

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].521.5.2025.6

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.00-0008/23
pn. „Zakup średniego samochodu
ratowniczo-gaśniczego dla jednostki OSP w
Lasocinie (gmina Ożarów)”
w ramach prowadzonego audytu operacji
programu regionalnego Fundusze Europejskie dla
Świętokrzyskiego 2021-2027

Kielce, 21 marca 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 18.02.2025 r. do 21.03.2025 r. w Zarządzie Województwa Świętokrzyskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027, w zakresie:

projektu pod tytułem: „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostki OSP w Lasocinie (gmina Ożarów)”,

numer – FESW.02.05-IZ.00-0008/23,

numery wniosków o płatność – FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001,

realizowanego w ramach programu FESW 2021-2027,

przez beneficjenta: Ochotnicza Straż Pożarna w Lasocinie,

adres beneficjenta – ul. Rynek 4, Lasocin, 27-530 Ożarów,

NIP beneficjenta – 8631613236.

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)
Maciej Rutkowski	Młodszy kontroler skarbowy	-	25.02.2025 r.
Tomasz Tyrka	Główny 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 Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie o naborze nr FESW.02.05-IZ.00-002/23 Gospodarowanie zasobami wody i przeciwdziałania klęskom żywiołowym opublikowane na stronie <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl> w dniu 14.06.2023 r.,
- 2) Uchwała nr 7063/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17.05.2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu pracy Komisji Oceny Projektów,
- 3) Uchwała nr 7485/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 lipca 2023 r. w sprawie zmiany Uchwały 7063/23 z dnia 17.05.2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu pracy Komisji Oceny Projektów,
- 4) Uchwała nr 7650/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23.08.2023 r. w sprawie zmiany Uchwały 7063/23 z dnia 17.05.2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu pracy Komisji Oceny Projektów,
- 5) Instrukcja Wykonawcza IZ PR FEŚ 2021-2027 z 09.2023 r.,
- 6) Regulamin wyboru projektów nr FESW.02.05-IZ.00-002/23 w ramach Działania 2.5 Gospodarowanie zasobami wody i przeciwdziałanie klęskom żywiołowym, Priorytetu 2 Fundusze Europejskie dla środowiska programu regionalnego Fundusze Europejskie dla świętokrzyskiego 2021-2027, termin naboru: od 15.06.2023 r. do 04.08.2023 r.,
- 7) Wniosek o dofinansowanie projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23, suma kontrolna 5CA73B34638A958057EA5DF907FBF7E9 złożony w dniu 26.07.2023 r.,
- 8) Zrzut z ekranu aplikacji WOD2021 potwierdzający złożenie wniosku o dofinansowanie nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 w dniu 26.07.2023 r.,
- 9) Protokół z losowania projektów, które wpłynęły w ramach naboru FESW.02.05-IZ.00-002/23 z dnia 21.08.2023 r.,
- 10) Oświadczenie o bezstronności pracownika ION dokonującego oceny projektu w ramach FEŚ 2021-2027, wniosek FESW.02.05-IZ.00-0008/23: A. J. z dnia 04.09.2023 r.,
- 11) Oświadczenie o bezstronności pracownika ION dokonującego oceny projektu w ramach FEŚ 2021-2027, wniosek FESW.02.05-IZ.00-0008/23: A. K. z dnia 05.09.2023 r.,
- 12) Karta oceny wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 z dnia 25.10.2023 r. w zakresie spełnienia warunków formalnych sporządzona przez A. K.,
- 13) Karta oceny wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 z dnia 27.10.2023 r. w zakresie spełnienia warunków formalnych sporządzona przez A. J.,
- 14) Karta oceny wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 z dnia 04.01.2024 r. w zakresie spełnienia kryteriów merytorycznych dopuszczających sporządzona przez A. J.,
- 15) Karta oceny wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 z dnia 09.01.2024 r. w zakresie spełnienia kryteriów merytorycznych dopuszczających sporządzona przez A. K.,
- 16) Karta oceny wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 z dnia 18.01.2024 r. w zakresie kryteriów merytorycznych punktowych sporządzona przez A. K.,
- 17) Karta oceny wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 z dnia 22.01.2024 r. w zakresie kryteriów merytorycznych punktowych sporządzona przez A. J.,

