



Krajowa Administracja  
Skarbowa

## Izba Administracji Skarbowej w Katowicach

Wydział Audytu Środków  
Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej  
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej  
przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak Sprawy: 2401-ICE.52.99.2020.3

Egz. nr 1

### PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 21.09.2020r. do 29.10.2020r. u Beneficjenta:

Nazwa: **GMINA GORZYCE**  
Adres: **44-350 Gorzyce, ul. Kościelna 15**  
NIP: **647-18-13-220**  
REGON: **276258724**  
w zakresie:

nazwa Projektu: **„Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Rogów”**

numer Projektu: **RPSL.05.05.00-24-04CH/16**

Numer wniosków  
o płatność: **WNP-RPSL. 05.05.00-24-04CH/16-001**

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020* [audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej, (Dz. U. z 2020 poz. 505 ze zm.), w związku z art. 127 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. *ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006*] prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.52.45.2020.1 z dnia 20 maja 2020r. – doręczonego Beneficjentowi w dniu 23.10.2020r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Katowice, 30 października 2020 r.

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Barbara Karcz	Główny ekspert skarbowy	23.10.2020r. - wizytacja
Grzegorz Sikora	Starszy ekspert skarbowy	23.10.2020r. - wizytacja

Ze względu na ogłoszenie na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii COVID-19 (rozporządzenie Ministra Zdrowia z 20 marca 2020r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii, Dz. U. z 2020r. poz. 491) audyt został przeprowadzony w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, ul. Paderewskiego 32b, w oparciu o dokumenty Projektu otrzymane w wersji elektronicznej z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (IZ) oraz od Beneficjenta.

W czynnościach uczestniczyła również P. Ewa Gerlach - Naczelnik Wydziału ICE w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w dniu: 29.10.2020r.

Upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.52.74.2020.1 z dnia 8 czerwca 2020r. zostało przekazane Kontrolerowi Krajowemu za pośrednictwem poczty w dniu 09.09.2020r.

W czynnościach audytowych ze strony Beneficjenta uczestniczył:

– Pan Daniel Jakubczyk – Wójt Gminy Gorzyce.

## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

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) Formularz Wniosku o dofinansowanie Projektu nr WND-RPSL.05.05.00-24-04CH/16-001 (suma kontrolna: 4fd0439fc52387a3f7770b515dd45da0) pn.: „Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Rogów”, wygenerowany w systemie <http://lsi.slaskie.pl> w dniu 31.05.2016r., w ramach naboru nr RPSL.05.05.00-IZ.01-24-058/16 wraz z załącznikami.
- 2) Formularz Wniosku o dofinansowanie Projektu nr WND-RPSL.05.05.00-24-04CH/16-002 (suma kontrolna: 15638cec42d540e65b1a72bb441d863) pn.: „Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Rogów”, wygenerowany w systemie <http://lsi.slaskie.pl> w dniu 14.07.2016r., w ramach naboru nr RPSL.05.05.00-IZ.01-24-058/16 wraz z załącznikami.
- 3) Formularz Wniosku o dofinansowanie Projektu nr WND-RPSL.05.05.00-24-04CH/16-003 (suma kontrolna: 3c56f709933716c4eefe272fc495650b) pn.: „Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Rogów”, wygenerowany w systemie <http://lsi.slaskie.pl> w dniu 08.01.2019r., w ramach naboru nr RPSL.05.05.00-IZ.01-24-058/16 wraz z załącznikami.

- 4) Umowę o dofinansowanie projektu „Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Rogów” nr: UDA-RPSL.05.05.00-24-04CH/16-00 z dnia 10 maja 2019r.
- 5) Protokół przekazania w użytkowanie Ochotniczej Straży Pożarnej w Rogowie samochodu ratowniczo-gaśniczego spisany w dniu 1 września 2017r.
- 6) Korespondencję dot. Projektu.
- 7) Oświadczenie o kwalifikowalności VAT w związku z realizacją Projektu pn.: „Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Rogów”.
- 8) Dokumenty wymienione w pkt. I.2 i I.4 niniejszego Protokołu.

Wyżej wymienione w punktach: 1) do 7) dokumenty w wersji elektronicznej (pdf) ujęto w **załączniku nr 1** do niniejszego Protokołu.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- Projekt spełnia wymogi określone np. w: uszczegółowieniu do programu operacyjnego, kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący?
- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie?
- Projekt został zrealizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość?

W trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 23.10.2020r. w miejscu realizacji Projektu zbadano postęp rzeczowy. Dokumentacja zdjęciowa z przedmiotowych oględzin stanowi **załącznik nr 2** do niniejszego Protokołu.

Ponadto dokonano sprawdzenia, czy Projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1, I.1.2 i I.2 niniejszego Protokołu oraz:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – około 36,7817% wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – około 63,2183% wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
WNP-RPSL.05.05.00-24-04CH/16-001-05	755.947,10	174.939,16	755.947,10	174.939,16	4,3212	278.050,43	477.896,67

W toku prowadzonych czynności przeprowadzono testy, polegające na zbadaniu, czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi, w szczególności czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie?

- do kosztów kwalifikowanych zaliczono jedynie wydatki, spełniające kryteria określone w dokumentach programowych<sup>1</sup> oraz wynikające z zawartych umów z Wykonawcami?
- w przypadku generowania przez Projekt dochodów, zostały one odliczone od kosztów kwalifikowanych?

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L. P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
<b>Postępowania przetargowe</b>							
1	„Dostawa samochodu pożarniczego średniego dla OSP Rogów.” Postępowanie nr.: IZP.271.11.2017	715.400,00 zł (netto), co stanowi równowartość 171.357,00 euro	Przetarg nieograniczony	Poniżej progu UE: 209.000 euro – dla dostaw lub usług (wg Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015r., Dz.U.2015 poz. 2263).	872.070,00zł (brutto)	Wniosek o płatność nr: WNP-RPSL.05.05.00-24-04CH/16-001-05 872.070,00zł (brutto)	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu.
<b>Zasady konkurencyjności</b>							

<sup>1</sup> ze szczególnym uwzględnieniem postanowień wytycznych dot. kwalifikowalności, obowiązujących w okresie sporządzania i weryfikacji badanego Wniosku o płatność - Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 [MiiR/H 2014-2020/12(01)/04/2015] z dnia 10 kwietnia 2015r. oraz Wytycznych programowych w zakresie kwalifikowania wydatków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 z dnia 25 sierpnia 2015r. w związku z przepisami art. 65 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady Europy (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. oraz art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady Europy (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1081/2006.

