

**Izba Administracji Skarbowej w Kielcach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA**

Znak Sprawy 2601-ICE[1].521.6.2025.12

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń

w projekcie nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23

pn. *„Doposażenie jednostki OSP w Mąchocicach Kapitulnych”*

**w ramach prowadzonego audytu operacji Fundusze Europejskie
dla Świętokrzyskiego 2021-2027**

Kielce, 20 lutego 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 13.01.2025 r. do 20.02.2025 r.:

w Zarządzie Województwa Świętokrzyskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027

w zakresie projektu pod tytułem:

„Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”

numer Projektu:

FESW.02.05-IZ.00-0057/23

numer wniosku o płatność:

FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001

realizowanego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027

przez beneficjenta:

Ochotnicza Straż Pożarna w Mącholicach Kapitulnych

ul. Górna 109, 26-001 Mąchocice Kapitulne

NIP: 6572525600

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Kielcach (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Beata Łozińska	Główny ekspert skarbowy	12.02.2025	-
Karol Łopian	Starszy ekspert skarbowy	12.02.2025	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do

osiągnięcia? (art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 oraz załącznik XIII rozporządzenia nr 2021/1060¹)

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie Zarządu Województwa Świętokrzyskiego o naborze nr: FESW.02.05-IZ.00-002/23 ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego program Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 w ramach Priorytetu 2 Fundusze Europejskie dla środowiska, Działanie 2.5 Gospodarowanie zasobami wody i przeciwdziałanie klęsk żywiołowych opublikowane na stronie IZ w dniu 14.06.2023 r. z terminem składnia wniosków - od dnia 15 czerwca 2023 r. do dnia 4 sierpnia 2023 r.,
- 2) Regulamin wyboru projektu dla naboru nr: FESW.02.05-IZ.00-002/23 w ramach programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 Priorytet 2 Fundusze Europejskie dla środowiska (Zał. Nr 1 do uchwały 7224/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 czerwca 2023 r.),
- 3) Regulamin wyboru projektu (aktualizacja styczeń 2024r.) dla naboru nr: FESW.02.05-IZ.00-002/23 w ramach programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 Priorytet 2 Fundusze Europejskie dla środowiska (Zał. Nr 1 do uchwały 8493/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 stycznia 2024 r.),
- 4) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23, złożony w IZ dnia 03.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Ochotniczą Straż Pożarną w Mącholicach Kapitulnych, 26-001 Mąchocice Kapitulne, ul. Górna 109, dotyczący projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”,
- 5) Oświadczenie o gotowości do oceny, bezstronności, poufności i braku konfliktu interesów członka KOP oceniającego wniosek o dofinansowanie w ramach konkursu nr FESW.02.05-IZ.00-0002.23 złożone w zakresie oceny kryteriów formalnych, merytorycznych dopuszczających oraz merytorycznych punktowych i podpisane przez K.O. w dniu 08.08.2023 r.,
- 6) Deklaracja poufności osoby uczestniczącej w pracach KOP w ramach FEŚ 2021-2027 podpisana przez K.O. w dniu 21.08.2023 r.,
- 7) Oświadczenia o bezstronności pracowników ION dokonujących oceny projektu w ramach FEŚ 2021-2027:
 - K.O. jako oceniający 1 - podpisane w dniu 25.08.2023 r.,

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej.

- B.S. jako oceniający 2 - podpisane w dniu 25.08.2023 r.,
- 8) Karty oceny formalnej wniosku o dofinansowanie z dnia 03.11.2023 r.,
- 9) Karty oceny merytorycznej dopuszczającej wniosku o dofinansowanie z dnia 02.01.2024 r. i 08.01.2024 r.,
- 10) Karty oceny merytorycznej punktowej wniosku o dofinansowanie z dnia 18.01.2024 r. (ilość uzyskanych punktów u każdego oceniającego 45),
- 11) Karta oceny wniosku o dofinansowanie – podsumowanie, zatwierdzona przez Sekretarza KOP w dniu 31.01.2024 r. – kwota proponowanego dofinansowania 336 115,40 PLN,
- 12) Lista projektów wybranych do dofinansowania w ramach naboru nr FESW.02.05-IZ.00-002/23 z Działania 2.5 „Gospodarowanie zasobami wody i przeciwdziałanie klęsk żywiołowych” programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 (zał. Nr 1 do uchwały 8531/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 lutego 2024 r.),
- 13) Uchwała Nr 8531/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 lutego 2024 r. w sprawie rozstrzygnięcia naboru i wyboru projektów do dofinansowania w ramach naboru FESW.02.05-IZ.00-002/23 z Działania 2.5 Gospodarowanie zasobami wody i przeciwdziałania klęskom żywiołowym programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027,
- 14) Pismo znak: IR-VII.432.3.57.2023 z dnia 09.02.2024 r. informujące beneficjenta o zakończeniu oceny wraz z jej wynikiem, uzasadnieniem i wartością przyznanego dofinansowania z EFRR, tj. 336 115,40 PLN,
- 15) Pismo znak: KC-I.432.120.1.2024 z dnia 27.02.2024 r. informujące beneficjenta o wszczęciu przez IZ kontroli uprzedniej przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23,
- 16) Informacja Pokontrolna nr: FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001-INF z dnia 13.03.2024 r. z kontroli uprzedniej przeprowadzonej przez IZ FEŚ 2021-2027 w dniu 27.02.2024 r. (brak ustaleń finansowych i zaleceń pokontrolnych – nie stwierdzono nieprawidłowości),
- 17) Informacja nr IR-VII.432.3.57.2023 z dnia 3.04.2024 r. skierowana przez IZ FEŚ 2021-2027 do Beneficjenta w sprawie pozytywnego wyniku kontroli uprzedniej, co umożliwia zawarcie umowy o dofinansowanie,
- 18) Wniosek o dodanie osoby uprawnionej zarządzającej projektem po stronie beneficjenta wystawione w dniu 10.04.2024 r. na [REDACTED],
- 19) Oświadczenie z dnia 17.04.2024 r. o zabezpieczeniu środków finansowych na zapewniających minimum: pokrycie kosztów wkładu własnego do projektu