- 18) Pismo IZ znak: IR-VII.432.3.8.2023 z dnia 16.10.2023 r. wzywające do poprawy wniosku o dofinansowanie,
- 19) Wniosek o dofinansowanie projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 (aktualizacja), suma kontrolna FF81B47E0585A30B05D1009423E10A92 złożony w dniu 24.10.2023 r.,
- 20) Pismo IZ znak: IR-VII.432.3.8.2023 z dnia 12.12.2023 r. wzywające do poprawy wniosku o dofinansowanie,
- 21) Pismo OSP w Lasocinie z dnia 18.12.2023 r. informujące o dokonaniu poprawy wniosku o dofinansowanie,
- 22) Wniosek o dofinansowanie projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 (aktualizacja), suma kontrolna 50220AAE2656445821B13DDE1CBD69AE złożony w dniu 19.12.2023 r.,
- 23) Załączniki do wniosku o dofinansowanie:
 - Oświadczenia wnioskodawcy z dnia 21.07.2023 r.,
 - Oświadczenie OSP w Lasocinie o świadomości skutków niezachowania wskazanej formy komunikacji z dnia 21.07.2023 r.,
 - Oferty dotyczące wyceny wyposażenia planowanego do zakupu,
 - Harmonogram rzeczowo-finansowy oraz zamówień publicznych w ramach projektu,
 - Decyzja Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej Nr XIII/128 KSRG z dnia 23.12.2019 r. o włączeniu OSP w Lasocinie do KSRG z dniem 01.01.2020 r.,
 - Wykaz posiadanego sprzętu, wyposażenia i samochodów przez OSP Lasocin z dnia 26.07.2023 r.,
 - Zaświadczenie z Komendy Powiatowej PSP w Opatowie o liczbie wyjazdów do pożarów, wypadków samochodowych, innych zdarzeń w latach 2020, 2021, 2022 dla OSP Lasocin z dnia 15.05.2023,
 - Analiza finansowo-ekonomiczna dla projektu,
 - Karta rejestracyjna pojazdu [REDACTED],
 - Wypis z KRS dotyczący OSP w Lasocinie – stan na dzień 07.07.2023 r.,
- 24) Protokół z przebiegu oceny formalnej projektów, które wpłynęły w ramach naboru FESW.02.05-IZ.00-002/23 z dnia 22.11.2023 r.,
- 25) Protokół z przebiegu oceny merytorycznej projektów w zakresie spełnienia kryteriów merytorycznych dopuszczających z dnia 11.01.2024 r.,
- 26) Protokół z przebiegu oceny merytorycznej punktowej projektów w ramach naboru FESW.02.05-IZ.00-002/23 z dnia 31.01.2024 r.,
- 27) Protokół z oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów w ramach naboru FESW.02.05-IZ.00-002/23 z dnia 31.01.2024 r.,
- 28) Uchwała nr 8531/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 07.02.2024 r. w sprawie rozstrzygnięcia naboru FESW.02.05-IZ.00-002/23,
- 29) Pismo IZ znak: IR-VII.432.3.8.2023 z dnia 09.02.2024 r. informujące o pozytywnej weryfikacji i wyborze do dofinansowania projektu FESW.02.05-IZ.00-0008/23, liczba uzyskanych punktów: 38 – projekt został umieszczony na liście stanowiącej zał. nr 2 do Uchwały 8531/24,