2	Wykonanie analizy finansowej i ekonomicznej z niezbędnymi załącznikami dla projektu „Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Rogów.”	10.000,00zł (netto)	Rozeznanie rynku.	Poniżej równowartości 30 tys. euro (art. 4 pkt 8 ustawy PZP).	5.000,00zł (brutto)	Wniosek o płatność nr: WNP-RPSL.05.05.00-24-04CH/16-001-05 5.000,00zł (brutto)	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu.
3	Wykonanie i montaż tablicy pamiątkowej.	1.000,00zł (netto)	Rozeznanie rynku.	Poniżej równowartości 30 tys. euro (art. 4 pkt 8 ustawy PZP).	947,10zł (brutto)	Wniosek o płatność nr: WNP-RPSL.05.05.00-24-04CH/16-001-05 947,10zł (brutto)	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu.

A. dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na:

➤ „Dostawę samochodu pożarniczego średniego dla OSP Rogów”.

Postępowanie nr: IZP.271.11.2017

W szczególności badaniem objęto: dokumentację dot.: oszacowania wartości zamówienia; powołania Komisji przetargowej; Ogłoszenie o zamówieniu; Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia; złożone oferty; Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego; korespondencję pomiędzy Zamawiającym a uczestnikami postępowania;

Informację o wyniku postępowania; Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia oraz umowę z Wykonawcą.

**B. dokumentację dotyczącą wyboru wykonawców dla zamówień o wartości poniżej progu 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy PZP) na:**

➤ **Wykonanie analizy finansowej i ekonomicznej z niezbędnymi załącznikami dla projektu „Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Rogów.”**

W szczególności badaniem objęto: Notatkę z szacowania wartości zamówienia; Notatkę z przeprowadzonego rozeznania rynku; umowę z Wykonawcą oraz Zarządzenie nr ORG.120.29.2014 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 30 kwietnia 2014r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro netto w Urzędzie Gminy w Gorzycach.

➤ **Wykonanie i montaż tablicy pamiątkowej.**

W szczególności badaniem objęto: Notatkę z szacowania wartości zamówienia; Notatkę przeprowadzonego rozeznania rynku; zlecenie wykonania tablicy oraz Zarządzenie nr ORG.120.29.2014 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 30 kwietnia 2014r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro netto w Urzędzie Gminy w Gorzycach.

W ramach niniejszego obszaru (w zakresie badanego Wniosku o płatność) badania dokonano w zakresie wyboru Wykonawcy – pod kątem weryfikacji przestrzegania przepisów krajowych<sup>2</sup>, wspólnotowych<sup>3</sup> oraz komunikatów i wytycznych Komisji Europejskiej dot. udzielania zamówień publicznych<sup>4</sup>, w tym zachowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

Dokumentacja (w wersji elektronicznej – pdf) dotycząca ww.: postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego oraz wyboru wykonawców dla zamówień o wartości poniżej progu 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy PZP) stanowi załącznik nr 3 do niniejszego Protokołu.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1 niniejszego Protokołu.

W ramach nin. obszaru badania dokonano, w zakresie całego Projektu, pod kątem jego zgodności z zasadami ochrony środowiska w świetle przepisów krajowych<sup>5</sup> i wspólnotowych<sup>6</sup>, regulujących ww. zasady, w szczególności:

- przeprowadzenia postępowania OOS,
- sporządzenia Raportu o oddziaływaniu na środowisko dla Projektu,
- uzyskania wymaganych decyzji, w tym decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację dla przedsięwzięcia,
- dokonania uzgodnień z organami środowiska w tym posiadania wszystkich wymaganych zezwoleń, opinii, ekspertyz, analiz, oświadczeń,
- upublicznienia decyzji,
- reakcji na ewentualne skargi społeczne, wnioski grup obrońców środowiska, itp.,

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2016r., poz.1020);

<sup>3</sup> Dyrektywa 2014/24/UE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 26 lutego 2014r. w sprawie zamówień, uchylająca dyrektywę 2004/18/WE;

<sup>4</sup> Komunikat Wyjaśniający Komisji dotyczący prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielania zamówień, które nie są lub są jedynie częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych (Dz.U.U.E.C.06.179.2);

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity: Dz. U. 2008 nr 25, poz. 150 ze zm.) oraz Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010r. nr 213, poz. 1397 ze zm.).

<sup>6</sup> Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U.U.E.L.2012.26.1).

- uzyskania zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1 niniejszego Protokołu.

W ramach niniejszego obszaru badania dokonano w odniesieniu do całego Projektu pod kątem statusu Beneficjenta i wykonywanych przez niego zadań oraz przyznanej pomocy, w kontekście możliwości wystąpienia pomocy publicznej i jej ewentualnej konieczności notyfikacji do Komisji Europejskiej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1, I.1.1, I.1.2 i I.2 niniejszego Protokołu.

Analizie poddano materiały promocyjno-informacyjne w odniesieniu do całości Projektu, tj. m.in.: dokumentację Projektu, stronę internetową Beneficjenta: <https://www.gorzyce.pl/dla-mieszkanca/zakup-samochodu-pozarniczego-dla-osp-rogow> oraz tablicę pamiątkową.

Podczas przeprowadzonych w dniu 23.10.2020r. oględzin w miejscu realizacji Projektu dokonano weryfikacji tablicy pamiątkowej, pod kątem wymogów wynikających z *Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji* oraz zgodnie z *Kartą wizualizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020* i zasadami promocji i oznakowania projektów opublikowanymi na stronie internetowej [www.rpo.slaskie.pl](http://www.rpo.slaskie.pl).

Dokumentacja zdjęciowa z przedmiotowych oględzin ujęta została w załączniku nr 2 do niniejszego Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy:

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w Umowie o dofinansowanie oraz były integralnie związane z realizacją Projektu?
- miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone?
- nie później niż trzy miesiące po zakończeniu operacji, Beneficjent umieścił na stałe tablicę lub billboard dużego formatu w miejscu łatwo widocznym dla ogółu społeczeństwa?
- w okresie realizacji operacji Beneficjent informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy polityki spójności?

#### **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 dokumenty wymienione w pkt. I.1. niniejszego Protokołu.

W ramach tego obszaru zbadano, czy w związku z realizacją przedmiotowego Projektu nie wystąpiła dyskryminacja ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną. W tym celu analizie poddano zapisy zawarte w ww. dokumentach pod kątem zapewnienia równości szans mężczyzn i kobiet, zasad polityki społeczeństwa informacyjnego i polityki zatrudnienia.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? [art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.]