w wysokości 1 223 432,15 PLN – potwierdzenie zabezpieczenia finansowego projektu stanowią:

- umowa dotacji Nr 03362/23 zawarta 19.06.2023 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach (530 000,00 PLN),
- umowa dotacji z Gminą Masłów Nr UG.145.2023 zawarta 01.08.2023 r. (940 000,00 PLN) i Aneks nr 1 (-260 000,00 PLN, tj. zwrot dla GM w 2024 roku w Kielcach, w przypadku zawarcia umowy o dofinansowanie projektu z programu FEŚ 2021-2027 Dział 2.05) zawarty 10.11.2023 r. oraz Aneks nr 2 zawarty 11.12.2023 r. (wydatkowanie dotacji przez OSP winno nastąpić do 13.12.2023 r. oraz do 20.12.2023 r. OSP przedstawi Gminie rozliczenie dotacji),
- umowa dotacji Nr UG.107.2024 zawarta 15.04.2024 r. z Gminą Masłów (13 435,00 PLN),

20) Zaświadczenie mBanku z dnia 16.04.2024 r. potwierdzające prowadzenie rachunku pomocniczego nr: [REDACTED],

21) Zaświadczenie mBanku z dnia 16.04.2024 r. potwierdzające prowadzenie rachunku bankowego nr: [REDACTED],

22) Pismo z dnia 17.04.2024 r. Beneficjenta informujące IZ, iż wydatki w projekcie będą rozliczane w dwóch formach (tj. refundacja i zaliczka) z wykorzystaniem rachunków bankowych w mBanku:

- dla refundacji: [REDACTED],
- dla zaliczki: [REDACTED],

23) Pismo znak UG.1.6.2024 z dnia 12.04.2024 r. skierowanie przez Beneficjenta do IZ w sprawie zmiany daty zakończenia realizacji projektu na 30.09.2024 r.,

24) Pismo znak IR-VII.432.3.57.2023 z dnia 18.04.2024 r. skierowanie przez IZ do Beneficjenta w sprawie udzielenia zgody na wydłużenie terminu zakończenia realizacji projektu do dnia 30.09.2024 r.,

25) Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji stosownie do treści Uchwały nr LXVIII/699/2024 Rady Gminy Masłów z dnia 29.02.2024 r.,

26) Pismo z dnia 29.05.2024 r. przesłane przez Beneficjenta do IZ, pod którym przekazano potwierdzenie przelewu na konto Gminy Masłów kwoty 260 000,00 zł tytułem zwrotu części dotacji do umowy UG.145.2023 z dnia 01.08.2023 r. (celem uniknięcia podwójnego dofinansowania jednego zadania ze środków publicznych),

27) Umowa o dofinansowanie Projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-00 pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”, zawarta w dniu 2 lipca 2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Ochotniczą Strażą Pożarną w Mącholicach Kapitulnych (Beneficjent) ul. Górna 109, 26-001 Mąchocice Kapitulne,

28) Aneks nr 1 do Umowy o dofinansowanie projektu Nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-01 pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”, zawarty w dniu 27.09.2024 r., dotyczący zmiany terminu zakończenia realizacji projektu na dzień 30.11.2024 r.

29) Oświadczenia o braku konfliktu interesów/bezstronności pracownika Departamentu Inwestycji i Rozwoju dokonującego weryfikacji wniosków o płatność dla projektu w ramach FEŚ 2021-2027 (dot. projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23 pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”):

- J. C.-Sz. podpisane w dniu 30.07.2024 r.,
- D. B.-T. podpisane w dniu 30.07.2024 r.,
- E. K. podpisane w dniu 30.07.2024 r..

Analizę ww. dokumentacji oraz oględziny przeprowadzono w celu weryfikacji, czy badany projekt:

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- został wdrożony zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto sprawdzono, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia Komisji Europejskiej (KE) programu lub dniem 1 stycznia 2021 r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029 r.?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23, złożony w IZ dnia 03.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Ochotniczą Straż Pożarną w Mącholicach Kapitulnych, 26-001 Mącholicie Kapitulne, ul. Górna 109, dotyczący projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”,
- 2) Umowę o dofinansowanie Projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-00 pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”, zawartą w dniu 2 lipca 2024 r. pomiędzy

Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Ochotniczą Strażą Pożarną w Mącholicach Kapitulnych (Beneficjent) ul. Górna 109, 26-001 Mąchocice Kapitulne,

- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 za okres od 07.06.2023 r. do 29.07.2024 r. do projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych” złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 29.07.2024 r. przez OSP w Mącholicach Kapitulnych wraz z załącznikami,
- 4) Lista sprawdzająca do wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 z datą wpływu 29.07.2024 r. zweryfikowana przez D.B.-T. i E.K w dniu 07.08.2024 r. oraz zatwierdzona przez J.C-Sz. w dniu 07.08.2024 r.,
- 5) Faktura nr FVS/052/11/2023-2011 z dnia 29.11.2023 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mącholicach Kapitulnych, ul. Górna 109, 26-001 Mąchocice Kapitulne, na kwotę brutto 1 470 000,00 zł, za sprzedaż ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO]; VIN [REDAKTOWANO]; zgodnie z umową nr 1/2023 z dnia 10.08.2023 r.,
- 6) Potwierdzenie wykonania przelewu - Duplikat mBanku z dnia 13.12.2023 r. dokumentujące przelew kwoty 1 470 000,00 zł z rachunku Beneficjenta nr [REDAKTOWANO] na rachunek [REDAKTOWANO], tytułem płatności za fakturę nr FVS/052/11/2023-2011,
- 7) Protokół zdawczo-odbiorczy (dot. umowy nr 1/2023 z dnia 10.08.2023 r.) sporządzony na okoliczność wydania Zamawiającemu w dniu 29.11.2023 r. samochodu ratowniczo-gaśniczego [REDAKTOWANO]; VIN [REDAKTOWANO], przez Wykonawcę [REDAKTOWANO] i podpisany przez [REDAKTOWANO]. Prezesa Zarządu OSP w Mącholicach Kapitulnych oraz przez [REDAKTOWANO]. Kierownika ds. handlu i marketingu [REDAKTOWANO],
- 8) Zaświadczenie złożone przez dostawcę samochodu firmę [REDAKTOWANO], potwierdzające spełnienie wymagań ogólnych oraz parametrów techniczno-użytkowych w odniesieniu do zakupionego samochodu ratowniczo-gaśniczego w ramach projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”,
- 9) Dowód rejestracyjny samochodu specjalnego pożarniczego, nr rej. [REDAKTOWANO], nr VIN [REDAKTOWANO], rok produkcji 2023, data pierwszej rejestracji 28.12.2023 r.,
- 10) Zestawienie dokumentów księgowych wygenerowane z systemu Symfonia Finanse i Księgowość, dokumentujące księgowanie w dniu 29.11.2023 r. Faktury FVS/052/11/2023-2011 - zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO],
- 11) Karta Środka Trwałego wygenerowana z systemu Symfonia Środki Trwałe, dla samochodu ciężarowego ratowniczo-gaśniczego [REDAKTOWANO]: nr ewidencyjny środka [REDAKTOWANO], data przyjęcia 29.11.2023,
- 12) Przyjęcie Środka Trwałego OT nr 1/2023 z dnia 29.11.2023 r., wygenerowane z systemu Symfonia Środki Trwałe, dla samochodu ciężarowego ratowniczo-gaśniczego [REDAKTOWANO] o wartości początkowej 1 470 000,00 zł.

Analizę powyższej dokumentacji oraz oględziny przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w objętym audytem wniosku o płatność:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w „Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027”, Regulaminie naboru nr FESW.02.05-IZ.00-002/23 oraz wniosku o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych?

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa/ numer postępowania	Wartość szacunkowa w zł	Rodzaj zamówienia / Tryb	Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE) wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy ² (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania) w zł	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność w zł
1	„Dostawa ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mącholicach Kapitulnych” Nr 1/2023	1 016 260,16 netto	Dostawa/ Tryb podstawowy	Poniżej progów UE/ wg kursu euro 4,4536 PLN	1 470 000,00 brutto	1 470 000,00 brutto

- 1) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23, złożony w IZ dnia 03.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Ochotniczą Straż Pożarną w Mącholicach Kapitulnych, 26-001 Mąchocice Kapitulne, ul. Górna 109, dotyczący projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”,
- 2) Umowę o dofinansowanie Projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-00 pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”, zawartą w dniu 2 lipca 2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Ochotniczą Strażą Pożarną w Mącholicach Kapitulnych (Beneficjent) ul. Górna 109, 26-001 Mąchocice Kapitulne,

² Należy uwzględnić wartość umowy zmienionej aneksami.

- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 za okres od 07.06.2023 r. do 29.07.2024 r. do projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych” złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 29.07.2024 r. przez OSP w Mącholicach Kapitulnych wraz z załącznikami,
- 4) Notatka z szacowania wartości zamówienia sporządzona dnia 18.05.2023 r. na dostawę ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mącholicach Kapitulnych,
- 5) Wniosek z dnia 18.05.2023 r. o wszczęcie postępowania w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty na zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Mąchocice Kapitulne, zatwierdzony przez Wójta T.L.,
- 6) Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ) numer referencyjny: 1/2023 w przedmiocie zamówienia na dostawę ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mącholicach Kapitulnych,
- 7) Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na „Dostawę ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mącholicach Kapitulnych”, opublikowane pod numerem 2023/BZP 00252112 dnia 07.06.2023 r. wraz z załącznikami,
- 8) Oferta cenowa złożona dnia 20.06.2023 r. na realizację zamówienia publicznego pn. „Dostawa ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mącholicach Kapitulnych”, przesłana przez: MOTO-TRUCK Sp. z o.o., ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], wraz z załącznikami:
 - Załącznik nr 1 do SWZ - Opis przedmiotu zamówienia,
 - Załącznik nr 3 do SWZ – Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust 1 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Pzp dot. spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
 - Załącznik nr 4 do SWZ – Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust 1 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Pzp dot. przesłanek wykluczenia z postępowania,
- 9) Informacja z otwarcia oferty z dnia 20.06.2023 r. w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie podstawowym pn. „Dostawa ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mącholicach Kapitulnych”,
- 10) Wezwanie do przedłużenia terminu związania ofertą z dnia 11.07.2023 r.,
- 11) Zgoda na przedłużenie terminu związania ofertą z dnia 13.07.2023 r.,
- 12) Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej sporządzona dnia 01.08.2023 r.,
- 13) Umowa nr 1/2023 zawarta w dniu 10.08.2023 r. pomiędzy Ochotniczą Strażą Pożarną w Mącholicach Kapitulnych a firmą [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] (NIP: [REDAKTOWANE]) na realizację dostawy ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mącholicach Kapitulnych,

- 14) Protokół zdawczo-odbiorczy sporządzony na okoliczność wydania Zamawiającemu samochodu marki [REDAKTOWANO], przez Wykonawcę i podpisany przez Prezesa Zarządu OSP w Mącholicach Kapitulnych oraz Kierownika ds. handlu i marketingu [REDAKTOWANO].
- 15) Protokół postępowania w trybie podstawowym zamówienia publicznego pn. „Dostawa ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mącholicach Kapitulnych” zatwierdzony w dniu 06.09.2023 r. przez Prezesa OSP.

Badanie powyższych dokumentów przeprowadzone zostało w celu sprawdzenia, czy Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23, złożony w IZ dnia 03.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Ochotniczą Straż Pożarną w Mącholicach Kapitulnych, 26-001 Mąchocice Kapitulne, ul. Górna 109, dotyczący projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”,
- 2) Umowę o dofinansowanie Projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-00 pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”, zawartą w dniu 2 lipca 2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Ochotniczą Strażą Pożarną w Mącholicach Kapitulnych (Beneficjent) ul. Górna 109, 26-001 Mąchocice Kapitulne,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 za okres od 07.06.2023 r. do 29.07.2024 r. do projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych” złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 20.07.2024 r. przez OSP w Mącholicach Kapitulnych wraz z załącznikami,

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- projekt jest objęty Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84—84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19—19 (PL)).

1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23, złożony w IZ dnia 03.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Ochotniczą Straż Pożarną w Mącholicach Kapitulnych, 26-001 Mąchocice Kapitulne, ul. Górna 109, dotyczący projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”,
- 2) Umowę o dofinansowanie Projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-00 pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”, zawartą w dniu 2 lipca 2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Ochotniczą Strażą Pożarną w Mącholicach Kapitulnych (Beneficjent) ul. Górna 109, 26-001 Mąchocice Kapitulne,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 za okres od 07.06.2023 r. do 29.07.2024 r. do projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych” złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 29.07.2024 r. przez OSP w Mącholicach Kapitulnych wraz z załącznikami,

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- wsparcie uzyskane przez Beneficjenta jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23, złożony w IZ dnia 03.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Ochotniczą Straż Pożarną w Mącholicach Kapitulnych, 26-001 Mąchocice Kapitulne, ul. Górna 109, dotyczący projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”,
- 2) Umowę o dofinansowanie Projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-00 pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”, zawartą w dniu 2 lipca 2024 r. pomiędzy

Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Ochotniczą Strażą Pożarną w Mącholicach Kapitulnych (Beneficjent) ul. Górna 109, 26-001 Mąhocice Kapitulne,

- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 za okres od 07.06.2023 r. do 29.07.2024 r. do projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych” złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 29.07.2024 r. przez OSP w Mącholicach Kapitulnych wraz z załącznikami,
- 4) Zrzut ekranowy strony internetowej Urzędu Gminy Masłów, z informacją o realizowanym projekcie,
- 5) Zrzut ekranowy ze strony mediów społecznościowych Urzędu Gminy Masłów (Facebook) z informacją o realizowanym projekcie,
- 6) Naklejkę zamieszczoną w zakupionym pojeździe, zawierającą:
 - informację: „Zakup współfinansowany ze środków Unii Europejskiej”;
 - znak Funduszy Europejskich z odniesieniem słownym „Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego”,
 - znak barw Rzeczypospolitej Polskiej z nazwą „Rzeczpospolita Polska”,
 - znak Unii Europejskiej z odniesieniem słownym: „Dofinansowane przez Unię Europejską”.
- 7) Plakat informacyjny formatu A3 umieszczony w miejscu realizacji projektu tj. w budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Mącholicach Kapitulnych wraz z danymi dotyczącymi realizowanego projektu:
 - znak Funduszy Europejskich z odniesieniem słownym do „Fundusze Europejskie”,
 - znak Unii Europejskiej z odniesieniem słownym: „Dofinansowane przez Unię Europejską”,
 - herb województwa świętokrzyskiego wraz z podpisem „Województwo Świętokrzyskie”,
 - wartość dofinansowania projektu z UE: 336 115,49 zł,
 - adres portalu www.mapadotacji@gov.pl.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy Beneficjent zapewnił identyfikację, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych poprzez:

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- zawarcie informacji związanych z projektem na stronie internetowej,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23, złożony w IZ dnia 03.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021

przez Beneficjenta Ochotniczą Straż Pożarną w Mącholicach Kapitulnych, 26-001 Mącholicie Kapitulne, ul. Górna 109, dotyczący projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”,

- 2) Umowę o dofinansowanie Projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-00 pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”, zawartą w dniu 2 lipca 2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Ochotniczą Strażą Pożarną w Mącholicach Kapitulnych (Beneficjent) ul. Górna 109, 26-001 Mącholicie Kapitulne,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 za okres od 07.06.2023 r. do 29.07.2024 r. do projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych” złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 29.07.2024 r. przez OSP w Mącholicach Kapitulnych wraz z załącznikami.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie Projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach Projektu,
- działania z zakresu równości szans są/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie Projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach Projektu (produkty, towary, usługi, infrastruktura) są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami (są zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania),
- zweryfikowany na etapie oceny na podstawie wyboru projektów pod kątem zgodności z prawami i wolnościami Karty Praw Podstawowych,
- projekt jest zgodny z zapisami konwencji o prawach osób niepełnosprawnych.

1.7. Czy operacje nie obejmują działań, które stanowiły część operacji podlegającej przeniesieniu produkcji zgodnie z art. 66 rozporządzenia 2021/1060 lub które stanowiłyby przeniesienie działalności produkcyjnej zgodnie z art. 65 ust. 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23, złożony w IZ dnia 03.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Ochotniczą Straż Pożarną w Mącholicach Kapitulnych, 26-001 Mącholicie Kapitulne, ul. Górna 109, dotyczący projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”,
- 2) Umowę o dofinansowanie Projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-00 pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”, zawartą w dniu 2 lipca 2024 r. pomiędzy

Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Ochotniczą Strażą Pożarną w Mącholicach Kapitulnych (Beneficjent) ul. Górna 109, 26-001 Mąchocice Kapitulne,

- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 za okres od 07.06.2023 r. do 29.07.2024 r. do projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych” złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 29.07.2024 r. przez OSP w Mącholicach Kapitulnych wraz z załącznikami,

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- operacje nie obejmują działań, które stanowiły część operacji podlegającej przeniesieniu produkcji zgodnie z art. 66 rozporządzenia 2021/1060 lub które stanowiłyby przeniesienie działalności produkcyjnej zgodnie z art. 65 ust. 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060.

1.8. Czy operacje wchodzą w zakres danego funduszu i są przypisane do danego rodzaju interwencji?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23, złożony w IZ dnia 03.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Ochotniczą Straż Pożarną w Mącholicach Kapitulnych, 26-001 Mąchocice Kapitulne, ul. Górna 109, dotyczący projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”,
- 2) Umowę o dofinansowanie Projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-00 pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”, zawartą w dniu 2 lipca 2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Ochotniczą Strażą Pożarną w Mącholicach Kapitulnych (Beneficjent) ul. Górna 109, 26-001 Mąchocice Kapitulne,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 za okres od 07.06.2023 r. do 29.07.2024 r. do projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych” złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 29.07.2024 r. przez OSP w Mącholicach Kapitulnych wraz z załącznikami,

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- operacje wchodzą w zakres danego funduszu i są przypisane do danego rodzaju interwencji.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060?

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE ³		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych ⁴		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001	1 470 000,00	343 956,20	1470 000,00	343 956,20	4,2738

- 1) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23, złożony w IZ dnia 03.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Ochotniczą Straż Pożarną w Mącholicach Kapitulnych, 26-001 Mąchocice Kapitulne, ul. Górna 109, dotyczący projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”,
- 2) Umowę o dofinansowanie Projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-00 pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”, zawartą w dniu 2 lipca 2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Ochotniczą Strażą Pożarną w Mącholicach Kapitulnych (Beneficjent) ul. Górna 109, 26-001 Mąchocice Kapitulne,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 za okres od 07.06.2023 r. do 29.07.2024 r. do projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych” złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 29.07.2024 r. przez OSP w Mącholicach Kapitulnych wraz z załącznikami,
- 4) Faktura nr FVS/0521/11/2023-2011 wystawiona w dniu 29.11.2023 r. przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mącholicach Kapitulnych, ul. Górna 109, 26001 Mąchocice Kapitulne za kwotę brutto 1 470 000,00 zł, tytułem sprzedaży ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego [REDAKTOWANO]; Nr VIN: [REDAKTOWANO], rok produkcji: [REDAKTOWANO], dot. umowy nr 1/2023 z dnia 10.08.2023 r.,
- 5) Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 29.11.2023 r. sporządzony na okoliczność wydania Zamawiającemu samochodu [REDAKTOWANO] nr VIN: [REDAKTOWANO], przez Wykonawcę tj. [REDAKTOWANO]. i podpisany przez Prezesa Zarządu OSP w Mącholicach Kapitulnych,
- 6) Potwierdzenie wykonania przelewu – duplikat z mBanku z dnia 13.12.2023 r. dokumentujący przelew kwoty 1 470 000,00 PLN, tyt. płatności za fakturę nr FVS/0521/11/2023-2011 dla odbiorcy: [REDAKTOWANO],
- 7) Dowód rejestracyjny samochodu specjalistycznego pożarniczego nr rej [REDAKTOWANO] nr VIN: [REDAKTOWANO] - data rejestracji 28.12.2023 r.,

³ Należy podać wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu.

