

**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].521.10.2025.9

**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.00-0096/23
pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży
Pożarnej w Ćmińsku”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Fundusze Europejskie
dla Świętokrzyskiego 2021-2027**

Kielce, 20 marca 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 18.02.2025 r. do 20.03.2025 r.:

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

w zakresie projektu pod tytułem -
„Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”

numer - FESW.02.05-IZ.00-0096/23

(numer wniosku o płatność - FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002

realizowanego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027

przez beneficjenta:

Gmina Miedziana Góra

ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra

NIP beneficjenta - 9591677117

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	-	-
Karol Łopian	Starszy ekspert skarbowy	-	-

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)

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

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 (Załącznik 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 (Załącznik Nr 1 do uchwały 8493/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 stycznia 2024 r.),
- 4) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.02.05-IZ.00-0096/23, złożony w IZ dnia 04.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Gminę Miedziana Góra, 26-085 Miedziana Góra, ul. Urzędnicza 18, dotyczący projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”,
- 5) Deklaracja poufności osoby uczestniczącej w pracach KOP w ramach FEŚ 2021-2027 podpisana przez E.F. w dniu 23.08.2023 r.,
- 6) Oświadczenia o bezstronności pracowników ION dokonujących oceny projektu w ramach FEŚ 2021-2027:
 - J.J. jako oceniający 1 - podpisane w dniu 24.08.2023 r.,
 - E.F. jako oceniający 2 - podpisane w dniu 29.08.2023 r.,
- 7) Karty oceny formalnej wniosku o dofinansowanie z dnia 13.11.2023 r. i 08.11.2023 r.,
- 8) Karty oceny merytorycznej dopuszczającej wniosku o dofinansowanie z dnia 28.12.2023 r. i 29.12.2023 r.,
- 9) Karty oceny merytorycznej punktowej wniosku o dofinansowanie z dnia 18.01.2024 r. (ilość uzyskanych punktów u każdego oceniającego: 41),

- 10) Karta oceny wniosku o dofinansowanie – podsumowanie, zatwierdzona przez Sekretarza KOP w dniu 31.01.2024 r. – kwota proponowanego dofinansowania 142 712,29 PLN,
- 11) 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.) – poz. 13 dot. projektu Nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23,
- 12) 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,
- 13) Pismo znak: IR-VII.432.3.96.2023 z dnia 15.02.2024 r. informujące beneficjenta o zakończeniu oceny projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23 pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku” wraz z jej wynikiem i wartością przyznanego dofinansowania z EFRR, tj. 142 712,29 PLN,
- 14) Zaświadczenie Banku Spółdzielczego w Kielcach z dnia 27.02.2024 r., potwierdzające posiadanie przez Gminę Miedziana Góra w ww. banku rachunku nr: [REDACTED], służącego do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej do projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”,
- 15) Pismo Beneficjenta z dnia 07.03.2024 r., informujące IZ, iż wydatki w projekcie będą rozliczane w formie refundacji z wykorzystaniem rachunku bankowego nr: [REDACTED],
- 16) Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji stosownie do treści Uchwały nr LXVII/477/24 Rady Gminy Miedziana Góra z dnia 25.01.2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miedziana Góra na rok 2024,
- 17) Umowa o dofinansowanie nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-00 Projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, zawarta w dniu 29.03.2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Gminą Miedziana Góra (Beneficjent) ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra,
- 18) Aneks nr 1 do Umowy o dofinansowanie projektu Nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-01 pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, zawarty w dniu 02.12.2024 r., dotyczący:
 - zmiany całkowitej wartości Projektu na 167 896,83 PLN w tym finansowanie z UE do kwoty 142 712,29 PLN stanowiącej 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych i wkładu własnego w kwocie 25 184,54 PLN stanowiącego 15% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu,

- terminu zakończenia realizacji projektu na dzień 31.03.2025 r.
- 19) Aneks nr 2 do Umowy o dofinansowanie projektu Nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-01 pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, zawarty w dniu 13.03.2025 r., dotyczący:
- terminu zakończenia realizacji projektu na dzień 31.05.2025 r.,
 - zmiana § 18 ust.7
- 20) Oświadczenie o braku konfliktu interesów/bezstronności pracowników Departamentu Wdrażania EFRR dokonujących weryfikacji wniosków o płatność dla projektu w ramach FEŚ 2021-2027, złożone i podpisane w dniu 17.09.2024 r. przez: J.C.-Sz., A.B., J.M.