W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej*
1	2	3
1.	WNP-RPSL.05.05.00-24-04CH/16-001-05	755.947,10 PLN

\* wartość próby wybranej do kontroli

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. I.1 i I.1.1 niniejszego Protokołu.
- 2) Oryginały dowodów źródłowych wspierających badany Wniosek o płatność (faktury; Protokoły odbioru, Potwierdzenia realizacji przelewów), wymienionych w tabeli „Zestawienie dokumentów źródłowych do WNP nr 1 - RPSL.05.05.00-24-04CH/16” ujętej w załączniku nr 4 do niniejszego Protokołu.
- 3) Zarządzenie nr ORG.120.120.2018 z dnia 31 grudnia 2018r. w sprawie polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Gorzyce oraz jednostki - Urząd Gminy Gorzyce wyodrębnionej dla ewidencji operacji finansowych dotyczących zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.
- 4) Oświadczenie o sposobie wyodrębnienia kosztów oraz konta księgowe dla projektu „Zakup samochodu pożarniczo-gaśniczego dla OSP Rogów”.
- 5) Karty wydatków dla kont:
  - 080-000-110000-754-75412-006060-3004411-10 – Zakup wozu strażackiego do OSP Rogów, za okres: od 01.01.2016 do 31.12.2019;
  - 130-20-000-110000-754-75412-006060-3004411-10 – Zakup wozu strażackiego do OSP Rogów Zadania własne, za okres: od 01.01.2016 do 31.12.2016;
  - 080-064-110000-754-75412-006060-5200531-10 – Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Rogów, za okres: od 01.01.2017 do 31.12.2017;
  - 130-20-064-110000-754-75412-006060-5200531-10 – Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Rogów Zadania własne, za okres: od 01.01.2017 do 31.12.2017;
  - 130-20-078-110000-754-75412-004307-5200771-10 i 130-20-078-110000-754-75412-004309-5200771-10 – Promocja projektu pn.: „Zakup samochodu pożarniczo-gaśniczego dla OSP Rogów” Zadania własne, za okres: od 01.01.2019 do 31.12.2019.
- 6) Wydruki zapisów na kontach:
  - 201-01-1451 – Doux-Doux Katarzyna Olszewska, za okres od: 24-05-2016 do 30-05-2016;
  - 201-05-064-1733 – WAWRZASZEK ISS SP. Z O. O. KOMANDYTOWA, za okres od: 01-01-2017 do 31-12-2017;
  - 201-05-078-1871 – P.P.U.H. ZNAK-POL MG MICHAŁ GODULA, za okres od: 01-01-2019 do 31-12-2019.
- 7) Raporty księgowe:
  - Dziennik z rejestru: Rejestr-zakup samochodu poż.-; za miesiące: 08-2017 i 09-2017;
  - Dziennik z rejestru: Rejestr-zakup samochodu poż.-; za miesiąc: 02-2019.
- 8) OT nr OIN/1/2017 z dnia 07.09.2017r. – Przyjęcie środka trwałego: SCANIA P360 Samochód specjalny, średni, pożarniczy;
- 9) OT nr OIN/2/2019 z dnia 27.05.2019r. – Przyjęcie środka trwałego: SCANIA P360 Samochód specjalny, średni, pożarniczy – zwiększenie wartości.

Wyżej wymienione w punktach: 1) do 9) dokumenty w wersji elektronicznej (pdf) ujęte zostały w **załączniku nr 4** do niniejszego Protokołu.



W toku prowadzonych czynności przeprowadzono testy, polegające na zbadaniu zgodności zadeklarowanych wydatków z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta, w szczególności:

- posiadania przez Beneficjenta oryginalnej dokumentacji wspierającej ww. Wniosek o płatność;
- zgodności danych Beneficjenta realizującego Projekt, wykazanych w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków z danymi wykazanymi w Umowie o dofinansowanie;
- zgodności kwot zadeklarowanych wydatków z fakturami i dowodami zapłat;
- faktycznego poniesienia wydatków w znaczeniu kasowym i ich zgodności z zestawieniami ujętymi w badanym Wniosku o płatność;
- ewidencjonowania wydatków w systemie księgowym i ich identyfikacji;
- deklarowania wydatków odnoszących się częściowo do współfinansowanego projektu (w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu);
- opisu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków, w kontekście ich zgodności z wymogami określonymi w Instrukcji wypełniania Wniosku o płatność.

### 3. Czy:

- a) 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 (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.]**
- b) dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne? [art. 27 ust. 2 lit. d) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.]**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1 i I.2 niniejszego Protokołu.

W badanym obszarze sprawdzono:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta;
- czy stan realizacji Projektu jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE?;
- czy ścieżka audytu została zachowana i czy umożliwia stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami końcowymi oraz zgłoszonymi danymi i rezultatami programu?

- 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 dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. I.1. i I.2. niniejszego Protokołu oraz:

- 1) Print screeny z systemu LSI RPO WSL 2014-2020 – potwierdzające zatwierdzenie przez IZ, w dniu 04.11.2019r. objętego badaniem Wniosku o płatność nr: WNP-RPSL.05.05.00-24-04CH/16-001.
- 2) Wyciąg bankowy nr 2 z dnia 12.11.2019r. (Bank Spółdzielczy w Gorzycach) – wpływ refundacji w kwocie 278.050,43zł na konto Beneficjenta.

Wyżej wymienione w punktach: 1) do 2) dokumenty w wersji elektronicznej (pdf) ujęte zostały w **załączniku nr 5** do niniejszego Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy:

- kwota wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą wykazaną we Wniosku o płatność i zatwierdzoną do wypłaty przez IZ?
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta, IZ przekazała Beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt?
- Beneficjent otrzymał płatność zgodnie z terminem określonym w Umowie o dofinansowanie?
- dokonana płatność została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku bądź potrąceniami?

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

**1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, 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 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.] ustalono, że:**

- Przedmiotem Projektu jest zakup samochodu pożarniczego dla OSP, a głównym założeniem realizacji przedmiotowego projektu jest skuteczne zapobieganie potencjalnym zagrożeniom (jak np. pożary, katastrofy ekologiczne, powodzie itp.) i ograniczanie ich skutków.
- Beneficjentem Projektu jest samorządową jednostką organizacyjną – Gmina Gorzów.
- Projekt dotyczący zakupu wozu strażackiego dla jednostki OSP Rogów w Gminie wiejskiej Gorzyce wpisuje się w Oś Priorytetową V Rewitalizacja oraz infrastruktura społeczna i zdrowotna, Działanie 5.5 Wzmocnienie potencjału służb ratowniczych i jest zgodny z przedmiotem naboru w ogłoszonym konkursie nr RPSL.05.05.01-IZ.01-24-058/16.
- Projekt nie został zakończony przed złożeniem wniosku o dofinansowanie. Realizacja rzeczowa Projektu została przewidziana w okresie od 10.05.2016r. do 28.02.2019r.
- OSP z Rogowa działa w ramach Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego, którego obszar działania obejmuje teren całego powiatu wodzisławskiego i jest obszarem o dużym zagrożeniu zgodnie z danymi określonymi na podstawie Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad organizacji krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego. Ponadto teren działania jednostki obejmuje obszar Natura 2000 : PLH240013 Graniczny Meander Odry o pow. 156,6 ha oraz PLB240003 Stawy Wielikąt i Las Tworowski o pow. 914,50 ha oraz obszar, na którym występują obiekty wpisane do rejestru Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora zabytków.

