

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

Znak sprawy: 2601-ICE.52.74.2019.5

**Podsumowanie ustaleń
dokonanych w projekcie nr RPSW.04.01.00-26-0020/16
pn. „Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo-
gaśniczego i przeciwdziałania zagrożeniom w Gminie
Mirzec poprzez zakup nowego samochodu pożarniczego
dla Jednostki OSP Mirzec”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020**

Kielce, 27 lutego 2020 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 08 stycznia 2020 r. do 27 lutego 2020 r. w:

Gminie Mirzec, Mirzec Stary 9, 27-220 Mirzec, NIP: 6642135093

w zakresie:

projektu nr RPSW.04.01.00-26-0020/16 pn. „Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo-gaśniczego i przeciwdziałanie zagrożeniom w Gminie Mirzec poprzez zakup nowego samochodu pożarniczego dla Jednostki OSP Mirzec” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, numer wniosku o płatność: RPSW.04.01.00-26-0020/16-002.

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w IZ</i>
Anna Sońta	Specjalista	22, 23 stycznia 2020 r.	9, 10, 13, 14, 16, 17, 20, 21, 24, 27 stycznia 2020 r.; 3, 4, 5, 25 lutego 2020 r.;
Ewa Olszewska	Specjalista	22, 23 stycznia 2020 r.	-

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, 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. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie o konkursie zamkniętym nr RPSW.04.01.00-IZ.00-26-029/16 zamieszczone na stronie internetowej www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl,
- 2) Regulamin jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.04.01.00-IZ.00-26-029/16,

- 3) Wydruk z LSI, potwierdzający przesłanie wniosku o dofinansowanie nr RPSW.04.01.00-26-0020/16 w formie elektronicznej w systemie LSI w dniu 19.05.2016 r.,
- 4) Wniosek o dofinansowanie nr RPSW.04.01.00-26-0020/16 dotyczący projektu pn. „Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo-gaśniczego i przeciwdziałanie zagrożeniom w Gminie Mirzec poprzez zakup nowego samochodu pożarniczego dla Jednostki OSP Mirzec”, złożony w dniu 19.05.2016 r. przez Gminę Mirzec (dalej: Beneficjent) w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dalej: IZ) za pismem znak: OIN.5532.5.2016 r. z dnia 18.05.2016 r. wraz z załącznikami:
 - a) Listą załączników do wniosku o dofinansowanie z dnia 18.05.2016 r.,
 - b) Studium Wykonalności Projektu pn. „Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo-gaśniczego i przeciwdziałanie zagrożeniom w Gminie Mirzec poprzez zakup nowego samochodu pożarniczego dla Jednostki OSP Mirzec, opracowanym w maju 2016 r.,
 - c) Formularzem do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania środowisko (OOS) z dnia 18.05.2016 r.,
 - d) Oświadczeniem Beneficjenta z dnia 18.05.2016 r. o nie zaleganiu z informacją wobec rejestrów prowadzonych w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska,
 - e) Kosztorysem inwestorskim projektu z dnia 18.05.2016 r.,
 - f) Oświadczeniem Beneficjenta o posiadanej dokumentacji technicznej z dnia 18.05.2016 r.,
 - g) Szkicami lokalizacyjnymi sytuującymi projekt,
 - h) Oświadczeniem Beneficjenta z dnia 18.05.2016 r. o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji,
 - i) Uchwałą Nr XXIII/141/2016 Rady Gminy w Mircu z dnia 29 kwietnia 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Mirzec na 2016 rok,
 - j) Uchwałą Nr 31/2016 III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 5 kwietnia 2015 r. w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu gminy za 2015 rok,
- 5) Pismo IZ znak: EFRR.I.432.04.01.29.0020.1.2016 z dnia 30.05.2016 r. informujące Beneficjenta, że złożony wniosek nie spełnia wymogów formalnych oraz należy go uzupełnić,
- 6) Pismo Beneficjenta znak: OIN.5532.5.1.2016 z dnia 06.06.2016 r. informujące o dokonaniu poprawy złożonego wniosku i przekazujące:
 - a) Listę załączników do wniosku z dnia 02.06.2016 r.,
 - b) Szacunkowy kosztorys opracowany metodą uproszczoną/ dokument potwierdzający podstawę wyceny poszczególnych elementów z dnia 02.06.2016 r. wraz z ofertami, na podstawie których oszacowano wartość inwestycji,
- 7) Karty weryfikacji wymogów formalnych sporządzone dnia 30.05.2016 r. oraz – po ponownej weryfikacji – dnia 10.06.2016 r.,

