

Opole, 23.01.2026 r.

DWF-RK.44.55.2025

WYCIĄG Z INFORMACJI POKONTROLNEJ NR FEOP.02.03-IZ.00-0008/24-001-INF

z kontroli planowej projektu nr FEOP.02.03-IZ.00-0008/24 pn. „Wspólnie przeciw zagrożeniom klimatycznym – doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych w powiecie głubczyckim”,
realizowanego przez Beneficjenta: POWIAT GŁUBCZYCKI

Informacje wstępne

Numer kontroli: FEOP.02.03-IZ.00-0008/24-001
Numer projektu: FEOP.02.03-IZ.00-0008/24
Tytuł projektu: Wspólnie przeciw zagrożeniom klimatycznym – doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych w powiecie głubczyckim.

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta: 7481580829
Nazwa beneficjenta: POWIAT GŁUBCZYCKI
Adres beneficjenta: Głubczyce 48-100, Jana Kochanowskiego 15

Informacje o kontroli

Tryb kontroli: Planowa
Typ kontroli: Na miejscu
Rodzaj kontroli: W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący: Witold Rybacki, Iwona Głowacka
Planowany termin kontroli: 2025-11-12 - 2025-11-28
Data rozpoczęcia kontroli: 2025-11-12
Podmiot kontrolujący: Instytucja Zarządzająca programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Opolskiego 2021-2027
Podmioty kontrolowane: Ochotnicza Straż Pożarna w Branicach - NIP: 7481444865, Gmina Kietrz - NIP: 7481016974, Powiat Głubczycki - NIP: 7481418164
Miejsca przeprowadzenia kontroli: Ochotnicza Straż Pożarna w Branicach, Plac Wolności 1, 48-140 Branice; Urząd Miejski w Kietrzu, ul. 3 Maja 1, 48-130 Kietrz; Starostwo Powiatowe w Głubczycach, ul. Kochanowskiego 15, 48-100 Głubczyce

Kontrolowane zamówienia:

Numer ogłoszenia o zamówieniu	Nazwa zamówienia	Kontrakty
2025/BZP 00155113/01	Wspólnie przeciw zagrożeniom klimatycznym – doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych w powiecie głubczyckim. Dostawa 3 lekkich samochodów strażackich ratowniczo-gaśniczych wraz z wyposażeniem	WPI 272.3.2025
306107-2024	ZAKUP FABRYCZNIE NOWEGO CIĘŻKIEGO SAMOCHODU RATOWNICZO – GAŚNICZEGO Z NAPĘDEM 4X4	BG.271.03.2024.BS

1. Podstawa prawna

- § 19 Umowy o dofinansowanie z dnia 25 lutego 2025 r., projektu nr FEOP.02.03-IZ.00-0008/24 pn. Wspólnie przeciw zagrożeniom klimatycznym – doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych w powiecie głubczyckim.
- art. 25 Ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (Dz. U. 2022 poz. 1079),
- § 8 ust. 1 Regulaminu Kontroli stanowiącego załącznik do Uchwały nr 4467/2021 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 22 marca 2021 r. ze zm.

2. Cel kontroli

- sprawdzenie projektu pod kątem zgodności realizacji z Umową o dofinansowanie Projektu i obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawdzenie prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych w ramach projektu,
- sprawdzenie dokumentacji kadrowo-księgowej,
- sprawdzenie projektu pod kątem zgodności z założeniami merytorycznymi wskazanymi we wniosku o dofinansowanie projektu,
- ocena kwalifikowalności wydatków, sprawdzenie, czy współfinansowane roboty budowlane i usługi zostały wykonane, a wydatki faktycznie poniesione,
- sprawdzenie poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, sposobu ich dokumentowania i prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej,
- sprawdzenie zgodności wniosku o płatność nr: FEOP.02.03-IZ.00-0008/24-001 za okres od 29.03.2024 r. do 23.05.2025 r. oraz nr: FEOP.02.03-IZ.00-0008/24-002 za okres od 24.05.2025 r. do 26.08.2025 r., z oryginałami dokumentów potwierdzającymi poniesienie wydatków oraz księgami rachunkowymi w części dotyczącej projektu,
- sprawdzenie dokumentacji związanej z postępowaniami o udzielenie zamówienia,
- sprawdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu przekazywanych przez Beneficjenta/Partnera,
- sprawdzenie terminowości, tj. realizacji projektu w sposób zgodny z harmonogramem rzeczowo-finansowym,
- sprawdzenie faktycznego postępu rzeczowego projektu,
- monitoring wskaźników zakładanych do osiągnięcia przez Beneficjenta/Partnera we wniosku o dofinansowanie,
- sprawdzenie projektu pod kątem zgodności z politykami horyzontalnymi UE,
- sprawdzenie zgodności realizacji projektu z Kartą Praw Podstawowych oraz Konwencją Praw Osób Niepełnosprawnych,
- sprawdzenie prawidłowości archiwizacji/przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu i zapewnienia ścieżki audytu.

