



Krajowa Administracja
Skarbowa

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].521.7.2025.4

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.00-0059/23
pn. „Zakup średniego samochodu
ratowniczo-gaśniczego dla jednostki OSP w
Zawichoście (gmina Zawichost)”
w ramach prowadzonego audytu operacji
programu regionalnego Fundusze Europejskie dla
Świętokrzyskiego 2021-2027

Kielce, 28 kwietnia 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 20.02.2025 r. do 28.04.2025 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 Zawichoście (gmina Zawichost)”,

numer – FESW.02.05-IZ.00-0059/23,

numery wniosków o płatność – FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001,

realizowanego w ramach programu FESW 2021-2027,

przez beneficjenta: Ochotnicza Straż Pożarna w Zawichoście,

adres beneficjenta – ul. Żeromskiego 12, 27-630 Zawichost,

NIP beneficjenta – 8641714157.

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 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.00-0059/23, suma kontrolna 1C114F90E3198C810A076D27C3AC1382 złożony w dniu 03.08.2023 r.,
- 8) Zrzut z ekranu aplikacji WOD2021 potwierdzający złożenie wniosku o dofinansowanie nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23 w dniu 03.08.2023 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.00-0059/23: J. J. z dnia 24.08.2023 r.,
- 11) Oświadczenie o bezstronności pracownika ION dokonującego oceny projektu w ramach FEŚ 2021-2027, wniosek FESW.02.05-IZ.00-0059/23: E. F. z dnia 29.08.2023 r.,
- 12) Karta oceny wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23 z dnia 25.10.2023 r. w zakresie spełnienia warunków formalnych sporządzona przez J. J.,
- 13) Karta oceny wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23 z dnia 13.11.2023 r. w zakresie spełnienia warunków formalnych sporządzona przez E. F.,
- 14) Karta oceny wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23 z dnia 28.12.2023 r. w zakresie spełnienia kryteriów merytorycznych dopuszczających sporządzona przez E. F.,
- 15) Karta oceny wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23 z dnia 28.12.2023 r. w zakresie spełnienia kryteriów merytorycznych dopuszczających sporządzona przez J. J.,
- 16) Karta oceny wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23 z dnia 19.01.2024 r. w zakresie kryteriów merytorycznych punktowych sporządzona przez E. F.,
- 17) Karta oceny wniosku nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23 z dnia 22.01.2024 r. w zakresie kryteriów merytorycznych punktowych sporządzona przez J. J.,

- 18) Pismo IZ znak: IR-VII.432.3.59.2023 z dnia 10.10.2023 r. wzywające do poprawy wniosku o dofinansowanie,
- 19) Wniosek o dofinansowanie projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23 (aktualizacja), suma kontrolna 609540CAA758D8E4AFE312F98B33A562 złożony w dniu 21.10.2023 r.,
- 20) Pismo IZ z dnia 12.12.2023 r. wzywające do dokonania poprawek m.in. zmianę danych dotyczących wskaźnika rezultatu,
- 21) Pismo OSP w Zawichoście z dnia 21.12.2023 r. informujące o dokonaniu poprawy wniosku o dofinansowanie,
- 22) Pismo OSP w Zawichoście z dnia 21.12.2023 r. informujące o dokonaniu poprawek,
- 23) Wniosek o dofinansowanie projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23 (aktualizacja), suma kontrolna F244C8DABD1F652DC509E1AE6A09353B złożony w dniu 28.12.2023 r.,
- 24) Załączniki do wniosku o dofinansowanie:
 - Oświadczenia wnioskodawcy z dnia 02.08.2023 r.,
 - Oświadczenie OSP w Zawichoście o świadomości skutków niezachowania wskazanej formy komunikacji z dnia 02.08.2023 r.,
 - Oferty dotyczące wyceny wyposażenia planowanego do zakupu,
 - Harmonogram rzeczowo-finansowy oraz zamówień publicznych w ramach projektu,
 - Decyzja Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej Nr 42/68/KSRG z dnia 30.05.1997 r. o włączeniu OSP w Zawichoście do KSRG z dniem 30.05.1997 r.,
 - Wykaz wyposażenia posiadanego przez OSP Zawichost z dnia 02.08.2023 r.,
 - Zaświadczenie z Komendy Powiatowej PSP w Sandomierzu o liczbie wyjazdów do pożarów, wypadków samochodowych, innych zdarzeń w latach 2020, 2021, 2022 dla OSP Zawichost z dnia 17.05.2023,
 - Analiza finansowo-ekonomiczna dla projektu,
 - Karta rejestracyjna pojazdu [REDAKTOWANE] rok produkcji: [REDAKTOWANE] r.,
 - Wypis z KRS dotyczący OSP w Zawichoście – stan na dzień 27.12.2023 r.,
 - Protokół z nadzwyczajnego walnego zebrania członków OSP Zawichost przeprowadzonego w dniu 30.07.2023 r.,
- 25) Protokół z przebiegu oceny formalnej projektów, które wpłynęły w ramach naboru FESW.02.05-IZ.00-002/23 z dnia 22.11.2023 r.,
- 26) Protokół z przebiegu oceny merytorycznej projektów w zakresie spełnienia kryteriów merytorycznych dopuszczających z dnia 11.01.2024 r.,
- 27) Protokół z przebiegu oceny merytorycznej punktowej projektów w ramach naboru FESW.02.05-IZ.00-002/23 z dnia 31.01.2024 r.,
- 28) Protokół z oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów w ramach naboru FESW.02.05-IZ.00-002/23 z dnia 31.01.2024 r.,
- 29) Uchwała nr 8531/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 07.02.2024 r. w sprawie rozstrzygnięcia naboru FESW.02.05-IZ.00-002/23,
- 30) Pismo IZ znak: IR-VII.432.3.59.2023 z dnia 12.02.2024 r. informujące o umieszczeniu projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23 na liście rezerwowej,