➤ Wydatki kwalifikowane Projektu wg Wniosku o dofinansowanie:

Zadania w ramach projektu	Wydatki ogółem (zł)	Wydatki kwalifikowane (zł)	Dofinansowanie (zł)
Zadanie 1. Zakup samochodu pożarniczego.	872 070,00	750 000,00	275 855,00
Zadanie 2. Opracowanie analizy finansowej i ekonomicznej.	5 000,00	5 000,00	1 845,00
Zadanie 3. Promocja projektu.	1 000,00	1 000,00	370,00
<b>Suma</b>	<b>878 070,00</b>	<b>756 000,00</b>	<b>278 070,00</b>

Źródła finansowania:

- środki EFRR – 278.070,00zł,
- krajowe środki publiczne – 477.930,00zł.

**1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:**

- Wydatki dotyczące: Zakupu samochodu pożarniczego - zakup sprzętu ratowniczo-gaśniczego, opracowanie analizy finansowej i ekonomicznej do wniosku - przygotowanie projektu, promocji projektu - Tablica pamiątkowa 120x80 wykazane w badanym Wniosku o płatność zostały faktycznie poniesione i są zgodne z Umową o dofinansowanie projektu „Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Rogów” nr: UDA-RPSL.05.05.00-24-04CH/16-00 z dnia 10 maja 2019r.  
Wydatki ujęte w badanym Wniosku o płatność zostały szczegółowo opisane we Wniosku o dofinansowanie nr WND-RPSL.05.05.00-24-04CH/16-003, będącym integralną częścią umowy.
- Wydatki wykazane w badanym Wniosku o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie, tj. od 30.05.2016r. do 28.02.2019r. Zgodnie z § 8 ust. 2 Umowy o dofinansowanie za wydatki kwalifikowane uznaje się wydatki poniesione przez Beneficjenta nie wcześniej niż 01.01.2014r. i nie później niż 28.02.2019r. (termin zakończenia realizacji projektu).  
Wydatki te były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją. Wydatki te dotyczyły realizacji zadań nr 1-3, przewidzianych we Wniosku o dofinansowanie.
- W badanym Wniosku o płatność WND-RPSL.05.05.00-24-04CH/16-003 kwota wydatków kwalifikowanych wyniosła: 755.947,10zł, w tym wydatki pokryte:
  - ze środków wspólnotowych (około 36,7817% ): 278.050,43zł;
  - z krajowych środków publicznych (63,2183%) 477.896,67zł, w tym:
    - Środki Marszałka Województwa Śląskiego: 150.000,00zł,
    - Środki Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach: 27.896,67zł,
    - Środki Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego: 300.000,00zł.
- Zgodnie z § 2 Umowy o dofinansowanie kwota planowanych całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu wynosi 756.000,00zł, w tym: wydatki współfinansowane ze środków wspólnotowych w kwocie 278.070,00zł i wkład własny Beneficjenta w kwocie 477.930,00zł.
- Podatek od towarów i usług jest kosztem kwalifikowanym.  
Beneficjent złożył Oświadczenie, że zarówno w trakcie realizacji przedmiotowego Projektu jak i po jego zakończeniu nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób

poniesionego kosztu VAT, a w przypadku zaistnienia przesłanek umożliwiających odzyskanie tego podatku zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej w ramach Projektu części poniesionego podatku VAT.

**1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych w zakresie:**

**A. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na:**

➤ **„Dostawę samochodu pożarniczego średniego dla OSP Rogów”.**

**Postępowanie nr: IZP.271.11.2017**

ustalono, że:

- I. Wartość szacunkowa przedmiotu zamówienia ustalona została przez Zamawiającego w dniu 10.04.2017r. na kwotę 715.400,00zł (netto), co stanowi równowartość 171.357,00 euro, na podstawie Kalkulacji cen – tj. w terminie nie wcześniej niż 3 miesiące przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.  
Do przeliczenia ww. wartości zastosowano kurs 4,1749 zł/€, zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29.12.2015r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015r. poz. 2254) – obowiązujący w okresie od 01.01.2016r. do 31.12.2017r.  
Po ustaleniu wartości zamówienia nie nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na jej wysokość.  
Zamawiający nie dopuścił w ramach tego postępowania możliwości składania ofert częściowych.
2. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.04.2017r. pod nr 72936-2017. Ponadto, Zamawiający zamieścił Ogłoszenie o zamówieniu na Tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie, w dniu 25.04.2017r. oraz na stronie internetowej: [www.ug.bip.gorzyce.pl](http://www.ug.bip.gorzyce.pl).  
W Ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczono m.in.:
  - nazwę i adres Zamawiającego – Zamawiający: Gmina Gorzyce, krajowy numer identyfikacyjny 27625872400000, ul. Kościelna15, 44-350 Gorzyce;
  - określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony;
  - określenie przedmiotu zamówienia – Dostawa fabrycznie nowego, średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4 dla OSP Rogów;
  - główny kod CPV: 34144210-3;
  - informację o braku możliwości składania ofert częściowych;
  - informację o braku możliwości składania ofert wariantowych;
  - okres, w którym realizowane będzie zamówienie - data zakończenia: 18.08.2017r.;
  - opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków;
  - informację na temat wadium – w wysokości: 6.000,00zł;
  - termin związania ofertą – 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
  - kryteria oceny ofert:
    - cena – waga 60%;
    - okres gwarancji – waga 10%;
    - moc silnika – waga 30%;
  - miejsce i termin składania ofert w postępowaniu – Urząd Gminy Gorzyce ul. Kościelna 15, 44-350 Gorzyce - Biuro Obsługi Klienta, do dnia 09.05.2017r. do godz. 09:00;

- informację, iż Zamawiający nie przewiduje: zawarcia umowy ramowej, przeprowadzenia aukcji elektronicznej.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 09.05.2017r. godz. 09.00, tj. 14 dni po zamieszczeniu Ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (08.02.2017r.).

Zamawiający nie dokonał zmiany treści Ogłoszenia o zamówieniu.

3. SIWZ została udostępniona na stronie internetowej (forma elektroniczna) Zamawiającego: [www.ug.bip.gorzyce.pl](http://www.ug.bip.gorzyce.pl) od dnia 25.04.2017r. (dzień zamieszczenia Ogłoszenia o zamówieniu w BZP) do dnia 09.05.2017r. (termin składania ofert w postępowaniu).