- 8) Pismo IZ znak: EFRR.I.432.04.01.29.0020.2.2016 z dnia 14.06.2016 r. informujące Beneficjenta, że złożony wniosek wymaga uzupełnienia/ poprawienia,
- 9) Pismo Beneficjenta znak: OIN.5532.5.2.2016 z dnia 28.06.2016 r. informujące IZ o poprawieniu uchybień i przekazujące:
 - a) Poprawiony wniosek o dofinansowanie z dnia 28.06.2018 r.,
 - b) Listę załączników do wniosku o dofinansowanie z dnia 28.06.2016 r.,
 - c) Aneks do Studium Wykonalności Projektu z czerwca 2016 r.,
 - d) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 28.06.2016 r.,
 - e) Mapę sytuującą projekt,
- 10) Karty oceny formalnej wniosku sporządzone dnia 14.06.2016 r. oraz – po ponownej weryfikacji – dnia 05.07.2016 r.,
- 11) Pismo IZ znak: EFRR.I.432.04.01.29.0020.3.2016 z dnia 05.07.2016 r. informujące Beneficjenta, że złożony wniosek uzyskał pozytywną ocenę formalną i został przekazany do oceny merytorycznej,
- 12) Karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie, sporządzone w dniach 15.07.2016 r. oraz 27.07.2016 r., zweryfikowane w dniu 15.09.2016 r.,
- 13) Uchwała nr 1799/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27.09.2016 r. w sprawie wyboru projektów zakwalifikowanych do wsparcia w ramach jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.04.01.00-IZ.00-26-029/16 wraz z załącznikami,
- 14) Pismo IZ znak: EFRR-III.432.04.01.029.0020.1.2016 z dnia 05.10.2016 r. informujące Beneficjenta, że projekt spełnił kryteria dopuszczające (ogólne i sektorowe) i otrzymał 28 punktów (uzyskał wymagane minimum, tj. co najmniej 60% maksymalnej liczby punktów), jednak z powodu braku dostatecznej ilości środków finansowych dostępnych w ramach konkursu został Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 1799/2016 z dnia 27 września 2016 r. umieszczony na Liście rezerwowej,
- 15) Wynik oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie w ramach RPOWŚ 2014-2020,
- 16) Pismo IZ znak: EFRR-III.432.04.01.29.0020.1.2018 z dnia 29.08.2018 r. skierowane do Beneficjenta z zapytaniem o chęć realizacji projektu w związku ze zwiększeniem alokacji w działaniu 4.1,
- 17) Pismo Beneficjenta znak: OIN.5532.27.2018 z dnia 31.08.2018 r. informujące IZ o gotowości do realizacji projektu,
- 18) Pismo IZ znak: EFRR-III.432.04.01.29.0020.1.2018 z dnia 10.09.2018 r. wzywające Beneficjenta do złożenia zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie,
- 19) Pismo Beneficjenta znak: OIN.5532.27.3.2018 z dnia 24.09.2018 r. przekazujące do IZ zaktualizowany wniosek o dofinansowanie z dnia 21.09.2018 r. oraz zawierające wniosek o zaliczkowe finansowanie projektu na rachunek bankowy wskazany we wniosku,
- 20) Pismo Beneficjenta znak: OIN.5532.27.4.2018 z dnia 02.10.2018 r. przekazujące do IZ uchwałę Nr LVI/338/2018 Rady Gminy w Mircu z dnia 28 września 2018 r.