- 30) Uchwała nr 9051/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30.04.2024 r. w sprawie wyboru projektów do dofinansowania,
- 31) Pismo IZ znak: IR-VII.432.3.8.2024 z dnia 09.05.2024 r. informujące o wyborze projektu do dofinansowania,
- 32) Umowa dotacji celowej zawarta w dniu 16.06.2023 r. pomiędzy Gminą Ożarów a OSP w Lasocinie dotycząca przyznania dotacji celowej w wysokości do 700.000,00 zł na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego,
- 33) Umowa dotacji nr 03354/23 zawarta w dniu 19.06.2023 r. pomiędzy WFOŚiGW a OSP w Lasocinie dotycząca udzielenia dotacji w kwocie 450.000,00 zł na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego,
- 34) Aneks nr 1 z dnia 18.12.2023 r. do umowy o dotację celową z dnia 16.06.2023 r.,
- 35) Pismo IZ znak IR-VII.432.2.1.2023 z dnia 07.05.2024 r. skierowane do Ministerstwa Finansów z prośbą o weryfikację czy podmioty wskazane w załączniku znajdują się w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych,
- 36) Pismo Ministerstwa Finansów znak: IPS.964.384.2024.LRN z dnia 09.05.2024 r. zawierające informację, iż podmioty wymienione w załączniku do pisma IZ nie figurują w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych,
- 37) Informacja pokontrolna IZ nr: FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001-INF z dnia 01.08.2024 r.
- 38) Pismo OSP w Lasocinie z dnia 16.08.2024 r. z prośbą o przesunięcie terminu realizacji projektu do 30.06.2025 r.,
- 39) Zaświadczenie BS w Ożarowie z dnia 19.08.2024 r. informujące o posiadaniu przez OSP w Lasocinie rachunku bankowego,
- 40) Pismo IZ znak: EFRR-III.432.2.8.2024 z dnia 20.08.2024 r. informujące o konieczności przedstawienia dokumentów potwierdzających zwrot dotacji uzyskanej od Gminy Ożarów, i oświadczenia o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji, wyrażające zgodę na wydłużenie terminu realizacji projektu do 30.06.2025 r.,
- 41) Pismo OSP w Lasocinie z dnia 21.08.2024 r. z prośbą o przesunięcie terminu złożenia Oświadczenia o zabezpieczeniu środków,
- 42) Oświadczenie OSP w Lasocinie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji w wysokości 473.577,68 zł z dnia 05.09.2024 r.,
- 43) Pismo OSP w Lasocinie z dnia 08.08.2024 r. informujące, że wybraną formą zabezpieczenia będzie weksel własny wraz z wnioskiem o dodanie osoby uprawnionej,
- 44) Umowa o pożyczkę nr 1/2024 z dnia 04.09.2024 r. zawarta pomiędzy Gminą Ożarów a OSP w Lasocinie w wysokości 692.670,00 zł,
- 45) Umowa o pożyczkę nr 2/2024 z dnia 04.09.2024 r. zawarta pomiędzy Gminą Ożarów a OSP w Lasocinie w wysokości 55.443,32 zł,
- 46) Potwierdzenie przelewu z dnia 06.09.2024 r. z rachunku OSP Lasocin na rachunek Gminy Ożarów w kwocie 692.670,00 zł tytułem zwrotu dotacji celowej,
- 47) Oświadczenie OSP w Lasocinie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 18.09.2024 r.,

- 48) Wyciąg z rachunku bankowego OSP Lasocin z dnia 18.09.2024 r. przedstawiający stan środków na koncie,
- 49) Umowa w sprawie przekazania dotacji celowej na pokrycie wkładu własnego z dnia 05.09.2024 r. zawarta pomiędzy Gminą Ożarów a OSP w Lasocinie w kwocie 10.000,00 zł,
- 50) Pismo IZ z dnia 02.08.2024 r. dotyczące przekazania wniosku o dodanie osoby uprawnionej,
- 51) Pismo OSP w Lasocinie z dnia 10.09.2024 r. informujące o otrzymaniu środków finansowych z Gminy Ożarów na dalszą realizację projektu,
- 52) Pismo IZ z 11.09.2024 r. informujące o wyrażeniu zgody na zmianę źródeł finansowania w ramach projektu,
- 53) Wniosek o dodanie osoby uprawnionej zarządzającej projektem po stronie beneficjenta z dnia 08.08.2024 r.,
- 54) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 o dofinansowanie projektu z dnia 27.09.2024 r.,
- 55) Notatka służbowa IZ z dnia 02.10.2024 r. dotycząca przekazania do depozytu weksla in blanco zabezpieczającego wykonanie projektu FESW.02.05-IZ.00-0008/23,
- 56) Aneks nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-01 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany w dniu 14.11.2024 r.,
- 57) Pismo IZ znak: EFRR-III.432.2.8.2024 z dnia 23.01.2025 r. informujące o wyrażeniu zgody na przesunięcie środków pomiędzy poszczególnymi pozycjami wydatkowymi,
- 58) Aneks nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-02 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany w dniu 11.02.2025 r.,
- 59) Wniosek OSP w Lasocinie skierowany do Komendy PSP w Opatowie z dnia 05.02.2025 r. z prośbą o wydanie zaświadczenia dotyczącego wycofania pojazdu [REDAKTOWANE],
- 60) Pismo Komendy PSP w Opatowie znak PR.0761.9.2025 z dnia 05.02.2025 r. informujące o wycofaniu z ewidencji samochodu [REDAKTOWANE] w dniu 20.11.2023 r.,
- 61) Protokół zdawczo-odbiorczy samochodu [REDAKTOWANE] z dnia 08.11.2023 r.,
- 62) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-002-INF z dnia 18.03.2025 r.