Zapisy SIWZ dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów i kryteriów oceny ofert i ich znaczenia były zgodne z treścią Ogłoszenia o zamówieniu. Przedmiot zamówienia opisany został w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.

W trakcie toczącego się postępowania, do Zamawiającego wpłynęły pisma od potencjalnych oferentów zawierające łącznie 14 zapytań dot. treści SIWZ.

Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami, bez ujawniania źródła zapytania Zamawiający za pismami z dnia 26 i 27.04.2017r. zamieścił na stronie internetowej [www.ug.bip.gorzyce.pl](http://www.ug.bip.gorzyce.pl).

4. Zarządzeniem nr ORG.0050.480.2017 z dnia 5 maja 2017r. Wójt Gminy Gorzyce powołał Komisję przetargową.

Kierownik Zamawiającego (w dniu 31.05.2017r.), pracownik zamawiającego, któremu kierownik powierzył wykonanie zastrzeżonych czynności (w dniu 15.05.2017r.) oraz Członkowie Komisji Przetargowej (w dniu 09.05.2017r.) podpisali Oświadczenia o bezstronności zgodnie z art. 17 ust. 2 Ustawy Prawo zamówień publicznych na drukach ZP-1.

5. Otwarcie, ocena i wybór oferty:

Zgodnie z terminem określonym przez Zamawiającego na dzień 09.05.2017r. do godz. 9.00 wpłynęła jedna oferta od Wykonawcy:

Nr oferty	Wykonawca Nazwa i adres siedziby	Cena oferty brutto w PLN	Okres gwarancji	Moc silnika	Termin realizacji	Data i godzina złożenia oferty
1	2	3	4	5	6	7
1	WAWRZASZEK ISS Sp. z o.o, Sp. K. z/s w Bielsku-Białej przy ul. Leszczyńskiej 22	872.070,00	24 m-ce	360 KM	do 18.08.2017r.	08.05.2017r. godz. 12.20

W dniu 09.05.2017r. Zamawiający zamieścił na swojej stronie internetowej [www.ug.bip.gorzyce.pl](http://www.ug.bip.gorzyce.pl) „Protokół z części jawnej posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 09.05.2017r. dotyczącego przetargu nieograniczonego „Dostawa samochodu pożarniczego średniego dla OSP Rogów” (protokół z otwarcia ofert) zawierający dane określone w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp.

W badanym postępowaniu nie stwierdzono aby oferta zawierała rażąco niską cenę.

W toku prowadzonego postępowania przetargowego Zamawiający nie odrzucił żadnej oferty.

Jako kryteria wyboru ofert, zarówno w Ogłoszeniu o zamówieniu jak i w SIWZ, wskazano:

- ✓ cenę – waga 60%,
- ✓ okres gwarancji – waga 10%,
- ✓ moc silnika – waga 30%.

Za najkorzystniejszą uznano jedyną złożoną Ofertę – Wykonawca: WAWRZASZEK ISS Sp. z o.o, Sp. K. z/s w Bielsku-Białej, która otrzymała maksymalną liczbę 100 punktów.

Zgodnie z art. 24 ust. 11 ustawy Pzp ww. wykonawca, przekazał Zamawiającemu Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w ust. 1 pkt 23, w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego informacji, o których mowa w art. 86 ust. 5.

Zamawiający dokonał oceny oferty pod kątem spełniania przez Wykonawców warunków udziału w postępowaniu wg zasady podanej w Ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ.

Ocena ofert pod kątem kryteriów wyboru ofert udokumentowana została przez Zamawiającego w Protokole z posiedzenia Komisji Przetargowej oraz „Informacji o wyniku postępowania” z dnia 15.05.2017r.

Pismem z dnia 15.05.2017r., Zamawiający (za pośrednictwem poczty elektronicznej – wydruk ze skrzynki pocztowej email) poinformował Wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty. W piśmie tym wskazano uzasadnienie wyboru najkorzystniejszej oferty. Oferta została zidentyfikowana poprzez nazwę firmy i adres siedziby.

Ponadto, w dniu 15.05.2017r. Zamawiający zamieścił „Informacji o wyniku postępowania” na stronie internetowej [www.ug.bip.gorzyce.pl](http://www.ug.bip.gorzyce.pl).

W trakcie postępowania nie wniesiono żadnych odwołań.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr IZP.271.11.2017, zatwierdzony w dniu 05.06.2017r., sporządzony na druku ZP-PN wraz z załącznikami do niego dokumentują ocenę i wybór oferty.

6. Umowa nr IZP.272.07.2017 na dostawę fabrycznie nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego 4x4 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rogowie zawarta została w Gorzycach, w dniu 31.05.2017r. (tj. 16 dni po przesłaniu wykonawcy „Informacji o wyniku postępowania”) pomiędzy Zamawiającym: Gminą Gorzyce z/s w Gorzycach przy ul. Kościelnej 15 a Wykonawcą: WAWRZASZEK ISS Sp. z o.o, Sp. K. z/s w Bielsku-Białej przy ul. Leszczyńskiej 22.

Wynagrodzenie Wykonawcy: zgodnie z ofertą – 872.070,00zł (brutto), termin realizacji przedmiotu umowy – do dnia 18 sierpnia 2017r., gwarancja: 24 m-ce.

Do ww. umowy nie podpisano aneksów.

7. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.05.2017r. pod nr 90589-2017.
8. Przedmiotowe postępowanie objęte zostało kontrolą w trakcie realizacji projektu przeprowadzoną przez IZ w dniach 31.07.-09.08.2019r. Zgodnie z notatką z dnia 12.08.2019r. IZ nie wniosła zastrzeżeń kontrola zakończyła się wynikiem: bez zastrzeżeń.

- B. wyboru wykonawców dla zamówień o wartości poniżej progu 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy PZP) na:**

- Wykonanie analizy finansowej i ekonomicznej z niezbędnymi załącznikami dla projektu „Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Rogów.”

ustalono, że:

- ✓ Szacunkową wartość zamówienia Zamawiający określił na kwotę: do 10.000,00zł – w oparciu o odniesienie do lat ubiegłych i cen wykonanych wcześniej analiz („Notatka z przeprowadzenia szacowania wartości zamówienia” z dnia 29.04.2016r.);
- ✓ Zamawiający dokonał rozeznania rynku poprzez przeprowadzenie rozmów telefonicznych z potencjalnymi wykonawcami – „Notatka z przeprowadzenia rozeznania rynku 10.05.2016r.”;
- ✓ W wyniku ww. rozmów Zamawiający otrzymał następujące oferty:

Nr oferty	Wykonawca	Cena (brutto)	Data złożenia oferty/Uwagi
1	2	3	4
1	INTER PROJECT Patryk Swoboda z/s w Turzy Śląskiej przy ul. 27 Marca 24A	5.400,00zł	09.05.2016r.
2	Doux-Doux Katarzyna Olszewska z/s w Alwerni przy ul. Ogrodowej 7	5.000,00zł	09.05.2016r.