- 31) Uchwała nr 9051/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30.04.2024 r. w sprawie wyboru projektów do dofinansowania wraz z listą rezerwową (zał. nr 2),
- 32) Umowa dotacji nr 03366/23 zawarta w dniu 19.06.2023 r. pomiędzy WFOŚiGW a OSP w Zawichoście dotycząca udzielenia dotacji w kwocie 475.000,00 zł na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego,
- 33) Umowa nr 2/2024 zawarta 01.02.2024 r. pomiędzy Powiatem Sandomierskim a Gminą Zawichost dotycząca udzielenia gminie dotacji na zakup samochodu dla OSP w Zawichoście w kwocie 20.000,00 zł,
- 34) Protest z dnia 20.02.2024 r. wniesiony przez OSP Zawichost dotyczący oceny punktowej projektu,
- 35) Pismo IZ znak: KC.III.432.2.12.2024 z dnia 22.02.2024 r. z pytaniem czy została wyczerpana kwota przeznaczona na dofinansowanie projektów w ramach działania,
- 36) Pismo znak: IR-VII.432.3.59.2023 z dnia 23.02.2024 r. informujące, iż kwota dofinansowania projektów wybranych do dofinansowania Uchwałą nr 8531/24 nie wyczerpuje środków jakie zostały założone na ten cel w programie FEŚ 21-27,
- 37) Pismo IZ znak: KC.III.432.2.12.2024 z dnia 11.03.2024 r. informujące o nieuwzględnieniu środka odwoławczego wniesionego przez OSP Zawichost,
- 38) Pismo IZ znak IR-VII.432.2.1.2023 z dnia 07.08.2024 r. skierowane do Ministerstwa Finansów z prośbą o weryfikację czy podmioty wskazane w załączniku znajdują się w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych,
- 39) Pismo Ministerstwa Finansów znak: IPS.964.132.2024.LRN z dnia 09.02.2024 r. zawierające informację, iż podmioty wymienione w załączniku do pisma IZ nie figurują w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych,
- 40) Pismo IZ z dnia 11.07.2024 r. informujące o możliwości objęcia projektu dofinansowaniem z pytaniem czy beneficjent jest dalej zainteresowany jego realizacją,
- 41) Pismo OSP Zawichost z dnia 15.07.2024 r. informujące o zainteresowaniu realizacją projektu, z prośbą o wydłużenie terminu realizacji projektu do 31.03.2025 r.,
- 42) Uchwała Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 515/24 z dnia 31.07.2024 r.,
- 43) Pismo IZ znak EFRR-III.432.2.53.2024 z dnia 31.07.2024 r. informujące o wyborze projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23 do dofinansowania na mocy Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 515/24 z dnia 31.07.2024 r., kwota wsparcia: 635.454,42 zł,
- 44) Pismo IZ znak: EFRR-III.432.12.2024 z dnia 31.07.2024 r. skierowane do Ministerstwa Finansów z pytaniem czy podmiot wymieniony w załączniku figuruje w rejestrze podmiotów wykluczonych,
- 45) Odpowiedź MF znak IPS.964.482.2024.LRN z dnia 31.07.2024 r. informujące, że podmiot wymieniony w załączniku nie figuruje w rejestrze podmiotów wykluczonych,
- 46) Zaświadczenie BS w Sandomierzu z dnia 03.09.2024 r. informujące o posiadaniu przez OSP w Zawichoście rachunku bankowego,
- 47) Pismo IZ znak: EFRR-III.432.2.53.2024 z dnia 20.08.2024 r. informujące o konieczności przedstawienia dokumentów na etapie zawierania umowy o dofinansowanie,