- w sprawie zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mirzec na lata 2018-2028,
- 21) Pismo IZ znak: EFRR-III.432.04.01.29.0020.1.2018 z dnia 03.10.2018 r. wzywające Beneficjenta do aktualizacji wniosku oraz zawierające prośbę o informację czy rachunek wskazany we wniosku jest rachunkiem wyodrębnionym dla projektu,
 - 22) Pismo Beneficjenta znak: OIN.5532.27.6.2018 z dnia 05.10.2018 r. przekazujące do IZ:
 - a) Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie z dnia 03.10.2018 r.,
 - b) Aneks do Studium Wykonalności Projektu z października 2018 r.,oraz informujące, że wskazany we wniosku rachunek bankowy nr [REDACTED] [REDACTED] jest rachunkiem podstawowym,
 - 23) Protokół z weryfikacji wniosku w ramach RPOWŚ 2014-2020 sporządzony dnia 08.10.2018 r.,
 - 24) Pismo IZ znak: EFRR-III.432.04.01.29.0020.2.2018 z dnia 16.10.2018 r. informujące Beneficjenta, że uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 4408/18 projekt został umieszczony na liście projektów wybranych do dofinansowania oraz zobowiązujące Gminę Mirzec do złożenia stosownych dokumentów celem podpisania umowy o dofinansowanie,
 - 25) Pismo Beneficjenta znak: OIN.5532.27.8.2018 z dnia 23.10.2018 r. przesyłające do IZ wnioski osób uprawnionych do obsługi systemu SL2014,
 - 26) Umowa Nr RPSW.04.01.00-26-0020/16-00 o dofinansowanie projektu RPSW.04.01.00-26-0020/16 pn. „Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo-gaśniczego i przeciwdziałanie zagrożeniom w Gminie Mirzec poprzez zakup nowego samochodu pożarniczego dla Jednostki OSP Mirzec” zawarta w dniu 06.11.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Gminą Mirzec wraz z aneksami:
 - a) Nr RPSW.04.01.00-26-0020/16-01 z dnia 14.05.2019 r.,
 - b) Nr RPSW.04.01.00-26-0020/16-02 z dnia 09.07.2019 r.,
 - 27) Pismo Beneficjenta znak: OIN.066.1.2019.AK z dnia 12.03.2019 r. skierowane do IZ z prośbą o zwiększenie dofinansowania ze środków RPOWŚ 2014-2020 o kwotę 79.000,00 zł,
 - 28) Pismo IZ znak: IR-V.432.10.0020.2019 z dnia 20.03.2019 r. informujące Beneficjenta o braku zgody na prośbę wyrażoną w piśmie znak: OIN.066.1.2019.AK z dnia 12.03.2019 r.,
 - 29) Pismo Beneficjenta znak: IN.066.1.2019.MP z dnia 02.04.2019 r. skierowane do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na zwiększenie wysokości kwoty wydatków kwalifikowalnych dla projektu do kwoty 843.780,00 zł wraz z formularzem wprowadzania zmian w projekcie realizowanym w ramach RPOWŚ 2014-2020,
 - 30) Pismo IZ znak: IR-V.432.10.0020.2019 z dnia 10.04.2019 r. skierowane do Beneficjenta w sprawie dostarczenia zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie,
 - 31) Pismo Beneficjenta znak: OIN.5532.27.3.2019 z dnia 18.04.2019 r. przekazujące do IZ zaktualizowany wniosek o dofinansowanie z dnia 17.04.2019 r.,
 - 32) Pismo Beneficjenta znak: OIN.5532.27.4.2019 z dnia 25.06.2019 r. informujące o wprowadzeniu zmian parametrów samochodu ratowniczo-gaśniczego w związku

z przeprowadzonym postępowaniem przetargowym z prośbą o zaakceptowanie zmian oraz przekazujące:

- a) Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie z dnia 25.06.2019 r.,
- b) Aneks do Studium Wykonalności Projektu z czerwca 2019 r.,
- 33) Decyzja Nr 15/46/KSRG Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 10 lipca 1995 r. o włączeniu z dniem 7 lipca 1995 r. jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Mircu gmina Mirzec do krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego,
- 34) Porozumienie dotyczące włączenia jednostki OSP do krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego zawarte pomiędzy Urzędem Gminy Mirzec, jednostką Ochotniczej Straży Pożarnej w Mircu oraz Komendantem Rejonowym Państwowej Straży Pożarnej w Starachowicach, obowiązujące od dnia 16.05.1995 r., wraz z aneksami,
- 35) Uchwała Nr XXIV/132/2004 Rady Gminy w Mircu z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie użyczenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mircu nieruchomości zabudowanej położonej w Mircu I, oznaczonej numerem działki [REDAKTOWANE] o pow. 0,0758 ha na okres 10 lat,
- 36) Umowa użyczenia zawarta w dniu 29 czerwca 2005 r. pomiędzy Gminą Mirzec a Zarządem Ochotniczej Straży Pożarnej w Mircu dotycząca oddania bezpłatnie w użyczenie Zarządowi Ochotniczej Straży Pożarnej w Mircu nieruchomości zabudowanej nr [REDAKTOWANE] o pow. 0,0758 ha oraz budynek strażnicy OSP w Mircu Majorat nr 1 wraz z aneksami,
- 37) Dokumenty wymienione w pkt A)1.1.3)-8) niniejszego podsumowania ustaleń.

Ponadto, w dniu 22.01.2020 r., przeprowadzono oględziny, mające na celu potwierdzenie faktycznej realizacji projektu przez Beneficjenta.