- ✓ Analizę zebranych ofert Zamawiający opisał w Notatce z przeprowadzenia rozeznania rynku 10.05.2016r.”;
- ✓ Za najkorzystniejszą z ofert uznana została oferta nr 2 złożona przez firmę Doux-Doux Katarzyna Olszewska z/s w Alwerni.
- ✓ W dniu 10.05.2016r. Zamawiający podpisał umowę nr FN.3226.1.31.2016 z ww. Wykonawcą:  
Ww. umowa określała, m.in.:
  - przedmiot umowy: wykonanie Analizy finansowej i ekonomicznej wraz z niezbędnymi załącznikami dla projektu pod nazwą: „Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Rogów”;
  - wynagrodzenie Wykonawcy: zgodnie z ofertą – 5.000,00zł brutto;
  - termin wykonania przedmiotu umowy: do dnia 23.05.2016r.
- ✓ wyboru Wykonawcy Zamawiający dokonał według zasad wprowadzonych Zarządzeniem nr ORG.120.29.2014 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 30 kwietnia 2014r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro netto w Urzędzie Gminy w Gorzycach.

➤ **Wykonanie i montaż tablicy pamiątkowej.**

ustalono, że:

- ✓ Szacunkową wartość zamówienia Zamawiający określił na kwotę: 1.000,00zł – w oparciu o doświadczenie pracownika i porównanie wcześniejszych zamówień o podobnym charakterze („Notatka z przeprowadzenia szacowania wartości zamówienia” z dnia 31.01.2019r.);
- ✓ Zamawiający dokonał rozeznania rynku poprzez przeprowadzenie rozmów telefonicznych z potencjalnymi wykonawcami – „Notatka z przeprowadzenia rozeznania rynku 07.02.2019r.”;
- ✓ W wyniku ww. rozmów Zamawiający otrzymał następujące oferty:

Nr oferty	Wykonawca	Cena (brutto)	Data złożenia oferty/Uwagi
1	2	3	4
1	Z.P.H.U „METAL BUD” z/s w Wodzisławiu Śląskim przy ul. Wolności 132	1.045,50zł	06.02.2019r.

2	P.P.H.U. ZNAK-POL MG Michał Godula z/s w Gorzycach przy ul. Średniej 16A	947,10zł	06.02.2019r.
---	---	----------	--------------

- ✓ Analizę zebranych ofert Zamawiający opisał w Notatce z przeprowadzenia rozeznania rynku 07.02.2019r.”;
- ✓ Za najkorzystniejszą z ofert uznana została oferta nr 2 złożona przez firmę P.P.H.U. ZNAK-POL MG Michał Godula z/s w Gorzycach.
- ✓ W dniu 08.02.2019r. Zamawiający wystawił zlecenie (nr FN.3226.4.81.2019) dla ww. Wykonawcy:  
Ww. zlecenie określało, m.in.:
  - przedmiot umowy: wykonanie tablicy pamiątkowej o wymiarach 120cm\*80cm – 1szt.;
  - koszt zlecenia: zgodnie z ofertą – 947,10zł brutto;
  - termin wykonania przedmiotu umowy: do dnia 22.02.2019r.
- ✓ Wyboru Wykonawcy Zamawiający dokonał według zasad wprowadzonych Zarządzeniem nr ORG.120.29.2014 Wójta Gminy Gorzyce z dnia 30 kwietnia 2014r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro netto w Urzędzie Gminy w Gorzycach.

**1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:**

- Przedmiotem badanego Projektu zakup wozu strażackiego dla jednostki OSP Rogów w Gminie wiejskiej Gorzyce. Głównym założeniem realizacji przedmiotowego projektu jest skuteczne zapobieganie potencjalnym zagrożeniom (jak np. pożary, katastrofy ekologiczne, powodzie itp.) i ograniczanie ich skutków.  
W ramach przedmiotowego Projektu nie przewidziano żadnych działań inwestycyjnych, które odpowiadają przedsięwzięciom wymienionym w Załączniku nr I i nr II do Dyrektywy Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko.
- We Wniosku o dofinansowanie Beneficjent wskazał, iż realizacja przedmiotowej inwestycji będzie miała pozytywny na środowisko naturalne.  
Lokalizacja jednostki ma strategiczne znaczenie dla ochrony środowiska przed pożarami i innymi klęskami żywiołowymi. Jest ona usytuowana bezpośrednio na granicy pomiędzy kompleksem leśnym Czyżowicko-Rogowskim a doliną nadodrzańską, na której mieszczą się meandry i strefy przyrodniczo chronione. Działalność OSP Rogów pozwala na bezpośrednie monitorowanie tego obszaru pod kątem zagrożenia powodziowego i pożarowego oraz natychmiastową reakcję, kiedy one wystąpią. OSP Rogów należy również do Odwodowej Kompanii Ratowniczo-Gaśniczej, która poszerza zasięg jej działania w zwalczaniu pożarów i przeciwdziałaniu różnym rodzajom klęsk żywiołowych poza terenem Gminy Gorzyce i powiatu wodzisławskiego.  
Zakupiony na potrzeby OSP wóz strażacki ze względu na zastosowane w nich nowoczesne rozwiązania konstrukcyjne pozwoli na ograniczenie emisji szkodliwych gazów, spalin oraz wycieku płynów takich jak: olej, czy też paliwo w stosunku do samochodu obecnie wykorzystywanego, który jest całkowicie wyeksploatowany.



**1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:**

- W celu uznania danego środka wsparcia za pomoc publiczną muszą zostać łącznie spełnione cztery przesłanki:
  - 1) Wsparcie jest przyznawane przedsiębiorstwu w rozumieniu unijnego prawa konkurencji przez państwo lub pochodzi ze środków publicznych.
  - 2) Udzielane jest na warunkach korzystniejszych niż oferowane na rynku.
  - 3) Ma charakter selektywny, czyli uprzywilejowuje określone przedsiębiorstwo lub przedsiębiorstwa, bądź produkcję określonych towarów.
  - 4) Zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji oraz wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

Niespełnienie chociażby jednej z ww. przesłanek powoduje, że dane wsparcie nie jest uznawane za pomoc publiczną.

- Beneficjent nie stanowi przedsiębiorcy i realizacja przedmiotowego Projektu nie wpłynie na zakłócenie konkurencji oraz nie zagrazi zakłóceniem konkurencji, a przekazane dofinansowanie nie będzie miało wpływu na wymianę handlową między krajami członkowskimi UE, stąd nie występują 2 przesłanki kwalifikujące uznanie wnioskowanych środków za pomoc publiczną w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE.