⁴ Należy podać wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej (wynikającej np. z zastosowanej próby w próbie; wraz z kontrolowanymi kosztami pośrednimi).

- 8) Zestawienie dokumentów księgowych wygenerowane z systemu Symfonia Finanse i Księgowość, dokumentujące księgowanie w dniu 29.11.2023 r. faktury FVS/052/11/2023-2011 - zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego [REDACTED],
- 9) Karta Środka Trwałego wygenerowana z systemu Symfonia Środki Trwałe, dla samochodu ciężarowego ratowniczo-gaśniczego [REDACTED]: nr ewidencyjny środka [REDACTED], data przyjęcia 29.11.2023,
- 10) Przyjęcie Środka Trwałego OT nr 1/2023 z dnia 29.11.2023 r., wygenerowane z systemu Symfonia Środki Trwałe, dla samochodu ciężarowego ratowniczo-gaśniczego [REDACTED] o wartości początkowej 1 470 000,00 zł.
- 11) Plan Kont Ochotniczej Straży Pożarnej w Mącholicach Kapitulnych wygenerowany z systemu Symfonia Finanse i Księgowość,
- 12) Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2023 wg stanu na dzień 31.12.2023 r. Ochotniczej Straży Pożarnej w Mącholicach Kapitulnych, potwierdzająca zaewidencjonowanie samochodu ratowniczo-gaśniczego nr rejestracyjny [REDACTED] w grupie [REDACTED] Środki transportu,

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność,
- dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przez niego przechowywanymi,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej (KE) — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23, złożony w IZ dnia 03.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Ochotniczą Straż Pożarną w Mącholicach Kapitulnych, 26-001 Mąchocice Kapitulne, ul. Górna 109, dotyczący projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”,
- 2) Umowę o dofinansowanie Projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-00 pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”, zawartą w dniu 2 lipca 2024 r. pomiędzy

Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Ochotniczą Strażą Pożarną w Mącholicach Kapitulnych (Beneficjent) ul. Górna 109, 26-001 Mąchocice Kapitulne,

- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 za okres od 07.06.2023 r. do 29.07.2024 r. do projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych” złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 29.07.2024 r. przez OSP w Mącholicach Kapitulnych wraz z załącznikami,

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie/ umowie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu,
- projekt jest realizowany zgodnie z harmonogramem określonym w umowie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania,
- w ramach projektu osiągnięto zakładane wskaźniki.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060? (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII))

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie Projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-00 pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”, zawartą w dniu 2 lipca 2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Ochotniczą Strażą Pożarną w Mącholicach Kapitulnych (Beneficjent) ul. Górna 109, 26-001 Mąchocice Kapitulne,
- 2) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 za okres od 07.06.2023 r. do 29.07.2024 r. do projektu pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych” złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 29.07.2024 r. przez OSP w Mącholicach Kapitulnych wraz z załącznikami,
- 3) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 29.07.2024 r. do wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 dotyczące płatności refundacyjnej,
- 4) Lista sprawdzająca sporządzona przez IZ do wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 data wpływu 29.07.2024 r. zweryfikowanego w dniu 07.08.2024 r.,
- 5) Informacja IZ znak EFRR-VI.433.14.53.2024 z dnia 07.08.2024 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0017/23-001 złożonego w dniu 29.07.2024 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 1 470 000,00 zł; kwota dofinansowania w formie refundacji: 260 000,00 zł,
- 6) Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w ramach priorytetu 2 PR FEŚ 2021-2027, Działanie 2.5, nr ID zlecenia BGK 11194/2024/U3; płatność refundacyjna dot. wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001; zlecenie płatności na kwotę 260 000,00 zł,
- 7) Lista sprawdzająca do Dyspozycji wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 2 PR FEŚ 2021-2027, Działanie 2.5 –

refundacja – płatność pośrednia w kwocie 260 000,00 zł, dot. wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001,

- 8) Zlecenie płatności nr 11194/2024/U3 z dnia 12.08.2024 r. w kwocie 260 000,00 zł, tytułem: 11194/2024/U3 FESW.02.05-IZ.00-0057/23 płatność 1,
- 9) Informacja IZ znak EFRR-VII.3053.13.9.2024 z dnia 30.08.2024 r. o przekazanej w dniu 20.08.2024 r. płatności dofinansowania wynikającej z wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0017/23-001 środków dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości 260 000,00 zł (numer identyfikacyjny zlecenia 11194/2024/U3),
- 10) Wyciąg mBank za okres od 01.08.2024 r. do 31.08.2024 r. z rachunku Ochotniczej Straży Pożarnej w Mącholicach Kapitulnych nr [REDAKTOWANO] dokumentujący przelew środków w dniu 20.08.2024 r. z Ministerstwa Finansów w zakresie płatności nr 1 na kwotę 260 000,00 zł,
- 11) Deklaracja wydatków FESW.IZ.00-D02/24-00 za okres do 31.08.2024 r., przekazana przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego (Instytucja Zarządzająca) do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego (Instytucja Certyfikująca) w dniu 11.09.2024 r. i zatwierdzona w dniu 25.10.2024 r., w której zadeklarowano wydatki kwalifikowalne wykazane we wniosku o płatność FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001,
- 12) Wniosek do Komisji Europejskiej nr FESW.IC.00-W01/24-00 za okres do 08.10.2024 r., przekazany do KE w dniu 28.10.2024 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy płatność (zaliczka), jaka została wypłacona Beneficjentowi:

- jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- została wypłacona nie później niż 80 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność (zaliczka),
- nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- nie została obciążona potrąceniami,
- łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art. 98 ust. 3 lit. A rozporządzenia 2021/1060 (CPR) zgadza się z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wnioskach o płatność złożonymi do Komisji.