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

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- został wdrożony zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Oświadczenie Gminy Mirzec o kwalifikowalności VAT z dnia 22.07.2019 r.,

- 4) Wyjaśnienia Gminy Mirzec z dnia 21.05.2019 r. dotyczące płatności refundacyjnej w kwocie 553.500,00 zł stanowiącej wydatek o charakterze majątkowym (inwestycyjnym),
- 5) Wyjaśnienia Gminy Mirzec z dnia 22.07.2019 r. dotyczące płatności refundacyjnej w kwocie 553.500,00 zł stanowiącej wydatek o charakterze majątkowym (inwestycyjnym),
- 6) Wniosek o płatność nr RPSW.04.01.00-26-0020/16-002 za okres od 07.06.2019 r. do 22.07.2019 r., złożony przez Beneficjenta do IZ za pośrednictwem systemu teleinformatycznego SL2014 w dniu 25.07.2019 r. (data złożenia pierwszej wersji: 22.07.2019 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 843.780,00 zł (kwota dofinansowania: 553.500,00 zł) wraz z dokumentacją źródłową:
 - a) Faktura VAT nr FS-27/19/04 z dnia 29.04.2019 r. na kwotę brutto 843.780,00 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych: 843.780,00 zł) wystawiona przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO] za zakup samochodu specjalnego pożarniczego (średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4 Marka, typ pojazdu: [REDAKTOWANO] VIN: [REDAKTOWANO] kolor czerwony, ilość miejsc kabiny: 6, rok prod.: [REDAKTOWANO],
 - b) Protokół odbioru ww. samochodu z dnia 29.04.2019 r. zgodnie z zawartą umową UG.39.03.2019 z dnia 11.03.2019 r.,
 - c) Dowód rejestracyjny ww. pojazdu o numerze rejestracyjnym: [REDAKTOWANO]
 - d) Świadectwo zgodności WE z dnia 19.09.2018 r.,
 - e) Oświadczenia o danych i informacjach o pojeździe niezbędnych do rejestracji i ewidencji pojazdu z dnia: 08.02.2019 r. (2 szt.) oraz 29.04.2019 r. (1 szt.),
 - f) Świadectwo dopuszczenia Nr 3079/2017 wystawione przez Centrum Naukowo-Badawcze Ochrony Przeciwpożarowej im. Józefa Tuliszwskiego Państwowy Instytut Badawczy, ul. Nadwiślańska 213, 05-420 Józefów k/Otwocka (okres ważności: 22.12.2017 r. – 18.12.2022 r.),
 - g) Potwierdzenie wykonania przelewu w dniu 17.05.2019 r. dotyczące zapłaty za fakturę FS-27/19/04 na kwotę 843.780,00 zł,
 - h) Faktura nr FV/27/5/2019 z dnia 30.05.2019 r. na kwotę brutto 307,50 zł (kwota wydatków kwalifikowalnych: 0,00 zł) wystawiona przez [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], tytułem: wykonanie i montaż tablicy pamiątkowej 120x80 cm,
 - i) Potwierdzenie wykonania przelewu w dniu 05.06.2019 r. dotyczące zapłaty za fakturę FV/27/5/2019 na kwotę 307,50 zł,
- 7) Informacja Pokontrolna Nr 22/N/IV/2019 z dnia 21.08.2019 r. z kontroli końcowej projektu, przeprowadzonej w dniu 07.08.2019 r. przez IZ,
- 8) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.4.117.2019 z dnia 23.08.2019 r. informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową złożonego dnia 22.07.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 843.780,00 zł (kwota dofinansowania zatwierdzonego do wypłaty: 553.500,00 zł).

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

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”, Regulaminie konkursu nr RPSW.04.01.00-IZ.00-26-029/16 oraz wniosku o dofinansowanie,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	„Zakup średniego samochodu strażackiego wraz z wyposażeniem dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mircu”	668.050,57 PLN	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów, tj. 154.939,02 EUR wg kursu 4,3117 PLN/1 EUR	843.780,00 PLN	843.780,00 PLN we wniosku o płatność nr RPSW.04.01.00-26-0020/16-002

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność RPSW.04.01.00-26-0020/16-002 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Informacja Pokontrolna Nr 22/N/IV/2019 z dnia 21.08.2019 r. wymieniona w pkt A)1.1.7) niniejszego podsumowania ustaleń,
- 5) Plan postępowań o udzielenie zamówień w 2019 r. przez Gminę Mirzec,
- 6) Dokumentacja postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Zakup średniego samochodu strażackiego wraz z wyposażeniem dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mircu” w ramach projektu pn.: „Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo-

gaśniczego i przeciwdziałanie zagrożeniom w Gminie Mirzec poprzez zakup nowego samochodu pożarniczego dla Jednostki OSP Mirzec”:

- a) Zarządzenie Nr 0050.14.2019 Wójta Gminy Mirzec z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie: powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Zakup średniego samochodu strażackiego wraz z wyposażeniem dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mircu w ramach projektu pn.: „Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo-gaśniczego i przeciwdziałanie zagrożeniom w Gminie Mirzec poprzez zakup nowego samochodu pożarniczego dla Jednostki OSP Mirzec”,
- b) Dokument pn. „Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia” z dnia 11.02.2019 r. na kwotę 668.050,57 zł, stanowiącą równowartość 154.939,02 euro,
- c) Notatka służbowa z dnia 11.02.2019 r. sporządzona na okoliczność uzyskania informacji na temat średniej ceny w celu ustalenia szacunkowej wartości zamówienia na realizację zadania pn. „Zakup średniego samochodu strażackiego wraz z wyposażeniem dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mircu”,
- d) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, znak: IN.271.10.2019.MP/AK z dnia 18.02.2019 r. zatwierdzona przez Wójta Gminy Mirzec,
- e) Ogłoszenie o zamówieniu nr 515276-N-2019 z dnia 18.02.2019 r. – wydruk ze strony internetowej <https://bzp.uzp.gov.pl> z dnia 18.02.2019 r. wraz z adnotacją o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w UG Mirzec od dnia 18.02.2019 r. do 26.02.2019 r.,
- f) Potwierdzenie publikacji ww. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- g) Wydruk ze strony internetowej <http://ugmirzec.sisco.info> z dnia 18.02.2019 r. potwierdzający zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu oraz SIWZ z załącznikami o nr 1 – 8 w dniu 18.02.2019 r.,
- h) Zapytania do treści SIWZ przesłane w dniu 20.02.2019 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej przez nw. Wykonawców:
 - [REDAKTED], ul. [REDAKTED]
 - [REDAKTED], [REDAKTED], ul. [REDAKTED]
- i) Wydruk ze strony internetowej <http://ugmirzec.sisco.info> z dnia 21.02.2019 r. potwierdzający zamieszczenie pytań i odpowiedzi do treści SIWZ,
- j) Oferta firmy [REDAKTED], ul. [REDAKTED] złożona w dniu 25.02.2019 r.,
- k) Wezwanie do złożenia dokumentów przesłane do ww. Wykonawcy za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 01.03.2019 r.,
- l) Pismo ww. Wykonawcy z dnia 04.03.2019 r. (data wpływu pisma do UG w Mircu: 05.03.2019 r.) informujące Zamawiającego, że wymagane dokumenty zostały załączone do oferty na etapie jej złożenia,
- m) Informacja z otwarcia ofert zamieszczona na stronie internetowej Beneficjenta w dniu 26.02.2019 r.,

- n) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłane za pośrednictwem poczty elektronicznej w dniu 06.03.2019 r. na adresy: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]
- o) Wydruk ze strony internetowej <http://ugmirzec.sisco.info> z dnia 06.03.2019 r. potwierdzający zamieszczenie na stronie zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- p) Umowa Nr UG.39.03.2019 zawarta w dniu 11.03.2019 r. pomiędzy Gminą Mirzec a [REDAKTOWANE] prowadzącym działalność gospodarczą pn. [REDAKTOWANE] z siedzibą [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] na „Zakup średniego samochodu strażackiego wraz z wyposażeniem dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mircu” w ramach projektu pn. „Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo-gaśniczego i przeciwdziałanie zagrożeniom w Gminie Mirzec poprzez zakup nowego samochodu pożarniczego dla Jednostki OSP Mirzec” na kwotę 843.780,00 zł z terminem realizacji: 30.04.2019 r.,
- q) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510047456-N-2019 z dnia 12.03.2019 r. – wydruk ze strony internetowej <https://bzp.uzp.gov.pl> z dnia 12.03.2019 r.,
- r) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN), oznaczenie sprawy: IN.271.10.2019.MP/AK, zatwierdzony w dniu 18.03.2019 r. przez Wójta Gminy Mirzec.

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

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- 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 projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń wraz z formularzem do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS),
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,

- 3) Wniosek o płatność RPSW.04.01.00-26-0020/16-002 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1.1. niniejszego podsumowania ustaleń.

Powyższe czynności 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 projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność RPSW.04.01.00-26-0020/16-002 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1.1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Uchwała Nr XXVII/177/2016 Rady Gminy w Mircu z dnia 30 września 2016 r. w sprawie: Statutu Gminy Mirzec,
- 5) Statut Gminy Mirzec stanowiący załącznik nr 1 do uchwały Nr XXVII/177/2016 Rady Gminy w Mircu z dnia 30 września 2016 r.,
- 6) Uchwała Nr IV/30/2018 Rady Gminy w Mircu z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Mirzec,
- 7) Uchwała Nr VIII/55/2019 Rady Gminy w Mircu z dnia 11 marca 2019 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Mirzec.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność RPSW.04.01.00-26-0020/16-002 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1.1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Dokumentacja udzielonego zamówienia publicznego, wymieniona w pkt A)1.2.6) niniejszego podsumowania ustaleń,

- 5) Informacje o projekcie zawarte na stronie internetowej Beneficjenta www.mirzec.pl w zakładce „RPOWŚ Dofinansowania dla gminy Mirzec”.