**1.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:**

- Zgodnie z § 18 ust. 8 Umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązał się realizować działania informacyjne i promocyjne poprzez:
  - a) informowanie społeczeństwa o współfinansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską zgodnie z wymogami rozporządzenia ogólnego, rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r., *Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020* oraz *Strategią Komunikacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020*.
  - b) wypełniania obowiązków informacji i promocji w zakresie określonym w Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji oraz zgodnie Kartą wizualizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 i zasadami promocji i oznakowania projektów opublikowanymi na stronie internetowej: [www.rpo.slaskie.pl](http://www.rpo.slaskie.pl).
- Beneficjent wypełnił powyższe wymogi dotyczące promocji poprzez:

- zamieszczenie informacji zawierającej opis i główne cele Projektu na swojej stronie internetowej <https://www.gorzyce.pl/dla-mieszkanca/zakup-samochodu-pozarniczego-dla-osp-rogow>.

Beneficjent poinformował, iż realizuje Projekt pn. „Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Rogów”, dofinansowany z Funduszy Europejskich w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. Wskazał łączną wartość Projektu w kwocie: 878.050,43zł oraz źródła finansowania Projektu, w tym dofinansowanie w ramach EFRR w kwocie: 278.050,43 PLN. Przedstawił w sposób syntetyczny przedmiot i cel Projektu.

Informacjom powyższym towarzyszy w widocznym miejscu (w momencie wejścia użytkownika na stronę internetową, bez konieczności przewijania strony) zestawienie w kolorze składające się z: logo Funduszy Europejskich z nazwą programu (Program Regionalny), znak barw RP z nazwą (Rzeczpospolita Polska), logo promocyjne województwa śląskiego z podpisem (Śląskie.)

oraz znak Unii Europejskiej z nazwą funduszu (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego).

- zamieszczenie w miejscu realizacji Projektu – na ścianie budynku OSP w Rogowie ul. Szkolnej 3 – tablicy pamiątkowej zawierającej: logo funduszy europejskich z podpisem „Fundusze Europejskie. Program Regionalny”, znak barw RP z nazwą (Rzeczpospolita Polska) oraz logo UE z podpisem „Unia Europejska. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego”; tytuł Projektu: „*Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Rogów*”, cel projektu: „zapobieganie zagrożeniom i ograniczenie ich skutków poprzez zakup wozu bojowego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rogowie”, nazwę Beneficjenta: Gmina Gorzyce oraz logo promocyjne województwa śląskiego z podpisem (Śląskie.) i adres internetowy: [www.mapa.dotacji.gov.pl](http://www.mapa.dotacji.gov.pl).

- Na dokumentach stanowiących podstawę poniesienia wydatków kwalifikowanych objętych badaniem (faktury), zamieszczono informacje o współfinansowaniu Projektu przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

**1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:**

- Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie Beneficjent wskazał, iż realizowany Projekt będzie miał neutralny wpływ na zasady horyzontalne: partnerstwa, promowania równości szans kobiet i mężczyzn, zrównoważonego rozwoju, polityki przestrzennej oraz zapobiegania dyskryminacji.
- Zgodnie z treścią, objętego badaniem Wniosku o płatność końcową, zrealizowany Projekt wywiera neutralny wpływ na promowanie równości szans kobiet i mężczyzn – w szeregach jednostki OSP Rogów znajdują się zarówno mężczyźni jak i kobiety, którzy mają nieograniczony dostęp do udziału w akcjach ratowniczych jak i szkoleniach, ćwiczeniach oraz zawodach. Ponadto, Projekt wywiera neutralny wpływ na zapobieganie dyskryminacji - w szeregi jednostki OSP Rogów mogą wstąpić wszyscy chętni zarówno rodowici Rogowianie jak również przyjezdni, którzy zamieszkali w Rogowie, natomiast informacja o Projekcie została zamieszczona na stronie internetowej UG Gorzyce spełniającej wymagania WCAG 2.0. (wytyczne dotyczące ułatwień w dostępie do treści publikowanych w internecie).
- Przedmiotem Projektu jest zakup wozu strażackiego dla jednostki OSP Rogów w Gminie wiejskiej Gorzyce. Ze względu na swój charakter, Projekt ma neutralny wpływ na politykę równych szans, w obszarze równości kobiet i mężczyzn, osób niepełnosprawnych oraz na politykę społeczeństwa informacyjnego.

**2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, 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 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.] ustalono, że:**

- Beneficjent jest w posiadaniu oryginalnych dokumentów wspierających badany Wniosek o płatność końcową nr: WNP-RPSL.05.05.00-24-04CH/16-001 (faktury, Protokoły odbioru, Potwierdzenia realizacji przelewów). Ponadto, Beneficjent jest w posiadaniu innych

- dokumentów związanych z zadeklarowanymi w tym Wniosku wydatkami kwalifikowanymi, tj.: umów z Wykonawcami, zlecenie wykonania usługi;
- Umowa o dofinansowanie została zawarta z Gminą Gorzyce. Zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta – Gminę Gorzyce;
  - Łączna kwota badanych wydatków kwalifikowanych w ramach operacji, które włączono do deklaracji wydatków przesłanej KE przez IC wykazana w badanym Wniosku o płatność wynosi 755.947,10zł i jest zgodna z kwotami z dokumentów źródłowych (fakturami i dowodami zapłat).
  - Wydatki kwalifikowane wykazane w objętym badaniem Wniosku o płatność zostały faktycznie poniesione w znaczeniu kasowym z rachunku bankowego Beneficjenta;
  - Umowa o dofinansowanie została zawarta z Gminą Gorzyce. Zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta – Gminę Gorzyce.
  - Wydatki, zadeklarowane w badanych Wnioskach o płatność zostały poniesione w znaczeniu kasowym. Płatności za faktury dokonano w całości z rachunku Beneficjenta;
  - Przedmiotowe wydatki zostały zaksięgowane na kontach wyodrębnionych do Projektu. Na podstawie zapisów na kontach szczegółowo wymienionych w pkt. I.2. niniejszego Protokołu stwierdzono, że wszystkie zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność wydatki zostały ujęte w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający identyfikację (tj. umożliwiającą m.in. identyfikację: daty utworzenia zapisu księgowego, kwoty operacji, opisu operacji oraz charakteru dokumentacji wspierającej – faktury VAT poprzez numer księgowy dokumentu);
  - W przypadku wydatków ujętych w badanym Wniosku o płatność nie stwierdzono przypadku, aby wydatek odnosił się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu. Poniesione wydatki, wykazane w objętym badaniem Wniosku o płatność w całości dotyczyły określonych kategorii wydatków, tj.: Zakup samochodu pożarniczego - zakup sprzętu ratowniczo-gaśniczego, Opracowanie analizy finansowej i ekonomicznej do wniosku - przygotowanie projektu, Promocja projektu - informacja i promocja.
  - Faktury VAT dotyczące badanych wydatków kwalifikowanych, Beneficjent opisał umieszczając m.in. następujące informacje:
    - numer umowy o dofinansowanie i nazwę projektu;
    - wskazanie nazwy i sygnatury kosztu oraz kwoty wydatków kwalifikowanych (w tym wartości podatku VAT);
    - dot. weryfikacji merytorycznej i formalno-rachunkowej (wraz z identyfikacją osób, które dokonały ww. weryfikacji);
    - numer i rodzaj kontraktu z wykonawcą, datę zawarcia kontraktu oraz dane dotyczące wykonawcy;
    - wskazanie kwot oraz źródeł zewnętrznego finansowania wydatku kwalifikowanego;
    - dot. dekretacji wydatków na kontach księgowych.