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.00-0096/23, złożony w IZ dnia 04.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Gmina Miedziana Góra, 26-085 Miedziana Góra, ul. Urzędnicza 18, dotyczący projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”,
- 2) Umowa o dofinansowanie nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-00 Projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, zawarta w dniu 29.03.2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Gminą Miedziana Góra (Beneficjent) ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra wraz z Aneksem nr 1,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002 za okres od 18.06.2024 r. do 17.09.2024 r. do projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 17.09.2024 r. przez Beneficjenta wraz z załącznikami,

- 4) Lista sprawdzająca do wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002 z datą wpływu 17.09.2024 r. zweryfikowana przez A.B. i J.M. w dniu 04.10.2024 r. oraz sprawdzona i zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Rozliczeń J.C.-Sz. w dniu 04.10.2024 r.,
- 5) Faktura VAT nr (S)FS-64/24/24/HCTM z dnia 25.06.2024 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], dla Gminy Miedziana Góra, ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra, na kwotę brutto 53 700,00 zł, za sprzedaż uniwersalnego narzędzia hydraulicznego – nożycorozpierzacz [REDAKTOWANO]; 2 szt. akumulatorów do [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO]; kabla do ładowania narzędzia On-Tool [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO]; ładowarki [REDAKTOWANO],
- 6) Wyciąg z BS w Kielcach nr 1/2024 z dnia 04.07.2024 r. dokumentujący przelew w dniu 04.07.2024 r. kwoty 53 700,00 zł z rachunku Beneficjenta nr [REDAKTOWANO], na rachunek [REDAKTOWANO], tytułem płatności za fakturę nr FS-64/24/24/HCTM,
- 7) Protokół zdawczo-odbiorczy przedmiotu zamówienia sporządzony w dniu 25.06.2024 r. (na podstawie umowy nr RLKS.272.60.2024 zawartej w dniu 19.06.2024 r.) na okoliczność dostarczenia przez [REDAKTOWANO]. Zamawiającemu tj. Gminie Miedziana Góra w dniu 24.06.2024 r., urządzenia typu nożycorozpierzacz [REDAKTOWANO] wraz z wyposażeniem tj. akumulator [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO], ładowarka [REDAKTOWANO], kabel do ładowania narzędzia [REDAKTOWANO],
- 8) Protokół sporządzony w dniu 04.07.2024 r., dot. przekazania w użytkowanie narzędzia hydraulicznego nożycorozpierzacz wraz z wyposażeniem dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku przez Gminę Miedziana Góra i podpisany przez Wójta Gminy Miedziana Góra oraz Prezesa OSP Ćmińsk,
- 9) Zaświadczenie złożone przez dostawcę narzędzia hydraulicznego nożycorozpierzacz wraz z wyposażeniem, tj. firmę [REDAKTOWANO], potwierdzające spełnienie wymagań ogólnych oraz parametrów techniczno-użytkowych w odniesieniu do zakupionego ww. sprzętu,
- 10) Książka serwisowa urządzenia nożycorozpierzacz [REDAKTOWANO], zawierająca informację o roku produkcji [REDAKTOWANO]),
- 11) Zestawienie obrotów i sald na kontach analitycznych dokumentów księgowych, wygenerowane z systemu finansowo-księgowego w dniu 17.09.2024 r, dokumentujące księgowanie kwoty 53 700,00 zł dot. zakupu wyposażenia dla OSP Ćmińsk,

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:

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa/ numer postępowania	Wartość szacunkowa	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)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	„Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku – Dostawa urządzenia nożycorozpierzacz do ratownictwa drogowego i technicznego wraz z wyposażeniem”/ Nr postępowania:: RLKS.271.60.2024	45 081,88 PLN netto	Dostawa/ Zapytanie ofertowe zgodnie z zasadą konkurencyjności o której mowa w podrozdziale 3.2 Wytycznych dot. kwalifikowalności na lata 2021-2027	Poniżej progów UE/ wg kursu euro 4,6371 PLN	netto: 43 658,54 PLN brutto: 53 700,00 PLN	FESW.02.05-IZ.00-0096/23 brutto: 53 700,00 PLN