Ponadto w dniu 22.01.2020 r. przeprowadzono oględziny mające na celu potwierdzenie działań informacyjnych podjętych przez Beneficjenta.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Studium Wykonalności Projektu pn. „Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo-gaśniczego i przeciwdziałanie zagrożeniom w Gminie Mirzec poprzez zakup nowego samochodu pożarniczego dla Jednostki OSP Mirzec, opracowanym w maju 2016 r. wraz z:
 - a) Aneksiem z czerwca 2016 r.,
 - b) Aneksiem z października 2018 r.,
 - c) Aneksiem z czerwca 2019 r.
- 3) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Wniosek o płatność RPSW.04.01.00-26-0020/16-002 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1.1 niniejszego podsumowania ustaleń.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu,
- działania z zakresu równości szans są realizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu (produkty, towary, usługi, infrastruktura) są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami (są zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania).

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia

3 marca 2014 r.? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.04.01.00-26-0020/16-002	843.780,00	192.358,37	843.780,00	192.358,37	4,3865

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność RPSW.04.01.00-26-0020/16-002 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Zarządzenie nr 0050.37.2018 Wójta Gminy Mirzec z dnia 14 maja 2018 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki rachunkowości dla ewidencji księgowej budżetu gminy Mirzec oraz jednostki budżetowej Urząd Gminy w Mircu z załącznikami,
- 5) Potwierdzenie zawarcia umów ubezpieczeń komunikacyjnych na podstawie wniosku z dnia 29.04.2019 r. wydane przez Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „Tuw” dot. pojazdu: numer rejestracyjny: [REDAKTOWANE], numer nadwozia: [REDAKTOWANE] (OC: Polisa nr [REDAKTOWANE] okres ubezpieczenia: 29.04.2019 r. – 28.04.2020 r.; NNWK: Polisa nr [REDAKTOWANE] okres ubezpieczenia: 29.04.2019 r. – 28.04.2020 r.),
- 6) Potwierdzenie zawarcia umowy ubezpieczenia pojazdu numer rejestracyjny: [REDAKTOWANE], numer nadwozia: [REDAKTOWANE], nr polisy: [REDAKTOWANE], okres ubezpieczenia: 29.04.2019 r. – 28.04.2020 r.; łączna kwota do zapłaty: 460,00 zł (w tym OC: 420,00 zł, płatne jednorazowo do 13.05.2019 r.,
- 7) Wyciąg bankowy nr 75 z dnia 13.05.2019 r. z rachunku nr [REDAKTOWANE] prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Wąchocku potwierdzający zapłatę ww. polisy w kwocie 460,00 zł,
- 8) Dowód rejestracyjny samochodu specjalnego o przeznaczeniu pożarniczym o numerze rejestracyjnym [REDAKTOWANE], rok produkcji [REDAKTOWANE], wydany dla Gminy Mirzec, seria i numer [REDAKTOWANE], numer identyfikacyjny pojazdu: [REDAKTOWANE]

- 9) Kartoteka finansowa za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – zapisy na koncie nr 080-08 („środki trwale w budowie (inwestycje)”), nazwa: Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo-gaśniczego,
- 10) Kartoteka finansowa za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – zapisy na koncie nr 201-01-1034 („rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”), nazwa: [REDAKTOWANE],
- 11) Kartoteka finansowa za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – zapisy na koncie nr 130-01-0012 („rachunek bieżący jednostki”), nazwa: Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo-gaśniczego,
- 12) Kartoteka finansowa za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – zapisy na koncie nr 011-06 („środki trwale”), nazwa: Środki transportu,
- 13) Wydruk z dnia 22.01.2020 r. z Księgi inwentarzowej środków trwałych KST od 7-74-743 do KST 7-74-743 na dzień 31.12.2019 r. (nr inwentarzowy samochodu pożarniczego [REDAKTOWANE] OSP Mirzec: 7-74-743 17),
- 14) Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 30.04.2019 r. potwierdzający przekazanie średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego marki [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], nr rejestracyjny [REDAKTOWANE], rok produkcji: [REDAKTOWANE], nr podwozia [REDAKTOWANE] przez Urząd Gminy w Mircu dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mircu,
- 15) Karta obiektu – środka trwałego z dnia 05.08.2019 r. (nazwa: samochód pożarniczy [REDAKTOWANE] OSP Mirzec, nr inwentarzowy: 7-74-743 17, data początkowa: 30.04.2019 r., wartość początkowa: 843.780,00 zł, miejsce użytkowania: Ochotnicza Straż Pożarna w Mircu).