- 48) Pismo OSP w Zawichoście z dnia 09.09.2024 r. z prośbą o wydłużenie terminu zakończenia realizacji projektu do dn. 31.12.2024 r. oraz zmianę źródeł finansowania w sekcji G wniosku o dofinansowanie,
- 49) Pismo IZ znak EFRR-III.432.2.53.2024 z dnia 09.09.2024 r. wyrażające zgodę na zmianę terminu realizacji projektu do 31.12.2024 r. i zmianę źródeł finansowania,
- 50) Oświadczenie OSP w Zawichoście o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji w wysokości 540.771,38 zł z dnia 09.09.2024 r.,
- 51) Notatka służbowa IZ z dnia 16.09.2024 r. dotycząca wniesienia do depozytu zabezpieczenia realizacji umowy FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00,
- 52) Umowa nr 52/2024 zawarta w dniu 21.03.2024 r. pomiędzy Gminą Zawichost a OSP w Zawichoście dotycząca przekazania OSP dotacji celowej w wysokości 662.750,00 zł z przeznaczeniem na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego,
- 53) Uchwała nr VI/36/24 Rady Miejskiej Zawichost z dnia 02.09.2024 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Zawichost na 2024 r.,
- 54) Aneks nr 1 do umowy 52/2024 zawarty w dniu 11.04.2024 r.,
- 55) Umowa nr 153/2024 z dnia 04.09.2024 r. zawarta pomiędzy Gminą Zawichost a OSP w Zawichoście dotycząca udzielenia OSP dotacji celowej w wysokości 5.771,38 zł na zakup motopompy szlamowej, wentylatora oddymiającego oraz aparatu powietrznego,
- 56) Umowa o pożyczkę nr 155/2024 z dnia 04.09.2024 r. zawarta pomiędzy Gminą Zawichost a OSP w Zawichoście w wysokości 32.704,42 zł na zakup motopompy, wentylatora, aparatu powietrznego,
- 57) Umowa pożyczki nr 154/2024 zawarta w dniu 04.09.2024 r. pomiędzy Gminą Zawichost a OSP Zawichost w kwocie 602.750,00 zł na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego,
- 58) Wyciąg bankowy BS Sandomierz nr 10 z dnia 05.09.2024 r. dokumentujący przelew kwoty 602.750,00 zł z rachunku OSP w Zawichoście na rachunek Gminy Zawichost tytułem zwrotu dotacji z umowy 52/2024,
- 59) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 o dofinansowanie projektu z dnia 16.09.2024 r.,
- 60) Pismo OSP Zawichost z dnia 27.09.2024 r. z prośbą o możliwość wprowadzenia zmian we wniosku o dofinansowanie,
- 61) Formularz wprowadzenia zmian w projekcie FESW.02.05-IZ.00-0059/23 z dnia 27.09.2024 r. dotyczący zmian w źródłach finansowania,
- 62) Aneks nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-01 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 podpisany w dniu 11.10.2024 r.,
- 63) Umowa darowizny zawarta w dniu 03.03.2024 r. pomiędzy OSP w Zawichoście a OSP w Wygodzie dotycząca przekazania samochodu pożarniczego marki [REDAKTOWANO], nr rej. [REDAKTOWANO], rok produkcji [REDAKTOWANO],
- 64) Protokół zdawczo-odbiorczy samochodu [REDAKTOWANO] z dnia 23.01.2024 r.,
- 65) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001-INF z dnia 19.08.2024 r.,
- 66) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-002-INF z dnia 12.12.2024 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.00-0059/23 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 03.08.2023 r. wraz ze zmianami,
- 2) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 o dofinansowanie projektu z dnia 16.09.2024 r.,
- 3) Aneks nr 1 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 podpisany 11.10.2024 r.,
- 4) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001-03 złożony w dniu 17.10.2024 r. r., na kwotę wydatków ogółem 1.137.750,00 zł, w tym kwalifikowalnych 1.137.750,00 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
 - a) Faktura VAT nr FVS/008/01/2024-5986 z dnia 23.01.2024 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] dotycząca średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego na kwotę 1.137.750,00 zł brutto,
 - Korekta opisu faktury nr FVS/008/01/2024-5986 sporządzona 18.09.2024 r.,
 - Umowa nr 1/06/2023 zawarta w dniu 29.06.2023 r. pomiędzy OSP w Zawichoście a [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] dotycząca dostawy średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego na kwotę 1.137.750,00 zł brutto, gwarancja 24 miesiące,
 - Aneks nr 1 do umowy 1/06/2023 z dnia 29.06.2023 r. podpisany w dniu 27.11.2023 r. wydłużający termin wykonania umowy do 15.12.2023 r.,
 - Aneks nr 2/2023 z dnia 15.12.2023 r. do umowy nr 1/06/2023 z dnia 29.06.2023 r. zawarty w dniu 15.12.2023 r. wydłużający termin wykonania umowy do 31.01.2024 r.,
 - Protokół zdawczo-odbiorczy samochodu [REDAKTOWANO] z dnia 23.01.2024 r.,
 - Protokół odbioru techniczno-jakościowego samochodu [REDAKTOWANO] z dnia 23.01.2024 r.,
 - Świadectwo dopuszczenia Nr [REDAKTOWANO] z dnia 11.04.2023 r.,
 - Potwierdzenie przelewu z dnia 23.04.2024 r. z rachunku OSP Zawichost na rachunek [REDAKTOWANO] w kwocie 1.137.750,00 zł,

- Zaświadczenie BS w Sandomierzu z dnia 10.05.2024 r. potwierdzające fakt dokonania przelewu z rachunku OSP w Zawichoście na rachunek [REDACTED], w kwocie 1.137.750,00 zł,
- Dowód rejestracyjny pojazdu [REDACTED], nr VIN: [REDACTED], data rejestracji: 26.01.2024 r.,
- Wyciąg bankowy BS Sandomierz nr 4 z dnia 23.04.2024 r. dokumentujący przelew kwoty 1.137.750,00 zł z rachunku OSP Zawichost na rachunek [REDACTED] w dniu 23.04.2024 r.,
- Dokument przyjęcia środka trwałego nr 234 z dnia 23.01.2024 r. wydany przez OSP Zawichost dotyczący samochodu pożarniczego [REDACTED],
- Księga Inwentarzowa OSP w Zawichoście założona 18.10.2004 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 fabrycznie nowych samochodów ratowniczo-gaśniczych z układem napędowym 4x4 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Dziurowie oraz dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Zawichoście / OSP.271.2.2023	1.900.000,00 zł netto co stanowi równowartość 426.621,16 EUR	Podstawowy (bez przeprowadzania negocjacji)	Powyżej progów UE/wg kursu 4,4536 zł/euro	Umowa nr 1/06/2023 z dn. 29.06.2023 r.: 1.137.750,00 zł brutto	FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001: 1.137.750,00 zł

1.2.1. Dostawa fabrycznie nowych samochodów ratowniczo-gaśniczych z układem napędowym 4x4 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Dziurowie oraz dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Zawichoście:

- a) Statut Ochotniczej Straży Pożarnej w Zawichoście zarejestrowany 11.04.1994 r.,
- b) Umowa nr 40/2022 z dnia 11.03.2022 r. zawarta pomiędzy OSP Zawichost a Gminą Zawichost dotycząca określenia zadań realizowanych przez OSP Zawichost,
- c) Pełnomocnictwo OSP w Zawichoście dla Gminy Zawichost z dnia 04.04.2023 r. do przeprowadzenia postępowania na dostawę średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4,
- d) Pełnomocnictwo OSP w Dziurowie dla Gminy Zawichost z dnia 04.04.2023 r. do przeprowadzenia postępowania na dostawę średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4,
- e) Notatka z szacowania wartości zamówienia na dostawę fabrycznie nowego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Zawichoście z dnia 04.04.2023 r., wartość szacunkowa: 950.000,00 zł netto,
- f) Notatka z szacowania wartości zamówienia na dostawę fabrycznie nowego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Dziurowie z dnia 04.04.2023 r. wartość szacunkowa: 950.000,00 zł netto,
- g) Oświadczenia z art. 56 ust 3 PZP (o podstawach skazania) złożone przez:
 - – kierownika zamawiającego w dniu 27.04.2023 r.,
 - ■ – kierownika zamawiającego w dniu 27.04.2023 r.,
 - ■ – inną osobę wykonującą czynności związane z przeprowadzeniem postępowania w dniu 27.04.2023 r.,
 - ■ – inną osobę wykonującą czynności związane z przeprowadzeniem postępowania w dniu 27.04.2023 r.,
 - ■ – inną osobę wykonującą czynności związane z przeprowadzeniem postępowania w dniu 27.04.2023 r.,
 - ■ – inną osobę wykonującą czynności związane z przeprowadzeniem postępowania w dniu 27.04.2023 r.,
- h) Oświadczenia o braku konfliktu interesów z art. 56 ust. 2:
 - ■ z dnia 08.05.2023 r.,
 - z dnia 08.05.2023 r.,
 - ■ z dnia 08.05.2023 r.,
 - ■ z dnia 08.05.2023 r.,
 - ■ z dnia 08.05.2023 r.,
 - ■ z dnia 08.05.2023 r.,
- i) Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w BZP w dniu 28.04.2023 r., pod nr 2023/BZP 00197875,
- j) Specyfikacja Warunków Zamówienia dotycząca dostawy fabrycznie nowych samochodów ratowniczo-gaśniczych z układem napędowym 4x4 dla Ochotniczej Straży

Pożarnej w Dziurowie oraz dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Zawichoście z dnia 28.04.2023 r. wraz z załącznikami,

- k) Oferta [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] 25 na kwotę 1.137.750,00 zł brutto (część 1) i 1.137.750,00 zł brutto (część 2) wraz z załącznikami:
 - formularzem oferty z dnia 05.05.2023 r.,
 - oświadczeniem o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania z dnia 05.05.2023 r.,
 - oświadczeniem dotyczącym podmiotu udostępniającego zasoby z dnia 05.05.2023 r.,
 - oświadczeniem o niepodleganiu wykluczeniu dotyczącym podmiotu udostępniającego zasoby z dnia 05.05.2023 r.,
 - oświadczeniem o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu z dnia 05.05.2023 r.,
 - oświadczeniami o aktualności podawanych informacji z dnia 05.05.2023 r.,
- l) Informacja z platformy ezamowienia.gov.pl potwierdzająca złożenie oferty [REDAKTOWANE] w terminie,
- m) Informacja z otwarcia ofert w postępowaniu: OSP.271.2.2023 z dnia 08.05.2023 r.,
- n) Pismo Gminy Zawichost z dnia 29.05.2023 r. skierowane do [REDAKTOWANE] wzywające do wyrażenia zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o 30 dni,
- o) Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 29.05.2023 r. informujące o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania ofertą,
- p) Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty w sprawie znak: OSP.271.2.2023 z dnia 23.06.2023 r.,
- q) Potwierdzenie wysłania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty do wykonawcy w dniu 23.06.2023 r.,
- r) Umowa nr 1/06/2023 z dnia 29.06.2023 r. zawarta pomiędzy OSP w Zawichoście a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANE] na wykonanie części 2 zadania pn.: „Dostawa fabrycznie nowych samochodów ratowniczo-gaśniczych z układem napędowym 4x4 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Dziurowie oraz dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Zawichoście” na kwotę 1.137.750,00 zł brutto,
- s) Umowa nr 3/06/2023 z dnia 29.06.2023 r. zawarta pomiędzy OSP w Dziurowie a wybranym wykonawcą: [REDAKTOWANE] na wykonanie części 2 zadania pn.: „Dostawa fabrycznie nowych samochodów ratowniczo-gaśniczych z układem napędowym 4x4 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Dziurowie oraz dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Zawichoście” na kwotę 1.137.750,00 zł brutto,
- t) Pismo [REDAKTOWANE] R, ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] z dnia 20.10.2023 r. informujące o opóźnieniu dostawy odlewów dla montażu pomp gaśniczych,
- u) Umowa kompleksowej obsługi prawnej zawarta w dniu 15.02.2023 r. pomiędzy Gminą Zawichost a Kancelarią Prawną [REDAKTOWANE],
- v) Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 27.10.2023 r. z prośbą o wydłużenie terminu dostarczenia przedmiotu umowy do 15.12.2023 r. informujące o przyczynach dokonania tej zmiany,

- w) Aneks nr 1 do umowy 1/06/2023 z dnia 29.06.2023 r. podpisany w dniu 27.11.2023 r. wydłużający termin dostarczenia przedmiotu umowy do 15.12.2023 r.,
- x) Aneks nr 2/2023 do umowy 1/06/2023 z dnia 29.06.2023 r. podpisany w dniu 15.12.2023 r. wydłużający termin dostarczenia przedmiotu umowy do 31.01.2024 r.,
- y) Ogłoszenie o wyniku postępowania na dostawę fabrycznie nowych samochodów ratowniczo-gaśniczego dla OSP Zawichost i Dziurów zamieszczone w BZP w dniu 14.07.2024 r. pod nr: 2023/BZP 00308634,
- z) Protokół postępowania w trybie podstawowym, sprawa znak: OSP.271.2.2023 zatwierdzony w dniu 14.07.2023 r.,
- aa) Raport z postępowania na dostawę fabrycznie nowych samochodów ratowniczo-gaśniczych dla OSP Zawichost i Dziurów wygenerowany z platformy ezamowienia.gov.pl w dniu 05.08.2024 r.,
- bb) Sprawozdania finansowe OSP w Zawichoście za lata 2022-2024,
- cc) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001-INF z dnia 19.08.2024 r.,
- dd) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-002-INF z dnia 12.12.2024 r.,
- ee) Stanowisko OSP w Zawichoście z dnia 03.04.2025 r. dotyczące zastosowanej procedury,
- ff) Wyjaśnienia IZ z dnia 03.04.2025 r. dotyczące ustaleń zawartych w Informacji Pokontrolnej nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001-INF,
- gg) Wyjaśnienia IZ z dnia 16.04.2025 r. dotyczące ustaleń zawartych w Informacji Pokontrolnej nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001-INF,
- hh) Wyjaśnienia OSP w Zawichoście z dnia 17.04.2025 r. dotyczące przyczyny połączenia dostawy samochodów dla OSP Dziurów i OSP Zawichost w jednym postępowaniu.