- 1) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.02.05-IZ.00-0096/23, złożony w IZ dnia 04.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Gmina Miedziana Góra, 26-085 Miedziana Góra, ul. Urzędnicza 18, dotyczący projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”,
- 2) Umowa o dofinansowanie nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-00 Projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, zawarta w dniu 29.03.2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Gminą Miedziana Góra (Beneficjent) ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra wraz z Aneks nr 1,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002 za okres od 18.06.2024 r. do 17.09.2024 r. do projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 17.09.2024 r. przez Beneficjenta wraz z załącznikami,
- 4) Protokół z szacowania wartości zamówienia projektu pn. „Zakup wyposażenia dla ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku” dot. dostawy urządzenia nożycorozpierzacz do ratownictwa drogowego i technicznego wraz z wyposażeniem, przeprowadzone

² Należy uwzględnić wartość umowy zmienionej aneksami.

na podstawie rozeznania rynkowego skierowanego na rynek branżowych dostawców urządzeń w dniu 14.05.2024 r.,

- 5) Wniosek z dnia 21.05.2024 r. o realizację wydatku publicznego o wartości poniżej 130 000,00 zł, tj. o wszczęcie postępowania zmierzającego do realizacji wydatku publicznego na zakup i dostawę urządzenia nożycorozpieracz do ratownictwa drogowego i technicznego wraz z wyposażeniem, na potrzeby realizacji projektu „Zakup wyposażenia dla OSP w Ćmińsku” współfinansowanego z EFRR (szacunkowa wartość zamówienia: 45 081,88 PLN netto tj. 55 450,72 PLN brutto),
- 6) Zapytanie ofertowe wraz załącznikami, znak sprawy: RLKS.271.60.2024 z dnia 22.05.2023 r. w przedmiocie zamówienia „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku – Dostawa urządzenia nożycorozpieracz do ratownictwa drogowego i technicznego wraz z wyposażeniem”, w postępowaniu o udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 130 000 złotych netto,
- 7) Ogłoszenie numer 2024-54487-1900321 dot. zakupu wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku, opublikowane dnia 22.05.2024 r. w Bazie Konkurencyjności <https://bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl> wraz z załącznikami (termin składania ofert 04.06.2024 r. godz. 12:00),
- 8) Lista opublikowanych pytań i odpowiedzi opublikowana w Bazie Konkurencyjności w dniu 27.05.2024 r.,
- 9) Oświadczenia o braku powiązań osobowych lub kapitałowych z Wykonawcami, złożone przez pracowników Gminy Miedziana Góra, dokonujących czynności w ramach prowadzonego postępowania pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku – Dostawa urządzenia nożycorozpieracz do ratownictwa drogowego i technicznego wraz z wyposażeniem”
- 10) Oferta cenowa złożona dnia 04.06.2024 r. na realizację zamówienia „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku – Dostawa urządzenia nożycorozpieracz do ratownictwa drogowego i technicznego wraz z wyposażeniem”, przesłana przez firmę [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], wraz z załącznikami:
 - Załącznik nr 3 – Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia,
 - Załącznik nr 4 – Wykaz wykonanych dostaw,
 - Załącznik nr 5 – Specyfikacja techniczna,
 - Świadectwo dopuszczenia Nr [REDAKTOWANO]
 - KRS numer: [REDAKTOWANO] wg stanu na dzień 03.06.2024,
- 11) Informacja z otwarcia ofert z dnia 07.06.2023 r. w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie zapytania ofertowego, na „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku – Dostawa urządzenia nożycorozpieracz do ratownictwa drogowego i technicznego wraz z wyposażeniem”,
- 12) Informacja o rozstrzygnięciu ogłoszenia – wyborze oferty firmy [REDAKTOWANO], zamieszczona w serwisie Baza Konkurencyjności,