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

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach FESW 2021-2027,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- jest wdrażany 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 realizacji projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 26.07.2023 r. wraz ze zmianami,
- 2) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 o dofinansowanie projektu z dnia 27.09.2024 r.,
- 3) Aneks nr 1 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany 14.11.2024 r.,
- 4) Aneks nr 2 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany 11.02.2025 r.,
- 5) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-002-INF z dnia 18.03.2025 r.,
- 6) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001-02 złożony w dniu 17.10.2024 r. r., na kwotę wydatków ogółem 1.176.950,10 zł, w tym kwalifikowalnych 1.176.950,10 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
 - a) Faktura VAT nr FVS/008/11/2023-6159 z dnia 08.11.2023 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] dotycząca średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego na kwotę 1.142.670,00 zł brutto (netto 929.000,00 zł + VAT),
 - Umowa nr 1/2023 zawarta w dniu 21.06.2023 r. pomiędzy OSP w Lasocinie a [REDAKTOWANO] - [REDAKTOWANO] dotycząca dostawy średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego na kwotę 1.142.670,00 zł brutto, gwarancja 24 miesiące,
 - Protokół odbioru końcowego zadania dotyczącego dostawy samochodu zgodnie z umową 1/2023 z 21.06.2023 r. podpisany w dniu 08.11.2023 r.,
 - Protokół zdawczo-odbiorczy samochodu [REDAKTOWANO] z dnia 08.11.2023 r.,
 - Protokół odbioru techniczno-jakościowego samochodu [REDAKTOWANO] z dnia 08.11.2023 r.,
 - Druk polecenia przelewu z dnia 28.11.2023 r. z rachunku OSP Lasocin na rachunek [REDAKTOWANO] o. w kwocie 1.142.670,00 zł,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 28.11.2023 r. z rachunku OSP Lasocin na rachunek [REDAKTOWANO] w kwocie 1.142.670,00 zł,
 - Dowód rejestracyjny pojazdu [REDAKTOWANO], nr VIN: [REDAKTOWANO] wydany [REDAKTOWANO],
 - Wyciąg bankowy BS w Ożarowie za okres 31.12.2023 r. – 01.01.2023 r. dokumentujący przelew kwoty 1.142.670,00 zł z rachunku OSP Lasocin na rachunek [REDAKTOWANO] w dniu 28.11.2023 r.
 - Dokument przyjęcia środka trwałego nr ST/1/2023/VII z dnia 14.11.2023 r. dotyczący samochodu pożarniczego [REDAKTOWANO] nr rej. [REDAKTOWANO],
 - Ewidencja środków trwałych OSP w Lasocinie zawierająca wpis dotyczący samochodu pożarniczego [REDAKTOWANO] przyjętego do używania w dniu 14.11.2023 r.

Analizę powyższej dokumentacji 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* FESW.02.05-IZ.00-002/23,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,

- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej.

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 (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Dostawa średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Lasocinie gmina Ożarów/ BI.271.3.2023.JP	925.925,93 zł netto co stanowi równowartość 207.905,05 EUR	Podstawowy (bez przeprowadzania negocjacji)	Poniżej progów UE/wg kursu 4,4536 zł/euro	Umowa nr 1/2023 z dn. 21.06.2023 r.: 1.142.670,00 zł brutto	FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001: 1.142.670,00

1.2.1. Dostawa średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Lasocinie gmina Ożarów:

- a) Dokument wyznaczający [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] do przygotowania i przeprowadzenia postępowania na dostawę średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Lasocinie,
- b) Pełnomocnictwo do przygotowania i przeprowadzenia postępowania na dostawę średniego samochodu ratowniczo gaśniczego z dn. 24.04.2023 r. udzielone przez OSP Lasocin Burmistrzowi Ożarowa,
- c) Notatka z szacowania wartości zamówienia na dostawę średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Lasocinie z dnia 25.04.2023 r., wartość szacunkowa: 925.925,93 zł netto wraz z dokumentami stanowiącymi podstawę szacowania,
- d) Oświadczenia z art. 56 ust 3 PZP (o podstawach skazania) złożone przez:
 - [REDAKTOWANE] – kierownik zamawiającego w dniu 12.05.2023 r.,
 - [REDAKTOWANE] w dniu 12.05.2023 r.,
 - [REDAKTOWANE] w dniu 12.05.2023 r.,
 - [REDAKTOWANE] w dnia 12.05.2023 r.,
- e) Oświadczenia o braku konfliktu interesów z art. 56 ust. 2:
 - [REDAKTOWANE] z dnia 12.05.2023 r.,
 - [REDAKTOWANE] z dnia 12.05.2023 r.,
 - [REDAKTOWANE] z dnia 12.05.2023 r.,
 - [REDAKTOWANE] z dnia 12.05.2023 r.,