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.00-0059/23 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 03.08.2023 r. r. wraz ze zmianami,
- 2) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 o dofinansowanie projektu z dn. 16.09.2024 r.,
- 3) Aneks nr 1 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 podpisany 11.10.2024 r.,
- 4) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001-03 złożony w dniu 17.10.2024 r., na kwotę wydatków ogółem 1.137.750,00 zł, w tym kwalifikowalnych 1.137.750,00 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:

- 1) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 03.08.2023 r. r. wraz ze zmianami,
- 2) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 o dofinansowanie projektu z dn. 16.09.2024 r.,
- 3) Aneks nr 1 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 podpisany 11.10.2024 r.,
- 4) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001-03 złożony w dniu 17.10.2024 r., na kwotę wydatków ogółem 1.137.750,00 zł, w tym kwalifikowalnych 1.137.750,00 zł,
- 5) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-002-INF z dnia 12.12.2024 r.

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.00-0059/23 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 03.08.2023 r. r. wraz ze zmianami,
- 2) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 o dofinansowanie projektu z dn. 16.09.2024 r.,

- 3) Aneks nr 1 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 podpisany 11.10.2024 r.,
- 4) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001-03 złożony w dniu 17.10.2024 r., na kwotę wydatków ogółem 1.137.750,00 zł, w tym kwalifikowalnych 1.137.750,00 zł,
- 5) Informacje o projekcie zamieszczone na stronie www.facebook.com na profilu OSP w Zawichoście,
- 6) Dokumentację związaną z realizacją projektu,
- 7) Zdjęcia zakupionego sprzętu z umieszczonymi naklejkami promocyjnymi projektu,
- 8) Zdjęcia plakatów informacyjnych umieszczonych w miejscu realizacji projektu,
- 9) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-002-INF z dnia 12.12.2024 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 nierówności 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.00-0059/23 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 03.08.2023 r. r. wraz ze zmianami,
- 2) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 o dofinansowanie projektu z dnia 16.09.2024 r.,
- 3) Aneks nr 1 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 podpisany 11.10.2024 r.,
- 4) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001-03 złożony w dniu 17.10.2024 r., na kwotę wydatków ogółem 1.137.750,00 zł, w tym kwalifikowalnych 1.137.750,00 zł,
- 5) Oświadczenie OSP w Zawichoście z dnia 28.10.2024 r., że projekt nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23 jest prowadzony z zasadą równości szans i niedyskryminacji,
- 6) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-002-INF z dnia 12.12.2024 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.00-0059/23-001	1.137.750,00	261.774,38	1.137.750,00	261.774,38	4,3463
	Suma	1.137.750,00	261.774,38	1.137.750,00	261.774,38	-

- 1) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 03.08.2023 r. r. wraz ze zmianami,
- 2) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 o dofinansowanie projektu z dnia 16.09.2024 r.,
- 3) Aneks nr 1 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 podpisany 11.10.2024 r.,
- 4) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001-03 złożony w dniu 17.10.2024 r., na kwotę wydatków ogółem 1.137.750,00 zł, w tym kwalifikowalnych 1.137.750,00 zł,
- 5) Dane dotyczące projektu FESW.02.05-IZ.00-0059/23 zawarte w systemie CST2021,
- 6) Faktura VAT nr FVS/008/01/2024-5986 z dnia 23.01.2024 r.
- 7) Wyciąg bankowy BS w Sandomierzu nr 4 z dnia 23.04.2024 r. dokumentujący przelew kwoty 1.137.750,00 zł z rachunku OSP Zawichost na rachunek [REDACTED] w dniu 23.04.2024 r.
- 8) Protokół zdawczo-odbiorczy samochodu [REDACTED], nr produkcyjny: [REDACTED] z dnia 23.01.2024 r.,
- 9) Księga Inwentarzowa OSP w Zawichoście założona 18.10.2004 r.,
- 10) Księga obrotów kasowych i bankowych OSP Zawichost za rok 2024 r.,
- 11) Zestawienie OSP Zawichost dotyczące wydatków poniesionych w ramach projektu FESW.02.05-IZ.00-0059/23,
- 12) Wyjaśnienia OSP Zawichost z dnia 17.04.2025 r. z informujące o sposobie przechowywania dokumentacji projektu,
- 13) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-002-INF z dnia 12.12.2024 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.00-0059/23 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 03.08.2023 r. r. wraz ze zmianami,
- 2) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 o dofinansowanie projektu z dnia 16.09.2024 r.,
- 3) Aneks nr 1 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 podpisany 11.10.2024 r.,
- 5) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001-03 złożony w dniu 17.10.2024 r., na kwotę wydatków ogółem 1.137.750,00 zł, w tym kwalifikowalnych 1.137.750,00 zł,
- 6) Protokół zdawczo-odbiorczy samochodu [REDAKTOWANO], nr produkcyjny: [REDAKTOWANO] z dnia 23.01.2024 r.,
- 7) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-002-04 złożony w dniu 12.12.2024 r.,
- 8) Pismo IZ znak: EFRR-VI.433.14.63.2024 z dnia 12.12.2024 r. informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-002,
- 9) Dokument przyjęcia środka trwałego nr 234 z dnia 23.01.2024 r. wydany przez OSP Zawichost dotyczący samochodu pożarniczego [REDAKTOWANO],
- 10) Informacja pokontrolna IZ nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-002-INF z dnia 12.12.2024 r.,
- 11) Protokół zdawczo odbiorczy motopompy szlamowej, wentylatora oddymiającego, aparatu powietrznego – 4 szt. z dnia 26.09.2024 r.,
- 12) Księga Inwentarzowa OSP w Zawichoście założona 18.10.2004 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.00-0059/23 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 03.08.2023 r. r. wraz ze zmianami,
- 2) Umowa nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 o dofinansowanie projektu z dnia 16.09.2024 r.,
- 3) Aneks nr 1 do umowy nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-00 podpisany 11.10.2024 r.,
- 4) Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001-03 złożony w dniu 17.10.2024 r. r., na kwotę wydatków ogółem 1.137.750,00 zł, w tym kwalifikowalnych 1.137.750,00 zł,
- 5) Karta oceny wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001 zatwierdzona w dniu 18.10.2024 r.,
- 6) Pismo IZ znak: EFRR-VI.433.14.63.2024 z dnia 18.10.2024 r. informujące o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001 i zatwierdzeniu do wypłaty w formie refundacji kwoty 602.750,00 zł,
- 7) Pismo IZ z dnia 29.10.2024 r. przesłane za pośrednictwem systemu CST informujące o wypłacie dofinansowania z wniosku FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001 w kwocie 602.750,00 zł,
- 8) Wyciąg bankowy Banku Spółdzielczego w Sandomierzu za okres 01.10.2024-31.10.2024 r. dokumentujący otrzymanie kwoty 602.750,00 zł przez OSP Zawichost w dniu 29.10.2024 r.,
- 9) Deklaracja wydatków FESW.IZ.00-D04/24-00 za okres do 31.10.2024 r. przekazana do IC w dniu 08.11.2024 r.,
- 10) 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.