### 3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy:

- a) 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 (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.] ustalono, że:

Zasady wynikające z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 nie mają zastosowania do wydatków zadeklarowanych Komisji z tytułu audytowanych Wniosków o płatność.

- b) dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne? [art. 27 ust. 2 lit. d) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.] ustalono, że:

- Projekt realizuje wskaźniki produktu kluczowe i specyficzne dla Osi priorytetowej nr V „OCHRONA ŚRODOWISKA I EFEKTYWNE WYKORZYSTANIE ZASOBÓW, Działanie: 5.5 „Wzmocnienie potencjału służb ratowniczych” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 oraz adekwatne do przewidzianej grupy docelowej i typów wsparcia. Wskaźniki zostały dobrane odpowiednio do zakresu rzeczowego Projektu.

Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie Projektu Beneficjent założył uzyskanie następujących wskaźników produktu:

- Liczba ludności odnoszących korzyści ze środków ochrony przeciwpowodziowej [osoby] – ogółem wartość docelowa: 157.000,00 (obligatoryjny);
- Liczba ludności odnoszących korzyści ze środków ochrony przed pożarami lasów [osoby] – ogółem wartość docelowa: 157.000,00 (obligatoryjny);
- Liczba zakupionych wozów pożarniczych wyposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof [szt.] – ogółem wartość docelowa: 1,00 (nieobligatoryjny);
- Liczba jednostek służb ratowniczych doposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof [szt.] – ogółem wartość docelowa: 1,00 (obligatoryjny);

Ww. wskaźniki wynikają z SzOOP RPO WSL 2014-2020 – część dot. Działania 5.5.

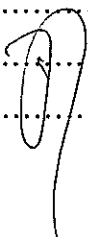
- Audytowany Projekt został zakończony w dniu 28.02.2019r. We Wniosku o płatność końcową nr WNP-RPSL.05.05.00-24-04CH/16-001-05 Beneficjent określił postęp rzeczowy Projektu wraz ze wskazaniem procentowego stopnia osiągnięcia założonych wskaźników:

- Liczba ludności odnoszących korzyści ze środków ochrony przeciwpowodziowej [osoby] – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu: 157.000,00 (100%);
- Liczba ludności odnoszących korzyści ze środków ochrony przed pożarami lasów [osoby] – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu: 157.000,00 (100%);
- Liczba zakupionych wozów pożarniczych wyposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof [szt.] – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu: 1,00 (100%);
- Liczba jednostek służb ratowniczych doposażonych w sprzęt do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków katastrof [szt.] – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu: 1,00 (100%).

4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.) ustalono, że:

- Z danych zawartych w systemie LSI RPO WSL 2014-2020 oraz SL2014 wynika iż, IZ w dniu 04.11.2019r. zatwierdziła wygenerowany przez Beneficjenta w systemie SL, w dniu 24.10.2019r. Wniosek o płatność nr WNP-RPSL.05.05.00-24-04CH/16-005. Kwota poświadczonych wydatków kwalifikowanych wyniosła 755.947,10zł, natomiast zatwierdzona kwota dofinansowania UE wyniosła 278.050.43zł. Zgodnie z Wyciągiem bankowym nr 2 (Bank Spółdzielczy w Gorzycach) w dniu 12.11.2019r. (tj. 19 dni od złożenia Wniosku o płatność) odnotowano wpływ refundacji na rachunek bankowy Beneficjenta, w kwocie: 278.050.43zł.
- Wniosek o płatność został zweryfikowany w terminie określonym w § 10 ust. 23 Umowy o dofinansowanie.
- Płatność nie została obciążona potrąceniami, opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

## II. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....  
 .....  
 NIE WNOŚLĘ UWAG   
 .....

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u Beneficjenta – Gmina Gorzyce.

### Wykaz załączników:

Załącznik nr 1	Skany dokumentów wymienionych szczegółowo w pkt. I.1. ppkt. 1) - 7) niniejszego Protokołu – płyta CD.
Załącznik nr 2	Dokumentacja zdjęciowa (w wersji elektronicznej) z oględzin w miejscu realizacji Projektu, przeprowadzonych w dniu 23.10.2020r. – płyta CD.
Załącznik nr 3	Dokumentacja (w wersji elektronicznej – pdf) dot. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego oraz wyboru wykonawców dla zamówień o wartości poniżej progu 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy PZP) – płyta CD.
Załącznik nr 4	„Zestawienie dokumentów źródłowych do WNP nr 1 - RPSL.05.05.00-24-04CH/16” (w wersji elektronicznej – excel) wraz z dokumentacją źródłową szczegółowo wymienioną w pkt. I.2. ppkt. 1) – 9) niniejszego Protokołu (w wersji elektronicznej – pdf) – płyta CD.
Załącznik nr 5	Skany dokumentów wymienionych szczegółowo w pkt. I.4. ppkt. 1) - 2) niniejszego protokołu – płyta CD.

Podpisy osób uczestniczących w czynnościach:

ze strony Beneficjenta:

30.10.2020 *Daniel Jakubczyk*  
 .....  
**WOJCI GMINY**  
**GMINA GORZYCE**  
 ul. Kościelna 15  
 44-350 Gorzyce

ze strony Zespołu Audytowego:

*Niedobro - proca  
 zdelna*  
 .....  
**Barbara Karcz**  
 Główny specjalista  
 Izba Administracji Skarbowej w Katowicach  
 Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej  
 oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej  
 przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)

*30.10.2020*  
 .....  
**Grzegorz Sikora**  
 Starszy specjalista  
 Izba Administracji Skarbowej w Katowicach  
 Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej  
 oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej  
 przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)