- f) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w BZP w dniu 12.05.2023 r., pod nr 2023/BZP 00212751/01,
- g) Powiadomienie z platformy publikacja@ezamowienia.gov.pl z dnia 12.05.2023 r. informujące o opublikowaniu ogłoszenia nr 2023/BZP 00212751/01 w BZP,
- h) Wydruk ze strony internetowej gmina-ozarow.ezamawiajacy.pl potwierdzający zamieszczenie na niej ogłoszenia o zamówieniu i SWZ w dniu 12.05.2023 r.,
- i) Specyfikacja Warunków Zamówienia dotycząca dostawy średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Lasocinie z dnia 26.04.2023 r. wraz z załącznikami,
- j) Oferta [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] na kwotę 1.142.670,00 zł brutto wraz z załącznikami:
 - formularzem oferty z dnia 19.05.2023 r.,
 - oświadczeniem o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania z dnia 19.05.2023 r.,
 - oświadczeniem o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
- k) Informacja z profilu gmina-ozarow.ezamawiajacy.pl wskazująca datę wpływu oferty [REDAKTOWANE] tj. 19.05.2023 r. godz. 8:50,
- l) Informacja z otwarcia ofert w postępowaniu: BI.271.3.2023.JP z dnia 23.05.2023 r.,
- m) Wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego dotyczący [REDAKTOWANE] stan na dzień 13.06.2023 r.,
- n) Wykaz dostaw zrealizowanych przez [REDAKTOWANE] z dnia 13.06.2023 r.,
- o) Referencje OSP w Cynkowie wydane dla [REDAKTOWANE] z dn. 21.07.2022 r. związane z dostawą średniego samochodu ratowniczo gaśniczego, wartość dostawy: 989.000,00 zł, termin realizacji: 06.06.2022 r.– 05.08.2022 r.,
- p) Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty w sprawie znak: BI.271.3.2023.JP z dnia 16.06.2023 r.,
- q) Potwierdzenie opublikowania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie gmina-ozarow.ezamawiajacy.pl w dniu 16.06.2023 r.,
- r) Potwierdzenie wysłania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty do wykonawcy w dniu 16.06.2023 r.,
- s) Umowa nr 1/2023 z dnia 21.06.2023 r. zawarta pomiędzy OSP w Lasocinie a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANE] o. na wykonanie zadania pn.: „Dostawa średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Lasocinie gmina Ożarów” na kwotę 1.142.670,00 zł brutto,
- t) Ogłoszenie o wyniku postępowania na dostawę średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Lasocin zamieszczone w BZP w dniu 10.01.2024 r. pod nr: 2024/BZP 00023515/01,
- u) Ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 2024/BZP 00023629 opublikowane w BZP w dniu 10.01.2024 r.
- v) Protokół postępowania w trybie podstawowym, sprawa znak: BI.271.3.2023.JP,
- w) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001-INF z dnia 01.08.2024 r.,

x) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-002-INF z dnia 18.03.2025 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 zgodnie z przedmiotem zamówienia,
- 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 realizacji projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 26.07.2023 r. r. wraz ze zmianami,
- 2) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 o dofinansowanie projektu z dnia 27.09.2024 r.,
- 3) Aneks nr 1 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany 14.11.2024 r.,
- 4) Aneks nr 2 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany 11.02.2025 r.,
- 5) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001-02 złożony w dniu 17.10.2024 r. r., na kwotę wydatków ogółem 1.176.950,10 zł, w tym kwalifikowalnych 1.176.950,10 zł,

Badanie powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- przedsięwzięcie jest objęte 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:

- 6) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 26.07.2023 r. r. wraz ze zmianami,
- 7) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 o dofinansowanie projektu z dnia 27.09.2024 r.,
- 8) Aneks nr 1 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany 14.11.2024 r.,
- 9) Aneks nr 2 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany 11.02.2025 r.,
- 10) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001-02 złożony w dniu 17.10.2024 r. r., na kwotę wydatków ogółem 1.176.950,10 zł, w tym kwalifikowalnych 1.176.950,10 zł,

Badanie powyższej dokumentacji 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 realizacji projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 26.07.2023 r. r. wraz ze zmianami,
- 2) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 o dofinansowanie projektu z dnia 27.09.2024 r.,
- 3) Aneks nr 1 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany 14.11.2024 r.,
- 4) Aneks nr 2 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany 11.02.2025 r.,
- 5) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001-02 złożony w dniu 17.10.2024 r. r., na kwotę wydatków ogółem 1.176.950,10 zł, w tym kwalifikowalnych 1.176.950,10 zł,
- 6) Informacje o projekcie zamieszczone na stronie www.facebook.com na profilu OSP w Lasocinie,
- 7) Dokumentację związaną z realizacją projektu,
- 8) Zdjęcia zakupionego sprzętu z umieszczonymi naklejkami promocyjnymi projektu,
- 9) Zdjęcia plakatów informacyjnych umieszczonych w miejscu realizacji projektu,
- 10) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-002-INF z dnia 18.03.2025 r.