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, *za wyjątkiem wydatków w kwocie 284.437,50 zł opisanych w pkt B) 1.2 niniejszego Podsumowania ustaleń*, że operacja pn. „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostki OSP w Zawichoście (gmina Zawichost)” 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 w ww. zakresie:

- 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, *za wyjątkiem wydatków w kwocie 284.437,50 zł opisanych w pkt B) 1.2 niniejszego Podsumowania ustaleń*.

W zakresie wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001 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 ustaleń*.
- prawidłowo zaliczono do kosztów kwalifikowalnych podatek VAT.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

1.2.1. W zakresie objętym audytem stwierdzono naruszenie art. 26 i 49 Dyrektywy 2014/24/UE, art. 86 ustawy z 11.09.2019 Prawo zamówień publicznych (PZP) oraz art. 448 ustawy PZP w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dostawa fabrycznie nowych samochodów ratowniczo-gaśniczych z układem napędowym 4x4 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Dziurowie oraz dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Zawichoście”.

Ochotnicza Straż Pożarna w Zawichoście **jest zamawiającym publicznym** określonym w art. 4 pkt 3 ustawy z 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych ponieważ:

- posiada osobowość prawną (jako stowarzyszenie uzyskała ją w momencie wpisu do KRS),
- została utworzona w szczególnym celu zaspokajania potrzeb o charakterze powszechnym, niemających charakteru przemysłowego ani handlowego (co potwierdza art. 3 Ustawy z dn. 17.12.2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych, Dział 3 Rubryka 3 KRS OSP Zawichost, statut OSP w Zawichoście, OSP w Zawichoście nie prowadzi działalności gospodarczej),
- jest finansowana w ponad 50% przez jednostki sektora finansów publicznych co wynika ze sprawozdań finansowych OSP w Zawichoście za 2022 i 2023 r.

Dochody OSP Zawichost w 2022 r.: 39.945,00 zł. W 2022 r. OSP w Zawichoście otrzymała od Gminy Zawichost (podmiot z art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych) 11.885,00 zł, od WFOŚiGW (podmiot z art. 9 pkt 14 tej ustawy) 8.100,00 zł, KGSP (podmiot z art. 9 pkt 1 tej ustawy) i ZOSP: 19.800,00 (brak podziału jaka część tylko z KGSP). $19.985,00 (11.885,00 + 8.100,00)/39.945,00 \cdot 100 = 50,03\%$. Procent ten należy powiększyć o środki uzyskane z KGSP. Dochody OSP Zawichost w 2023 r.: 32.537,00 zł. W 2023 r. OSP w Zawichoście otrzymała od jst 6.387,00 zł, od WFOŚiGW 25.600,00 zł $31.987,00/32.537,00 \cdot 100 = 98\%$.

OSP w Zawichoście posiada również wszystkie cechy konieczne do uznania jej za **podmiot prawa publicznego** określony w art 2 ust. 1 pkt 4 Dyrektywy PE i Rady 2014/24/UE.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „**Dostawa fabrycznie nowych samochodów ratowniczo-gaśniczych z układem napędowym 4x4 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Dziurówie oraz dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Zawichoście**” zostało przeprowadzone w trybie podstawowym (bez przeprowadzania negocjacji). **Zastosowano procedurę dla zamówień poniżej progów unijnych.**

Jako „Zamawiający”, w ww. postępowaniu, występował **OSP w Zawichoście i OSP w Dziurówie.**

OSP w Zawichoście i OSP w Dziurówie udzieliły pełnomocnictw dla Gminy Zawichost do przeprowadzenia w ich imieniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Prowadzącym postępowanie była Gmina Zawichost.

Szacunkowa wartość zamówienia na dostawę samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Zawichost została określona w dniu 04.04.2023 r. na kwotę 950.000,00 zł netto. Szacunkowa wartość zamówienia na dostawę samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Dziurów została ustalona w tym samym dniu na kwotę 950.000,00 zł netto. Powyższe potwierdzają notatki z szacowania przedmiotu zamówienia sporządzone osobno przez wskazane wyżej OSP.

Łączna szacunkowa wartość zamówienia (uwzględniająca kwoty z notatek) = **1.900.000,00 zł netto**. W protokole z postępowania podano odmienną łączną szacunkową wartość. Zgodnie z protokołem z postępowania szacunkowa wartość postępowania wyniosła **2.100.000,00 zł netto**, co stanowi równowartość **471.528,65 EUR** (kwota zgodnie z treścią protokołu z ww. postępowania). **Zamówienie zostało podzielone** na dwie części:

- część 1: Dostawa fabrycznie nowego, średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Dziurówie,
- część 2: Dostawa fabrycznie nowego, średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Zawichoście.