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 — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — 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 Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność RPSW.04.01.00-26-0020/16-002 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1.1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Informacja Pokontrolna Nr 22/N/IV/2019 z dnia 21.08.2019 r. z kontroli końcowej projektu, przeprowadzonej w dniu 07.08.2019 r. przez IZ,
- 5) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 23.01.2020 r. dotyczące realizacji wskaźnika rezultatu *Liczba osób objętych ochroną przed innymi niż powódź zagrożeniami*.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

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

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu wraz z aktualizacjami, wymieniony w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Umowa o dofinansowanie wraz z aneksami, wymieniona w pkt A)1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 3) Wniosek o płatność RPSW.04.01.00-26-0020/16-002 wraz z dokumentacją wspierającą, wymieniony w pkt A)1.1 niniejszego podsumowania ustaleń,
- 4) Pismo IZ znak: IR-XIII.432.4.117.2019 z dnia 23.08.2019 r. informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową złożonego w dniu 22.07.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 843.780,00 zł (kwota dofinansowania zatwierdzonego do wypłaty: 553.500,00 zł),
- 5) Wyciąg bankowy z dnia 02.09.2019 r. z rachunku projektu nr [REDAKTOWANE] prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Wąchocku potwierdzający wpływ dofinansowania z rachunku Ministra Finansów w dniu 02.09.2019 r. w kwocie 553.500,00 zł,
- 6) Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D02/19-00 za okres do 31.08.2019 r. przekazana do IC w dniu 13.09.2019 r., zatwierdzona przez IC w dniu 11.10.2019 r.,
- 7) Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W02/19-00 za okres do 31.08.2019 r. przekazany do KE w dniu 11.10.2019 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 90 dni od dnia przedłożenia 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 137 (1) (a) rozporządzenia 1303/2013 (CPR) zgadza się z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność złożonym do Komisji.

B) USTALENIA

1. **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, 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. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

Projekt nr RPSW.04.01.00-26-0020/16 pn. „Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo-gaśniczego i przeciwdziałanie zagrożeniom w Gminie Mirzec poprzez zakup nowego samochodu pożarniczego dla Jednostki OSP Mirzec”:

- został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami określonymi w Regulaminie jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.04.01.00-IZ.00-26-029/16 w ramach Osi Priorytetowej 4. Dziedzictwo naturalne i kulturowe, Działania 4.1 Przeciwdziałanie skutkom klęsk żywiołowych i usuwanie ich skutków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, opublikowanym na stronie internetowej IZ www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl w dniu 26.02.2016 r.,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.04.01.00-26-0020/16-00 z dnia 06.11.2018 r. (ze zmianami),
- spełniał wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

Ogłędziny miejsca realizacji projektu, przeprowadzone w dniu 22.01.2020 r., potwierdziły faktyczną realizację projektu w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność nr RPSW.04.01.00-26-0020/16-002.

1.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

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

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność nr RPSW.04.01.00-26-0020/16-002:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, Regulaminie konkursu nr RPSW.04.01.00-IZ.00-26-029/16 oraz wniosku aplikacyjnym,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu, tj. Gminę Mirzec,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w pkt A)1.1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- zostały ujęte w badanym wniosku o płatność tylko jeden raz.

Podatek VAT został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W ramach objętego audytem wniosku o płatność Beneficjent udzielił zamówienia na podstawie przepisów art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986, z późn. zm.) w trybie przetargu nieograniczonego, w wyniku którego zawarł w dniu 11.03.2019 r. umowę nr UG.39.03.2019 z Wykonawcą – [REDAKTOWANE] prowadzącym działalność gospodarczą pn. [REDAKTOWANE] z siedzibą [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] na „Zakup średniego samochodu strażackiego wraz z wyposażeniem dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Mircu” w ramach projektu pn. „Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo-gaśniczego i przeciwdziałanie zagrożeniom w Gminie Mirzec poprzez zakup nowego samochodu pożarniczego dla Jednostki OSP Mirzec” na kwotę 843.780,00 zł z terminem realizacji: 30.04.2019 r.

Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił w dniu 29.04.2019 r.

Beneficjent, udzielając ww. zamówienia:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,

- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania i pisemności, a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Projekt nie jest przedsięwzięciem w rozumieniu art. 1 ust. 2a) Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L124/1 z 25.04.2014 r.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010 r. Nr 213, poz. 1397 z późn. zm.).

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Beneficjent jest jednostką samorządu terytorialnego, a współfinansowane przedsięwzięcie ma na celu realizację zadań publicznych gminy, zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506).

