al. Katowicka 9, Wolica 05-830 Nadarzyn	Nowy autobus miejski – marka MAN, typ B 2007 46 010, model Lion's City	1 153 740,00	938 000,00	938 000,00	0,00
13.	4030031704	31.12.2014	28.01.2015	5342169325	MAN Truck&Bus Polska sp. z o.o. al. Katowicka 9, Wolica 05-830 Nadarzyn	Nowy autobus miejski – marka MAN, typ B 2007 46 010, model Lion's City	1 153 740,00	938 000,00	938 000,00	0,00
14.	4030031705	31.12.2014	28.01.2015	5342169325	MAN Truck&Bus Polska sp. z o.o. al. Katowicka 9, Wolica 05-830 Nadarzyn	Nowy autobus miejski – marka MAN, typ B 2007 46 010, model Lion's City	1 153 740,00	938 000,00	938 000,00	0,00
15.	4030031706	31.12.2014	28.01.2015	5342169325	MAN Truck&Bus Polska sp. z o.o. al. Katowicka 9, Wolica 05-830 Nadarzyn	Nowy autobus miejski – marka MAN, typ B 2007 46 010, model Lion's City	1 153 740,00	938 000,00	938 000,00	0,00
Razem							**17 306 100,00**	**14 070 000,00**	**14 070 000,00**	**0,00**

Faktury zostały wystawione dla Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej sp. z o.o., ul. Chwaszczyńska 169, 81-571 Gdynia

Sporządziła: Beata Ryplewicz