B) USTALENIA

1. **Wybór operacji zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 (załącznik XIII) rozporządzenia nr 2021/1060)**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja pn. „Doposażenie jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych”, została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 3 ust. 1 i art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 oraz załącznik XIII rozporządzenia nr 2021/1060).

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu,
- została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

- 1.1 **Zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia KE programu lub dniem 1 stycznia 2021 r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029 r.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Na podstawie badanej dokumentacji potwierdzono, że wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w objętym audytem wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 za okres 07.06.2023 r. do 29.07.2024 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 470 000,00 zł i dofinansowanie 260 000,00 zł.:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, Regulaminie wyboru projektu oraz wniosku aplikacyjnym,

- zostały poniesione zgodnie z umową o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta tj. Ochotniczą Straż Pożarną w Mącholicach Kapitulnych i wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz,
- nie zostały przekroczone limity określone w Regulaminie wyboru projektu,
- prawidłowo zaliczono do kosztów kwalifikowalnych podatek VAT.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Zadeklarowane wydatki wymienione w Podsumowaniu ustaleń dotyczyły zakupu ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego, zrealizowanego przed ogłoszeniem naboru a tym samym przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu oraz przed wejściem w życie Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dostawa ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mącholicach Kapitulnych” zrealizowano w oparciu o tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.).

W przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, wpłynęła w terminie tylko jedna oferta, której nie odrzucono. Wybrano Wykonawcę, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę.

Na podstawie zbadanej dokumentacji źródłowej Zespół Audytowy potwierdził, że udzielając zamówienia, Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- nie podzielił zamówień w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Projekt nie jest przedsięwzięciem w rozumieniu art. 1 ust. 2a) Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę

2011/52/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839), w związku z czym Beneficjent nie był zobowiązany do przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Projekt jest realizowany przez podmiot świadczący usługi publiczne w ramach realizacji obowiązków własnych jednostek samorządu terytorialnego, tj. Ochotniczą Straż Pożarną w Mącholicach Kapitulnych. W projekcie nie występuje pomoc publiczna i *pomoc de minimis*. Projekt polega na doposażeniu jednostki OSP w Mącholicach Kapitulnych (jednostki KSRG od 1997 r.) w ciężki samochód ratowniczo – gaśniczy; sprzęt ciężki: działko wodnopianowe przenośne, agregat prądotwórczy, inny sprzęt: prądownica wodnopianowa, wyposażenie/sprzęt wysokiej specjalizacji: ubrania żaroodporne. Udzielone wsparcie nie zakłóca konkurencji i nie wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

W związku z powyższym uzyskane przez Beneficjenta projektu wsparcie nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

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

Beneficjent zapewnił identyfikację, zgodnie z § 18 Umowy o dofinansowanie projektu, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych. Dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logo.

Miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie plakatu informacyjnego w rozmiarze A3 zawierającego:

- znak Funduszy Europejskich z odniesieniem słownym do „Fundusze Europejskie”,
- znak Unii Europejskiej z odniesieniem słownym: „Dofinansowane przez Unię Europejską”,
- herb województwa świętokrzyskiego wraz z podpisem „Województwo Świętokrzyskie”,
- wartość dofinansowania projektu z UE: 260 000,00 zł,
- adres portalu www.mapadotacji@gov.pl.

Zakupiony pojazd posiada naklejkę zawierającą:

- informację: „Zakup współfinansowany ze środków Unii Europejskiej”;
- znak Funduszy Europejskich z odniesieniem słownym „Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego”,

- znak barw Rzeczypospolitej Polskiej z nazwą „Rzeczpospolita Polska”,
- znak Unii Europejskiej z odniesieniem słownym: „Dofinansowane przez Unię Europejską”.

1.6 Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Projekt ma pozytywny wpływ na politykę eliminującą nierówność i promującą równość kobiet i mężczyzn, ponieważ jest dostępny w równym stopniu dla przedstawicieli obu płci, wszystkich grup społecznych i osób niepełnosprawnych.

Projekt był zweryfikowany na etapie oceny na podstawie wyboru projektów pod kątem zgodności z prawami i wolnościami Karty Praw Podstawowych oraz jest zgodny z zapisami Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych.

1.7 Czy operacje nie obejmują działań, które stanowiły część operacji podlegającej przeniesieniu produkcji zgodnie z art. 66 rozporządzenia 2021/1060 lub które stanowiłyby przeniesienie działalności produkcyjnej zgodnie z art. 65 ust. 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060?

W zakresie objętym audytem, potwierdzono, że wydatki nie obejmują działań, które stanowiłyby część operacji podlegającej przeniesieniu produkcji lub które stanowiłyby przeniesienie działalności produkcyjnej.