Wsparcie otrzymane przez Gminę Mirzec w ramach zrealizowanego projektu pn. „Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo-gaśniczego i przeciwdziałanie zagrożeniom w Gminie Mirzec poprzez zakup nowego samochodu pożarniczego dla Jednostki OSP Mirzec” nie dotyczy działalności wykonywanej w warunkach konkurencji i nie wpływa na jej zakłócenie, w związku z czym nie jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów 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 Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Beneficjent wypełnił zobowiązania, określone w § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie z dnia 06.11.2018 r. poprzez:

- zamieszczenie tablicy pamiątkowej w miejscu realizacji projektu,
- oznaczenie zakupionego pojazdu naklejką informacyjną,
- opublikowanie na stronie internetowej www.mirzec.pl w zakładce „RPOWŚ Dofinansowania dla gminy Mirzec” informacji o projekcie,

- oznakowanie dokumentów podawanych do wiadomości publicznej, sporządzonych w związku z realizacją projektu, po podpisaniu umowy o dofinansowanie.

Działania Beneficjenta w zakresie wizualizacji ww. elementów zostały zrealizowane w sposób określony w zał. nr 2 „Obowiązki informacyjne Beneficjenta” do ww. umowy.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad polityk wspólnotowych. Projekt pn. „*Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo-gaśniczego i przeciwdziałanie zagrożeniom w Gminie Mirzec poprzez zakup nowego samochodu pożarniczego dla Jednostki OSP Mirzec*” jest zgodny z zasadami:

- zrównoważonego rozwoju, pozytywnie wpływając na środowisko poprzez zmniejszanie strat spowodowanych skutkami nagłych awarii technicznych wywołanych działalnością człowieka oraz strat spowodowanych nagłymi zjawiskami atmosferycznymi,
- promowania równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji – projekt nie dyskryminował żadnej grupy społecznej.

Ze względu na charakter i cele projektu, pozostaje on neutralny wobec polityki zatrudnienia i polityki społeczeństwa informacyjnego.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- 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) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — 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 Komisji oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014

(art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

We wniosku o dofinansowanie Beneficjent określił następujące wskaźniki:

a) produktu:

- Liczba zakupionych wozów pożarniczych wyposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof – wartość docelowa: 1,00 szt.,
- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami – wartość docelowa: 0,00 szt.,
- Liczba osób objętych szkoleniami/ doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych – wartość docelowa: 0,00 os.,
- Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami – wartość docelowa: 0,00 szt.,
- Liczba jednostek służb ratowniczych wyposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania katastrof – wartość docelowa: 1,00 szt.,

b) rezultatu:

- Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) – wartość docelowa: 0,00 EPC,
- Liczba utrzymanych miejsc pracy – wartość docelowa: 0,00 EPC,
- Liczba nowo utworzonych miejsc pracy – pozostałe formy – wartość docelowa: 0,00 EPC,
- Liczba osób objętych ochroną przed innymi niż powódź zagrożeniami – wartość docelowa: 8.422,00 os.

Projekt jest zakończony – zakończenie projektu nastąpiło we wrześniu 2019 r.

Z danych zawartych w systemie informatycznym SL2014 wg stanu na dzień zakończenia projektu wynika, że w wyniku realizacji projektu Beneficjent osiągnął następujące wskaźniki:

a) produktu:

- Liczba jednostek służb ratowniczych wyposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania katastrof: 1,00 szt. (stopień realizacji: 100,00 %),
- Liczba zakupionych wozów pożarniczych wyposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof: 1,00 szt. (stopień realizacji: 100,00 %),

b) rezultatu:

- Liczba osób objętych ochroną przed innymi niż powódź zagrożeniami: 8.508,00 os. (stopień realizacji: 101,02 %).

W trakcie oględzin miejsca realizacji projektu, przeprowadzonych w dniu 22.01.2020 r., potwierdzono faktyczną realizację określonych przez Beneficjenta wskaźników w odniesieniu do wydatków objętych badaniem.

Dokumentacja objęta audytem potwierdza zachowanie właściwej ścieżki audytu.

- 4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

IZ, pismem znak: IR-XIII.432.4.117.2019 z dnia 23.03.2019 r. przesłanym do Beneficjenta w systemie SL, zatwierdziła wniosek o płatność końcową (nr RPSW.04.01.00-26-0020/16-002) złożony w dniu 22.07.2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych: 843.780,00 zł, kwotę dofinansowania zatwierdzonego do wypłaty: 553.500,00 zł.

Kwotę dofinansowania 553.500,00 zł Beneficjent otrzymał w dniu 02.09.2019 r. w formie refundacji na rachunek bankowy określony w umowie o dofinansowanie,

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych wykazana we wniosku o płatność nr RPSW.04.01.00-26-0020/16-002 jest zgodna z wydatkami (i odpowiadającemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wniosku o płatność nr RPSW.IC.00-W02/19-00 przekazany do KE dniu 11.10.2019 r.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
RPSW.04.01.00-26-0020/16-002	0,00	0,00	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy

Zespół audytowy:

Anna Sońta – specjalista

SPECJALISTA


 Anna Sońta

Ewa Olszewska – specjalista

SPECJALISTA


 Ewa Olszewska