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 znakami,
- zawarcie informacji związanych z projektem w jego mediach społecznościowych,
- 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 realizacji projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 26.07.2023 r. r. wraz ze zmianami,
- 2) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 o dofinansowanie projektu z dnia 27.09.2024 r.,

- 3) Aneks nr 1 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany 14.11.2024 r.,
- 4) Aneks nr 2 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany 11.02.2025 r.,
- 5) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001-02 złożony w dniu 17.10.2024 r. r., na kwotę wydatków ogółem 1.176.950,10 zł, w tym kwalifikowalnych 1.176.950,10 zł,
- 6) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-002-INF z dnia 18.03.2025 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji,
- płeć, rasa lub pochodzenie etniczne, religia, światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientacja seksualna były wyznacznikiem wzięcia udziału w realizacji projektu.

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:

Tabela nr 2

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001	1.176.950,10	270.793,57	1.176.950,10	270.793,57	4,3463
	Suma PLN/EUR	1.176.950,10	270.793,57	1.176.950,10	270.793,57	-

- 1) Zawiadomienie o wyborze prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów z dnia 17.01.2020 r. złożone przez OSP w Lasocinie do US w Opatowie,
- 2) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 26.07.2023 r. r. wraz ze zmianami,
- 3) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 o dofinansowanie projektu z dnia 27.09.2024 r.,
- 4) Aneks nr 1 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany 14.11.2024 r.,
- 5) Aneks nr 2 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany 11.02.2025 r.,
- 6) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001-02 złożony w dniu 17.10.2024 r. r., na kwotę wydatków ogółem 1.176.950,10 zł, w tym kwalifikowalnych 1.176.950,10 zł,
- 7) Dane dotyczące projektu FESW.02.05-IZ.00-0008/23 zawarte w systemie CST2021,

- 8) Faktura VAT nr FVS/008/11/2023-6159 z dnia 08.11.2023 r.
- 9) Wyciąg bankowy BS w Ożarowie za okres 31.12.2023 r. – 01.01.2023 r. dokumentujący przelew kwoty 1.142.670,00 zł z rachunku OSP Lasocin na rachunek [REDAKTOWANO] w dniu 28.11.2023 r.
- 10) Protokół zdawczo-odbiorczy samochodu [REDAKTOWANO] z dnia 08.11.2023 r.,
- 11) Protokół odbioru techniczno-jakościowego samochodu [REDAKTOWANO] z dnia 08.11.2023 r.,
- 12) Zestawienie przychodów i kosztów OSP w Lasocinie w okresie 01.01.2023 r. -31.12.2023 r.,
- 13) Zestawienie przychodów i kosztów OSP w Lasocinie w okresie 01.01.2024 r.-31.12.2024 r.,
- 14) Email z dnia 07.03.2025 r. z Gminy Ożarów informujący o sposobie przechowywania dokumentacji projektu,
- 15) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-002-INF z dnia 18.03.2025 r.

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 realizacji projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 26.07.2023 r. r. wraz ze zmianami,
- 2) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 o dofinansowanie projektu z dnia 27.09.2024 r.,
- 3) Aneks nr 1 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany 14.11.2024 r.,
- 4) Aneks nr 2 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany 11.02.2025 r.,
- 5) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001-02 złożony w dniu 17.10.2024 r. r., na kwotę wydatków ogółem 1.176.950,10 zł, w tym kwalifikowalnych 1.176.950,10 zł,
- 6) Protokół zdawczo-odbiorczy samochodu [REDAKTOWANO] z dnia 08.11.2023 r.,
- 7) Protokół odbioru techniczno-jakościowego samochodu [REDAKTOWANO] z dnia 08.11.2023 r.,

- 8) Dokument przyjęcia środka trwałego nr ST/1/2023/VII z dnia 14.11.2023 r. dotyczący samochodu pożarniczego [REDAKTOWANE] nr rej. [REDAKTOWANE],
- 9) Wydruk ze strony bdl.stat.gov.pl z dnia 27.02.2025 r. dotyczący powierzchni powiatu opatowskiego.
- 10) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-002-INF z dnia 18.03.2025 r.