W 2023 r. **próg unijny** w przypadku zamówień na dostawy dla **zamawiających publicznych** niebędących jednostkami sektora finansów publicznych, państwowymi jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej wynosił **215.000,00 EUR co stanowi 957.524,00 zł.**

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.04.2023 r. pod nr 2023/BZP 00197875.

W dniu 28.02.2022 r. zawarto umowę nr 1/06/2023 pomiędzy OSP w Zawichoście a [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], która została zmieniona aneksami nr 1 i 2 (wydłużono termin dostarczenia przedmiotu umowy) na realizację części 2 opisanego wyżej zamówienia.

W dniu 29.06.2023 r. zawarto umowę między OSP w Dziurówie a [REDAKTOWANO]. z siedzibą w [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] na realizację części 1 opisanego wyżej zamówienia.

OSP w Zawichoście i OSP w Dziurówie razem podpisały protokół z postępowania.

W Biuletynie Zamówień Publicznych nie opublikowano *Ogłoszenia o wykonaniu umowy.*

Gmina Zawichost (podmiot przeprowadzający postępowanie) w dniu 04.04.2025 r. wyjaśniła, iż „z uwagi na fakt, że postępowanie było prowadzone pomocniczo w oparciu o tryb podstawowy nie ma obowiązku przygotowywania ogłoszenia o wykonaniu zamówienia”.

We wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001 zadeklarowano wydatki kwalifikowalne w kwocie 1.137.750,00 PLN za realizację umowy 1/06/2023 (FVS/008/01/2024-5986).

OSP w Zawichoście w wyjaśnieniach z dnia 03.04.2025 r. przedstawiła stanowisko, zgodnie z którym OSP w Zawichoście nie jest finansowana w ponad 50% przez jednostki sektora finansów publicznych.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dostawa fabrycznie nowych samochodów ratowniczo-gaśniczych z układem napędowym 4x4 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Dziurówie oraz dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Zawichoście” było objęte kontrolą Instytucji Zarządzającej „na dokumentach” w zakresie prawidłowości przeprowadzania zamówień publicznych z której sporządzono Informację pokontrolną nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001-INF. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyjaśnieniach z dnia 03.04.2025 r. i 16.04.2025 r. odnoszących się do ustaleń zawartych w ww. Informacji Pokontrolnej, IZ przedstawiła argumentację, zgodnie z którą zastosowano właściwą procedurę ponieważ:

- wartość szacunkowa dla **poszczególnych części zamówienia była niższa od progu unijnego dla dostaw** a przy określeniu wartości zamówienia IZ brała pod uwagę wartość poszczególnych części z osobna a nie łączną szacunkową wartość,
- w ocenie IZ w **jednym postępowaniu** występowały **dwa oddzielne zamówienia** na zakup dwóch samochodów ratowniczo-gaśniczych i **dwaj odrębni zamawiający**: OSP w Dziurówie, OSP w Zawichoście,
- w ocenie IZ okoliczność, że w jednym postępowaniu występowały dwa oddzielne zamówienia potwierdza fakt, że OSP w Zawichoście i OSP w Dziurówie **zawarty dwie oddzielne umowy, osobno szacowały wartość przedmiotu zamówienia, osobno udzieliły pełnomocnictw.**

Na gruncie ustawy z 11.09.2019 r. PZP **nie jest możliwe aby w ramach jednego postępowania występowali dwaj odrębni zamawiający** (co do których osobno stosuje się przepisy PZP, w tym dotyczące szacowania). Ustawa ta przewiduje jedynie zamawiających wspólnie

przeprowadzających postępowanie (konstrukcja z art. 38 PZP). Do takich zamawiających stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące „zamawiającego” (art. 38 ust. 5).

Nie jest również możliwe aby w jednym postępowaniu o udzielenie zamówienia (w rozumieniu art. 7 pkt 18 PZP) występowały 2 oddzielne zamówienia. Na gruncie ustawy PZP jedno postępowanie obejmuje jedno zamówienie (które może zostać podzielone zgodnie z art. 91 PZP).

Zgodnie z informacjami uzyskanymi od Gminy Zawichost **OSP nie działały w ramach porozumienia z art. 38 ust. 2 PZP a zamówienia połączono ze względów technicznych.**

Z przedstawionych wyżej informacji wynika, że nie jest możliwe aby dwaj zamawiający działali odrębnie w jednym postępowaniu, **spowodowałoby to bowiem zastosowanie konstrukcji nieznanej na gruncie ustawy z 11.09.2019 r. PZP.**

Skoro Gmina Zawichost (uprawniona do działania w imieniu obu OSP na mocy osobnych pełnomocnictw) połączyła oba zamówienia (określone w pełnomocnictwach) w jedno i działała w postępowaniu w imieniu obu OSP łącznie a oba OSP zatwierdziły działania Gminy podpisując razem protokół postępowania, należy uznać, iż podmioty **wspólnie przeprowadziły** postępowanie (brak porozumienia w formie pisemnej nie przesądza, iż porozumienie takie nie miało miejsca a sam przepis (art. 38 ust. 2 PZP) nie zastrzega konkretnej formy w jakiej musi zostać zawarte takie porozumienie).

Obowiązki zamawiającego dotyczące szacowania przedmiotu zamówienia ciążyły na OSP w Zawichoście i OSP w Dziurowie (na obu tych podmiotach łącznie).

W przedmiotowej sprawie **bezsprzeczne jest, iż przedmiot zamówienia obejmował dwa samochody ratowniczo-gaśnicze** i przy ustalaniu wartości zamówienia należało brać pod uwagę łączną wartość obu samochodów (zgodnie z zasadą wynikającą z art. 30 PZP). Wykonawca miał możliwość złożenia jednej oferty dla obu samochodów tj. dla obu części.