- 13) Umowa nr RLKS.272.60.2024 zawarta w dniu 19.06.2024 r. pomiędzy Gminą Miedziana Góra a firmą [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] (NIP: [REDAKTOWANO]) na realizację dostawy urządzenia nożycorozpieracz do ratownictwa drogowego i technicznego wraz z wyposażeniem, za wynagrodzeniem 53 700,00 zł brutto, w terminie 120 dni od daty zawarcia umowy,
- 14) Protokół z udzielenia zamówienia sporządzony w dniu 20.06.2024 r., którego przedmiotem jest „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku – Dostawa urządzenia nożycorozpieracz do ratownictwa drogowego i technicznego wraz z wyposażeniem”,
- 15) Protokół zdawczo-odbiorczy przedmiotu zamówienia sporządzony w dniu 25.06.2024 r. (na podstawie umowy nr RLKS.272.60.2024 zawartej w dniu 19.06.2024 r.) na okoliczność dostarczenia Zamawiającemu tj. Gminie Miedziana Góra w dniu 24.06.2024 r. urządzenia typu nożycorozpieracz [REDAKTOWANO], dedykowany akumulator [REDAKTOWANO] do ww. narzędzia, ładowarki [REDAKTOWANO], kabla do ładowania narzędzia [REDAKTOWANO] - przez Wykonawcę [REDAKTOWANO].,
- 16) Protokół sporządzony w dniu 04.07.2024 r. przekazania w użytkowanie narzędzia hydraulicznego tj. nożycorozpieracza wraz z wyposażeniem dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku przez Gminę Miedziana Góra i podpisany przez Wójta Gminy Miedziana Góra oraz Prezesa OSP Ćmińsk,
- 17) Regulamin udzielania zamówień publicznych w Gminie Miedziana Góra (ujednolicony załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Miedziana Góra nr 15/2021 po wprowadzonych zmianach Zarządzeniem nr 101/2021 z dnia 3 listopada 2021 r.).

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.00-0096/23, złożony w IZ dnia 04.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021

przez Beneficjenta Gmina Miedziana Góra, 26-085 Miedziana Góra, ul. Urzędnicza 18, dotyczący projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”,

- 2) Umowa o dofinansowanie nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-00 Projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, zawarta w dniu 29.03.2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Gminą Miedziana Góra (Beneficjent) ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra wraz z Aneksem nr 1,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002 za okres od 18.06.2024 r. do 17.09.2024 r. do projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 17.09.2024 r. przez Beneficjenta 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.00-0096/23, złożony w IZ dnia 04.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Gmina Miedziana Góra, 26-085 Miedziana Góra, ul. Urzędnicza 18, dotyczący projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”,
- 2) Umowa o dofinansowanie nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-00 Projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, zawarta w dniu 29.03.2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Gminą Miedziana Góra (Beneficjent) ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra wraz z Aneksem nr 1,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002 za okres od 18.06.2024 r. do 17.09.2024 r. do projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 17.09.2024 r. przez Beneficjenta 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.00-0096/23, złożony w IZ dnia 04.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Gmina w Miedziana Góra, 26-085 Miedziana Góra, ul. Urzędnicza 18, dotyczący projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”,
- 2) Umowa o dofinansowanie nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-00 Projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, zawarta w dniu 29.03.2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Gminą Miedziana Góra (Beneficjent) ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra wraz z Aneks nr 1,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002 za okres od 18.06.2024 r. do 17.09.2024 r. do projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 17.09.2024 r. przez Beneficjenta wraz z załącznikami,
- 4) Zrzut ekranowy strony internetowej Urzędu Gminy Miedziana Góra, z informacją o realizowanym projekcie https://www.miedziana-gora.pl/asp/pl_start.asp?typ=13&menu=517&strona=1&sub=208&subsub=159,
- 5) Zrzut ekranowy ze strony mediów społecznościowych Urzędu Gminy Miedziana Góra (Facebook) z informacją o realizowanym projekcie,
- 6) Naklejki umieszczone na zakupionym sprzęcie, zawierające:
 - 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 Ćmińsku 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: 142 712,29 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 nierówności 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.00-0096/23, złożony w IZ dnia 04.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Gmina w Miedziana Góra, 26-085 Miedziana Góra, ul. Urzędnicza 18, dotyczący projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”,
- 2) Umowa o dofinansowanie nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-00 Projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, zawarta w dniu 29.03.2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Gminą Miedziana Góra (Beneficjent) ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra wraz z Aneks nr 1,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002 za okres od 18.06.2024 r. do 17.09.2024 r. do projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 17.09.2024 r. przez Beneficjenta 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.