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,
- 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) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 26.07.2023 r. r. wraz ze zmianami,
- 2) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 o dofinansowanie projektu z dnia 27.09.2024 r.,
- 3) Aneks nr 1 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany 14.11.2024 r.,
- 4) Aneks nr 2 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-00 podpisany 11.02.2025 r.,
- 5) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001-02 złożony w dniu 17.10.2024 r. r., na kwotę wydatków ogółem 1.176.950,10 zł, w tym kwalifikowalnych 1.176.950,10 zł,
- 6) Karta oceny wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001 zatwierdzona w dniu 18.10.2024 r.,
- 7) Pismo IZ znak: EFRR-VI.433.14.75.2024 z dnia 18.10.2024 r. informujące o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001 i zatwierdzeniu do wypłaty w formie refundacji kwoty 713.901,45 zł,
- 8) Pismo IZ z dnia 29.10.2024 r. przesłane za pośrednictwem systemu CST informujące o wypłacie części dofinansowania z wniosku FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001 (z powodu braku środków) i wypłacie brakującej kwoty 9.460,72 zł niezwłocznie po zwiększeniu środków,
- 9) Wyciąg bankowy Banku Spółdzielczego w Ożarowie za okres 31.12.2024 r.-01.01.2024 dokumentujący otrzymanie kwoty 704.440,73 zł przez OSP Lasocin w dniu 29.10.2024 r.,
- 10) Wyciąg bankowy Banku Spółdzielczego w Ożarowie za okres 10.03.2025 r.-01.01.2025 r. dokumentujący otrzymanie kwoty 9.460,72 zł przez OSP Lasocin w dniu 26.02.2025 r.,
- 11) Deklaracja wydatków FESW.IZ.00-D04/24-00 za okres do 31.10.2024 r. przekazana do IC w dniu 08.11.2024 r.,
- 12) Wniosek do KE nr FESW.IC.00-W02/24-00 za okres do 31.10.2024 r. przekazany do KE w dniu 29.11.2024 r.
- 13) Upoważnienie Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 04.12.2024 r. dla Zarządu Województwa Świętokrzyskiego do wydawania zgody na dokonywanie płatności na

podstawie wystawionych zleceń do wysokości środków ujętych w części 34 w tym w paragrafie 2007,

- 14) Wyjaśnienie Kierownika Oddziału Płatności Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego UMWS z dnia 11.03.2025 r. dotyczące przekroczenia 80 dniowego terminu na wypłatę całości dofinansowania z wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 80 dni od dnia przedłożenia kompletnego i prawidłowo wypełnionego wniosku o płatność przez beneficjenta,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- dokonana dla beneficjenta płatność 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 średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostki OSP w Lasocinie (gmina Ożarów)” 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.

W zakresie wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001 potwierdzono, że:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, Regulaminie naboru FESW.02.05-IZ.00-002/23*,
- zostały uwzględnione w budżecie Projektu,
- zostały poniesione przez Beneficjenta w okresie kwalifikowalności określonym w decyzji o dofinansowaniu,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta,
- wynikają z dokumentacji wspierającej objęty badaniem wniosek o płatność, wyszczególnionej w niniejszym *Podsumowaniu*.
- 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.

Postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego pn. „Dostawę średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Lasocinie gmina Ożarów” zrealizowano w trybie podstawowym (bez przeprowadzania negocjacji). W postępowaniu wpłynęła tylko 1 oferta tj. oferta [REDAKTOWANO]. W wyniku wyboru oferty, podpisano umowę z Wykonawcą [REDAKTOWANO] na kwotę brutto 1.142.670,00 zł na dostawę średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego [REDAKTOWANO].

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

- zastosował właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,

- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe, niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu, warunki realizacji zamówienia i kryteria oceny ofert,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie i umowie.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Objęty badaniem Projekt pn. „Zakup średniego samochodu *ratowniczo-gaśniczego dla jednostki OSP w Lasocinie (gmina Ożarów)*”, z uwagi na swój zakres nie jest przedsięwzięciem w rozumieniu artykułu 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 2019r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839).

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Projekt jest realizowany przez stowarzyszenie nieprowadzące działalności gospodarczej – Ochotniczą Straż Pożarną w Lasocinie. W projekcie FESW.02.05-IZ.00-0008/23 nie występuje pomoc publiczna i *pomoc de minimis*. Projekt dotyczy doposażenia Ochotniczej Straży Pożarnej w Lasocinie.

Udzielone wsparcie nie grozi zakłóceniem, 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 przez Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji określonych w § 18 decyzji o dofinansowaniu projektu, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych poprzez:

- zamieszczenie plakatu w miejscu realizacji projektu,
- opublikowanie krótkiego opisu projektu w mediach społecznościowych Beneficjenta,
- umieszczenie naklejek informujących o projekcie na zakupionym sprzęcie,
- oznakowanie dokumentów podawanych do wiadomości publicznej, sporządzonych w związku z realizacją projektu.