Zgodnie z art. 30 PZP w sytuacji gdy zamówienie podzielone jest na części (możliwość składania ofert częściowych), **wartością zamówienia jest łączna wartość wszystkich części.**

łączna szacunkowa wartość zamówienia zarówno przy uwzględnieniu sumy kwot poszczególnych części z protokołu jak i kwot z notatek z szacowania wartości zamówienia przekracza kwotę 215.000,00 EUR.

Jako zamawiający publiczny określony w art. 4 pkt 3 PZP, w sytuacji gdy **szacunkowa wartość zamówienia przekroczyła kwotę 215.000,00 EUR**, (próg unijny dla dostaw dotyczący podmiotów określonych w art. 4 pkt 3 PZP), zamawiający był zobowiązany do stosowania wymogów proceduralnych określonych dla postępowań powyżej progów unijnych, w tym dochowania obowiązków związanych z publikacją ogłoszenia o zamówieniu (wymóg publikacji ogłoszenia o zamówieniu w DUUE).

Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej ograniczyło krąg potencjalnych wykonawców i stanowi naruszenie art. 26, 49 Dyrektywy 2014/24/UE oraz art. 86 ustawy z 11.09.2019 r. PZP.

Powyższe ustalenie skutkuje koniecznością wyliczenia wydatków niekwalifikowanych w przedmiotowym zamówieniu w świetle Decyzji KE_ C(2019) 3452 final z dnia 14.05.2019 r. ustanawiającej wytyczne dotyczące określania korekt finansowych w odniesieniu do wydatków finansowanych przez Unię w przypadku nieprzestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących zamówień publicznych zgodnie z:

- pkt 2.1, pkt 1 tabeli – Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez uprzedniej publikacji ogłoszenia o zamówieniu) – wg stawki korekty 25% (ogłoszenie opublikowano za pomocą innych odpowiednich środków – ogłoszenie w BZP nr 2023/BZP 00197875).

W związku z powyższym wartość wydatków niekwalifikowalnych we wniosku o płatność:

- nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23–001 objętym audytem wynosi: 284.437,50 PLN (1.137.750,00 PLN x 25%), co stanowi 65.443,60 EUR (wg kursu przeliczeniowego 4,3463 PLN/ 1 EUR).

Dofinansowanie UE: 150.687,50 PLN (602.750,00 PLN (kwota dofinansowania z WOP 001) x 25%) co stanowi 34.670,29 EUR (150.687,50 PLN/4,3463).

1.2.2. Nieopublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy narusza art. 448 ustawy z 11.09.2019 r. PZP. Uchybienie to stanowi ustalenie formalne.

W pozostałym zakresie, Zespół Audytowy potwierdził, że udzielając zamówienia, Beneficjent:

- 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 Zawichoście (gmina Zawichost)”, 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 2011/52/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839).

W związku z powyższym nie wystąpiła konieczność sporządzenia raportu o oddziaływaniu 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 stowarzyszenie nieprowadzące działalności gospodarczej – Ochotniczą Straż Pożarną w Zawichoście. W projekcie FESW.02.05-IZ.00-0059/23 nie występuje pomoc publiczna i *pomoc de minimis*. Projekt dotyczy doposażenia Ochotniczej Straży Pożarnej w Zawichoście.

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.00-0059/23 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: 67.588,0000 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 wyposażonych 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: 70.579,0000 osoby.

W dniu 30.10.2024 r. Beneficjent złożył końcowy wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-002, został on zatwierdzony przez IZ w dniu 12.12.2024 r. W wyżej wymienionym wniosku zadeklarowano osiągnięcie następujących wartości wskaźników od początku realizacji projektu:

- 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 – 67.588,0000 ha (100%),
 - Liczba zakupionych wozów pożarniczych wyposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof – 1,0000 szt. (100%),

- Liczba jednostek służb ratowniczych wyposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof – 1,0000 szt. (100%),
- rezultatu:
 - Ludność odnosząca korzyści ze środków ochrony przed niekontrolowanymi pożarami – 71.824,0000 osoby (101.76%).

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 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, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE.

Wniosek o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.137.750,00 zł, w tym dofinansowanie 602.750,00 zł został złożony do IZ w dniu 17.10.2024 r. W piśmie znak EFRR-VI.433.14.63.2024 z dnia 18.10.2024 r. poinformowano Beneficjenta o zatwierdzeniu ww. wniosku. Kwota 602.750,00 zł została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 29.10.2024 r.

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.00-0059/23-001	284.437,50	65.443,60	4,3463	1.1 - Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia	1

				(tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez wcześniejszej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)	
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.00-0059/23-001	284.437,50	65.443,60	4,3463	1.1 - Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez wcześniejszej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)	1
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.00-0059/23-001	284.437,50	65.443,60	4,3463	1.1 - Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez wcześniejszej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)	1
	ND	ND			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1	Nieopublikowanie <i>Ogłoszenia o zamówieniu</i> w postępowaniu pn. „Dostawa fabrycznie nowych samochodów ratowniczo-gaśniczych z układem napędowym 4x4 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Dziurowie oraz dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Zawichoście” w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Punkt 1 tabeli Decyzji KE_ C(2019) 3452 final z dn. 14.05.2019 r. (Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu lub nieuzasadnione bezpośrednie udzielenie zamówienia (tj. niezgodna z prawem procedura negocjacyjna bez wcześniejszej publikacji ogłoszenia o zamówieniu)). Zastosowano stawkę korekty 25% ponieważ ogłoszenie opublikowano za pomocą innych odpowiednich środków. Wydatki niekwalifikowalne we wniosku o płatność nr: - FESW.02.05-IZ.00-0059/23-001: 284.437,50 PLN, Łączna wartość wydatków niekwalifikowalnych: 284.437,50 PLN.

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)*