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.00-0096/23-002	55 311,00	12 941,88	55 311,00	12 941,88	4,2738
	Suma PLN/EUR	55 311,00	12 941,88	55 311,00	12 941,88	-

- 1) Wniosek o dofinansowanie numer FESW.02.05-IZ.00-0096/23, złożony w IZ dnia 04.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Gmina w Miedziana Góra, 26-085 Miedziana Góra, ul. Urzędnicza 18, dotyczący projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”,
- 2) Umowa o dofinansowanie nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-00 Projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, zawarta w dniu 29.03.2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Gminą Miedziana Góra (Beneficjent) ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra wraz z Aneks nr 1,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002 za okres od 18.06.2024 r. do 17.09.2024 r. do projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 17.09.2024 r. przez Beneficjenta wraz z załącznikami,
- 4) Faktura VAT nr (S)FS-64/24/24/HCTM z dnia 25.06.2024 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], dla Gminy Miedziana Góra, ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra, na kwotę brutto 53 700,00 zł, za sprzedaż uniwersalnego narzędzia hydraulicznego – nożycorozpieracza [REDAKTOWANO]; 2 szt. akumulatorów do [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO]; kabla do ładowania narzędzia On-Tool [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO]; ładowarki samochodowej [REDAKTOWANO] (24V) [REDAKTOWANO],
- 5) Wyciąg z BS w Kielcach nr 1/2024 z dnia 04.07.2024 r. dokumentujący przelew w dniu 04.07.2024 r. kwoty 53 700,00 zł z rachunku Beneficjenta nr [REDAKTOWANO], na rachunek [REDAKTOWANO], tytułem płatności za fakturę nr FS-64/24/24/HCTM,
- 6) Protokół zdawczo-odbiorczy przedmiotu zamówienia sporządzony w dniu 25.06.2024 r. (na podstawie umowy nr RLKS.272.60.2024 zawartej w dniu 19.06.2024 r.) na okoliczność dostarczenia Zamawiającemu tj. Gminie Miedziana Góra w dniu

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).

24.06.2024 r. urządzenia typu nożycorozpieracz [REDAKTOWANE], dedykowany akumulator [REDAKTOWANE] do ww. narzędzia, ładowarki samochodowej [REDAKTOWANE], kabla do ładowania narzędzia [REDAKTOWANE] 1 - przez Wykonawcę [REDAKTOWANE].

- 7) Protokół sporządzony w dniu 04.07.2024 r. przekazania w użytkowanie narzędzia hydraulicznego tj. nożycorozpieracza wraz z wyposażeniem dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku przez Gminę Miedziana Góra i podpisany przez Wójta Gminy Miedziana Góra oraz Prezesa OSP Ćmińsk,
- 8) Zestawienie obrotów i sald na kontach analitycznych dokumentów księgowych wygenerowane z systemu finansowo-księgowego w dniu 17.09.2024 r, dokumentujące księgowanie kwoty 53 700,00 zł dot. zakupu wyposażenia dla OSP Ćmińsk,
- 9) Zarządzenie Nr 122/18 Wójta Gminy Miedziana Góra z dnia 28 grudnia 2018 roku (ze zmianami) w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym m.in. zakładowy plan kont.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanym wniosku 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.00-0096/23, złożony w IZ dnia 04.08.2023 r. w wersji elektronicznej za pośrednictwem aplikacji WOD2021 w CST2021 przez Beneficjenta Gmina Miedziana Góra, 26-085 Miedziana Góra, ul. Urzędnicza 18, dotyczący projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”,
- 2) Umowa o dofinansowanie nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-00 Projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, zawarta w dniu 29.03.2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Gminą Miedziana Góra (Beneficjent) ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra wraz z Aneksem nr 1,
- 3) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002 za okres od 18.06.2024 r. do 17.09.2024 r. do projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej

w Ćmińsku”, złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 17.09.2024 r. przez Beneficjenta 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) Umowa o dofinansowanie nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-00 Projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, zawarta w dniu 29.03.2024 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (IZ) a Gminą Miedziana Góra (Beneficjent) ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra wraz z Aneks nr 1,
- 2) Wniosek o płatność numer FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002 za okres od 18.06.2024 r. do 17.09.2024 r. do projektu pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, złożony do IZ w aplikacji CST2021 w dniu 17.09.2024 r. przez Beneficjenta wraz z załącznikami,
- 3) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 17.09.2024 r. do wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0057/23-002 dotyczące płatności refundacyjnej w łącznej kwocie 47 014,35 zł (tj. 45 645,00 zł i 1 369,35 zł),
- 4) Lista sprawdzająca do wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002 z datą wpływu 17.09.2024 r. zweryfikowana przez A.B. i J.M. w dniu 04.10.2024 r. oraz sprawdzona i zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Rozliczeń J.C.-Sz. w dniu 04.10.2024 r.,
- 5) Informacja IZ znak EFRR-VI.433.14.12.2024 z dnia 04.10.2024 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002 złożonego w dniu 17.09.2024 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 55 311,00 zł; kwota dofinansowania w formie refundacji: 47 014,35 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 16528/2024/U3; płatność refundacyjna dot. wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002; zlecenie płatności na kwotę 45 645,00 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 45 645,00 zł, dot. wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002,

- 8) Zlecenie płatności nr 16528/2024/U3 z dnia 15.10.2024 r. w kwocie 45 645,00 zł, tytułem: 16528/2024/U3: 16528/2024/U3, FESW.02.05-IZ.00-0096/23, refundacja płatność 1,
- 9) Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w ramach priorytetu 2 PR FEŚ 2021-2027, Działanie 2.5, nr ID zlecenia BGK 16532/2024/U3; płatność refundacyjna dot. wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002; zlecenie płatności na kwotę 1 369,35 zł,
- 10) 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 1 369,35 zł, dot. wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002,
- 11) Zlecenie płatności nr 16532/2024/U3 z dnia 15.10.2024 r. w kwocie 1 369,35 zł, tytułem: 16532/2024/U3 kwota 1 369,35 zł, FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002, refundacja płatność 2,
- 12) Informacja IZ znak EFRR-VII.3053.13.19.2024 z dnia 15.10.2024 r. o przekazanej w dniu 15.10.2024 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów płatności dofinansowania wynikającej z wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0017/23-002 środków dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w łącznej wysokości 47 014,35 zł (numer identyfikacyjny zlecenia: 16528/2024/U3: kwota 45 645,00 zł oraz 16532/2024/U3 kwota 1 369,35 zł),
- 13) Potwierdzenie przelewu z BS w Kielcach z rachunku Gminy Miedziana Góra nr [REDAKTOWANO], dokumentujący przelew środków w dniu 15.10.2024 r. z rachunku Ministra Finansów w zakresie płatności nr 1 na kwotę 45 645,00 zł,
- 14) Potwierdzenie przelewu z BS w Kielcach z rachunku Gminy Miedziana Góra nr [REDAKTOWANO], dokumentujący przelew środków w dniu 15.10.2024 r. z rachunku Ministra Finansów w zakresie płatności nr 2 na kwotę 1 369,35 zł,
- 15) Deklaracja wydatków FESW.IZ.00-D03/24-00 za okres do 08.10.2024 r., przekazana przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego (Instytucja Zarządzająca) do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego (Instytucja Certyfikująca) w dniu 14.10.2024 r. i zatwierdzona w dniu 25.10.2024 r., w której zadeklarowano wydatki kwalifikowalne wykazane we wniosku o płatność FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002,
- 16) 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. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku”, 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 wydatek kwalifikowalny zadeklarowany w objętym audytem wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-

002 za okres 18.06.2024 r. do 17.09.2024 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 55 311,00 zł i dofinansowanie 47 014,35 zł:

- spełnia kryteria kwalifikowalności określone w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, Regulaminie wyboru projektu oraz wniosku aplikacyjnym,
- został poniesiony zgodnie z umową o dofinansowanie,
- został poniesiony w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- został poniesiony przez Beneficjenta tj. Gminę Miedziana Góra i wynika z dokumentacji wspierającej,
- został ujęty 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.