W trakcie audytu nie stwierdzono działań, które stanowiłyby część operacji podlegającej przeniesieniu produkcji lub które stanowiłyby przeniesienie działalności produkcyjnej. Projekt FESW.02.05-IZ.00-0057/23 jest realizowany przez podmiot świadczący usługi publiczne w ramach realizacji obowiązków własnych jednostek samorządu terytorialnego tj. przez Ochotniczą Straż Pożarną w Mącholicach Kapitulnych, nie prowadzącej działalności gospodarczej, w tym produkcyjnej.

Realizowany Projekt dotyczy poprawy warunków bezpieczeństwa mieszkańców gminy Masłów oraz powiatu kieleckiego.

1.8 Czy operacje wchodzą w zakres danego funduszu i są przypisane do danego rodzaju interwencji?

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacje wchodzą w zakres danego funduszu i są przypisane do danego rodzaju interwencji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacje wchodzą w zakres danego funduszu i są przypisane do danego rodzaju interwencji – 059, który opiera się na nomenklaturze określonej w załączniku I do rozporządzenia 2021/1060.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060?

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII).

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. W przypadku wydatków zadeklarowanych KE (ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060) czy dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, a dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE?

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE.

Wartość wskaźników osiągnięta w okresie sprawozdawczym objętym badaniem, wyniosła:

a) produktu :

Wskaźnik 1 – Powierzchnia objęta środkami ochrony przed niekontrolowanymi pożarami: wartość docelowa - 224.597,00 ha; wartość osiągnięta od początku realizacji Projektu - 0,00%,

Wskaźnik 2 – Liczba jednostek służb ratowniczych doposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof: wartość docelowa – 1 szt., wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 0 szt.

Wskaźnik 3 – Liczba zakupionych wozów pożarniczych wyposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof: wartość docelowa – 1 szt., wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 0 szt.,

Wskaźnik 4 – Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (EFRR/FST/FS): wartość docelowa – 0 szt., wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 0 szt.,

Wskaźnik 5 – Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami (EFRR/FST/FS): wartość docelowa – 0 szt., wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 0 szt.,

b) rezultatu:

Wskaźnik 1 – Ludność odnosząca korzyści ze środków ochrony przed niekontrolowanymi pożarami: wartość docelowa – 211 774,00 osób, wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 0 osób.

Zgodnie z zawartą umową wraz z aneksem, termin końcowy realizacji Projektu został określony na 30.11.2024 r.. Projekt na dzień zakończenia czynności audytowych jeszcze nie został rozliczony.

Objęty badaniem wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 za okres od 07.06.2023 r. do 29.07.2024 r. nie jest wnioskiem końcowym. Z uwagi na powyższe, w okresie objętym badaniem, nie zostały osiągnięte przewidziane do realizacji wartości docelowe wskaźników produktu oraz wskaźnik rezultatu.

Beneficjent złożył w dniu 04.02.2025 r. do IZ wniosek końcowy nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-004 z którego wynika, że wskaźniki rezultatu i produktu zostały osiągnięte w zaplanowanej wysokości.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, dane związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060? (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 - załącznik XIII)

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt. a) i b) rozporządzenia nr 2021/1060 (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII)).

W przypadku akapitu pierwszego lit. b) rozporządzenia 2021/1060 nie potrącono ani nie wstrzymano żadnych kwot ani też nie nałożono żadnych opłat szczególnych lub innych opłat o równoważnym skutku, które powodowałyby zmniejszenie kwot należnych beneficjentowi.

Badany wniosek o płatność Nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 470 000,00 zł i dofinansowania 260 000,00 zł, został złożony do IZ w dniu 29.07.2024 r. i zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą w dniu 07.08.2024 r., co potwierdza informacja zawarta w piśmie znak EFRR-VI.433.14.53.2024 z dnia 07.08.2024 r. Beneficjent ww. wnioskiem o płatność wnioskował o refundację kwoty 260 000,00 zł.

Wkład publiczny, dotyczący ww. wniosku, został wypłacony Beneficjentowi, co potwierdza wyciąg z rachunku bankowego Beneficjenta prowadzonego w mBanku nr 98 1140 2004 0000 3702 8063 1575, dokumentujący przelew środków w dniu 20.08.2024 r. z Ministerstwa Finansów w zakresie płatności nr 1 na kwotę 260 000,00 zł.

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych w badanym wniosku o płatność zgadza się z wydatkami zawartymi:

- w deklaracji nr FESW.IZ.00-D02/24-00 za okres do 31.08.2024 r. przekazanej do IC w dniu 11.09.2024 r.,
- we wniosku do KE nr FESW.IC.00-W01/24-00 za okres do 08.10.2024 r. przekazanym do KE w dniu 28.10.2024 r.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EUR	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
FESW.02.05-IZ.00-0057/23-001	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d
	n/d	n/d			
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	n/d	n/d	n/d
	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			

FESW.02.05-IZ.00-0067/23-001	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d
	n/d	n/d			
Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego				
n/d	Nie stwierdzono finansowych ustaleń				

Beata Łozińska
 Główny ekspert skarbowy

*/pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej
 i podpisane kwalifikowanym podpisem
 elektronicznym/*

Karol Łopian
 Starszy ekspert skarbowy

*/pismo zostało utrwalone w postaci elektronicznej
 i podpisane kwalifikowanym podpisem
 elektronicznym/*