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.

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 Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- 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, zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE.

We wniosku o dofinansowanie projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23 Beneficjent zadeklarował osiągnięcie niżej wymienionych wskaźników:

- produktu:
 - Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (EFRR/FST/FS) – wartość docelowa: 0,0000 szt.,
 - Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami (EFRR/FST/FS) – wartość docelowa: 0,0000 szt.,
 - Powierzchnia objęta środkami ochrony przed niekontrolowanymi pożarami – wartość docelowa: 91 091,0000 ha,
 - Liczba zakupionych wozów pożarniczych wyposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof – wartość docelowa: 1,0000 szt.,
 - Liczba jednostek służb ratowniczych doposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof: 1,0000 szt.,
- rezultatu:
 - Ludność odnosząca korzyści ze środków ochrony przed niekontrolowanymi pożarami – wartość docelowa: 43.894,0000 osoby.

Objęty badaniem przez Zespół Audytowy wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001 nie jest wnioskiem końcowym. Na dzień zakończenia audytu końcowy wniosek o płatność nie został zatwierdzony.

We wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001 Beneficjent zadeklarował osiągnięcie następujących wartości wskaźników w okresie sprawozdawczym:

- produktu:
 - Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (EFRR/FST/FS) – 0,0000 szt.,
 - Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami (EFRR/FST/FS) – 0,0000 szt.,
 - Powierzchnia objęta środkami ochrony przed niekontrolowanymi pożarami – 91.091,0000 ha,
 - Liczba zakupionych wozów pożarniczych wyposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof – 1,0000 szt. (OSP w Lasocinie otrzymała średni samochód ratowniczo-gaśniczy w dniu 08.11.2023 r.),
 - Liczba jednostek służb ratowniczych doposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof – 0,0000 szt.,
- rezultatu:
 - Ludność odnosząca korzyści ze środków ochrony przed niekontrolowanymi pożarami – 43.894,0000 osoby.

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 trakcie audytu stwierdzono naruszenia art. 74 ust. 1 lit. b) rozporządzenia PE i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r.

Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.176.950,10 zł, w tym dofinansowanie 713.901,45 zł został złożony do IZ w dniu 17.10.2024 r. W piśmie znak EFRR-VI.433.14.75.2024 z dnia 18.10.2024 r. poinformowano Beneficjenta o zatwierdzeniu ww. wniosku. Kwota 704.440,73 zł została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 29.10.2024 r. Nie wypłacono wówczas pełnej kwoty dofinansowania ze względu na ograniczoną ilość środków na paragrafie 2007. Instytucja Zarządzająca zobowiązała się do wypłaty brakującej kwoty niezwłocznie po zwiększeniu środków na ww. paragrafie. IZ otrzymała upoważnienie zwiększające kwotę na paragrafie 2007 w dniu 05.12.2024 r. Kwota 9.460,72 zł została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 26.02.2025 r. Wynikający z art. 74 ust. 1 lit. b) 80 dniowy termin na wypłatę dofinansowania upłynął 06.01.2025 r. W wyjaśnieniu dot. wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0008/23-001 Kierownik Oddziału Płatności Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego UMWS potwierdził fakt przekroczenia terminu na wypłatę dofinansowania, wskazując, że był to skutek przeoczenia.

Nieotrzymanie przez beneficjenta należnej kwoty w całości nie później niż 80 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność stanowi naruszenie art. 74 ust. 1 lit. b) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiającego 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 (*Dz. Urz. UE L 231/159 z 30.06.2021 r.*).

W pozostałym zakresie potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 74 ust. 1 lit. a) rozporządzenia nr 2021/1060 (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII)). Nie potrącono, nie wstrzymano żadnych kwot ani też nie nałożono żadnych opłat szczególnych lub innych opłat o równoważnym skutku, które powodowałyby zmniejszenie kwot należnych beneficjentowi.

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

- w deklaracji nr FESW.IZ.00-D04/24-00 za okres do 31.10.2024 r. przekazanej do IC w dniu 08.11.2024 r.,
- we wniosku do KE nr FESW.IC.00-W02/24-00 za okres do 31.10.2024 r. przekazanym do KE w dniu 29.11.2024 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.00-0008/23-001	ND	ND	ND	ND	ND
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.00-0008/23-001	ND	ND	ND	ND	ND
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.00-0008/23- 001	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
ND	ND

Maciej Rutkowski

Młodszy kontroler skarbowy

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

Tomasz Tyrka

Główny ekspert skarbowy

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