Zadeklarowany wydatek, wymieniony w Podsumowaniu ustaleń, dotyczył zakupu narzędzia hydraulicznego nożycorozpieracz wraz z akcesoriami.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku – dostawa urządzenia nożycorozpieracz do ratownictwa drogowego i technicznego wraz z wyposażeniem” zrealizowano w formie zapytania ofertowego, które zostało przeprowadzone zgodnie z zasadą konkurencyjności, o której mowa w podrozdziale 3.2 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności na lata 2021 - 2027, z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2023.1605) ze względu na szacowaną wartość zamówienia, która nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 złotych netto (art. 2 ust. 1 Pzp). W wyniku wyboru oferty, podpisano umowę z Wykonawcą [REDAKTOWANE] na kwotę brutto 53 700,00 zł na dostawę urządzenia nożycorozpieracz wraz z akcesoriami.

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 2011/92/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. Gminę Miedziana Góra. W projekcie nie występuje pomoc publiczna i *pomoc de minimis*. Projekt polega na wyposażeniu jednostki OSP w Ćmińsku (jednostki KSRG od 1995 r.) w uterenowiony pojazd „Quad” wraz z wyposażeniem oraz narzędzie hydrauliczne norzycorozpieracz wraz z akcesoriami. 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 „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: 142 712,29 zł,
- adres portalu www.mapadotacji@gov.pl.

Zakupiony sprzęt tj. narzędzie hydrauliczne nożycorozpieracz wraz z akcesoriami 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 wydatek zgodny jest 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.

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 ha.,

Wskaźnik 2 – Liczba zakupionych wozów pożarniczych wyposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof: wartość docelowa – 0,00 szt., wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 0,00 szt.,

Wskaźnik 3 – Liczba jednostek służb ratowniczych wyposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof: wartość docelowa – 1,00 szt., wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 0,00 szt.

Wskaźnik 4 – Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (EFRR/FST/FS): wartość docelowa – 0,00 szt., wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 0,00 szt.,

Wskaźnik 5 – Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami (EFRR/FST/FS): wartość docelowa – 0,00 szt., wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 0,00 szt.,

b) rezultatu:

Wskaźnik 1 – Ludność odnosząca korzyści ze środków ochrony przed niekontrolowanymi pożarami: wartość docelowa – 205 000,00 osób, wartość osiągnięta od początku realizacji projektu – 0,00 osób.

Objęty badaniem wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002 za okres od 18.06.2024 r. do 17.09.2024 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.

Zgodnie z zawartą umową wraz z aneksami, termin końcowy realizacji Projektu został określony na 31.05.2025 r..

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)).

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.00-0096/23-002 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 55 311,00 zł i dofinansowania 47 014,35 zł, został złożony do IZ w dniu 17.09.2024 r. i zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą w dniu 04.10.2024 r., co potwierdza informacja zawarta w piśmie znak EFRR-VI.433.14.12.2024 z dnia 04.10.2024 r. Beneficjent ww. wnioskiem o płatność wnioskował o refundację kwoty 47 014,35 zł.

Wkład publiczny, dotyczący ww. wniosku, został wypłacony Beneficjentowi, co potwierdza wyciąg z rachunku bankowego Beneficjenta prowadzonego w BS w Kielcach nr [REDAKTOWANE], dokumentujący przelew środków w dniu 15.10.2024 r. z rachunku bankowego Ministerstwa Finansów, w zakresie płatności na łączną kwotę 47 014,35 zł (płatność nr 1: 45 645,00 zł i płatności nr 2: 1 369,35 zł).

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

- w deklaracji nr FESW.IZ.00-D03/24-00 za okres do 08.10.2024 r. przekazanej do IC w dniu 14.10.2024 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
FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002	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)			
FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d
Suma wydatków niekwalifikowalnych	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) (EUR)			
FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d
	n/d	n/d			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
n/d	n/d

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/*