3. Przedmiot kontroli

Kontrola planowa na miejscu realizacji projektu przeprowadzona została na podstawie RPK 2024/2025. Weryfikacja dokumentacji podlegającej czynnościom kontrolnym przeprowadzona została w oparciu o Program Kontroli z dn. 04.11.2025 r. Kontrolowane obszary:

1. Dokumentacja kadrowo-księgowa
2. Informacja i promocja
3. Kwalifikowalność wydatków
4. Nadużycia
5. Realizacja projektu
6. Kontrole zewnętrzne
7. Kwalifikowalność VAT
8. Polityki horyzontalne
9. Projekty partnerskie
10. Archiwizacja
11. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne
12. Zamówienia publiczne – realizacja

4. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Podsumowanie kontroli

Kwalifikowalność wydatków

W ramach niniejszej kontroli poddano weryfikacji m.in. postępowanie na zakup 3 lekkich samochodów strażackich ratowniczo-gaśniczych wraz z wyposażeniem, nr 2025/BZP 00155113/01 zrealizowane przez Partnera projektu Gminę Kietrz. Zostało ono przeprowadzone w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.

ZK ustalił, że ww. pojazdy zostały zakupione wraz z pełnymi zbiornikami paliwa oraz Adblue, co zgodnie z podrozdziałem 2.3 pkt 1 ppkt p) Wytycznych dotyczących kwalifikowalności, stanowi nieprawidłowość i wydatek niekwalifikowalny w projekcie w wysokości kosztów zakupu tego paliwa i Adblue.

Ustalenie finansowe: Tak

Typ ustalenia finansowego: 7.3 Wydatki niekwalifikowalne (np. inwestycje, koszty zarządzania i opłaty)

Szczegóły ustalenia

W ramach weryfikacji zgodności wniosków o płatność z oryginałami dokumentów potwierdzającymi poniesione wydatki oraz księgami rachunkowymi w części dotyczącej projektu, na podstawie doboru eksperckiego, do kontroli zostały wybrane wydatki o największej wartości ujęte w zatwierdzonym wniosku o płatność nr: FEOP.02.03-IZ.00-0008/24-002, tj. wydatki dot. postępowania na zakup 3 lekkich samochodów strażackich ratowniczo-gaśniczych wraz z wyposażeniem o wartościach:

- 367 500,00 zł dla OSP Ściborzyce Wielkie,
- 441 000,00 zł dla OSP Kietrz,
- 444 000,00 zł dla OSP Dzierżysław.

Z uwagi na najwyższą kwotę faktury, sprawdzano prawidłowość rozliczenia dot. zakupu pojazdu dla OSP Dzierżysław. Przedmiotowy wydatek o wartości brutto 444 000,00 zł dotyczył Zadania nr 5 i został potwierdzony fakturą VAT nr 3/001/001/00007/2025 z dnia 17.07.2025 r. oraz rozliczony we wniosku o płatność nr FEOP.02.03-IZ.00-0008/24-002, zatwierdzonym w dniu 04.11.2025 r.

Z treści Opisu przedmiotu zamówienia (zał. do SWZ) do ww. postępowania wynika, że Zamawiający - Gmina Kietrz zamierzała kupić pojazdy, wydane z pełnym zbiornikiem paliwa i Adblue (środkiem wykorzystywanym w samochodach, które są napędzane silnikiem diesla, aby ograniczyć emisję spalin) jako "wyposażenie dodatkowe dostarczone wraz z pojazdem".

Podrozdział 2.3. pkt 1, ppkt p) Wytycznych dotyczących kwalifikowalności stanowi, że koszty operacyjne projektu EFRR/FS/FST, czyli wydatki ponoszone w fazie eksploatacji inwestycji (m.in. wydatki poniesione na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w eksploatacyjnej fazie inwestycji, wydatki na produkty podlegające szybkiemu zużyciu, wydatki na części zamienne, energię oraz środki chemiczne do wykorzystania podczas fazy eksploatacyjnej inwestycji) są

niekwalifikowane chyba, że zostały zatwierdzone we wniosku o dofinansowanie projektu w związku z przedmiotem i specyfiką projektu oraz poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków określonym w umowie o dofinansowanie projektu. W kontrolowanym projekcie, nie przewidziano we wniosku o dofinansowanie wydatków na paliwo i Adblue, tym samym w zawiązku z naruszeniem 2.3. pkt 1, ppkt p) Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatki na zakup paliwa są niekwalifikowalne.

Wobec stwierdzenia nieprawidłowości w kontrolowanym wydatku dot. zakupu pojazdu dla OSP Dzierżysław, kontroli poddano dokumentację dot. rozliczenia zakupu także dwóch pozostałych pojazdów, tj. dla OSP Kietrz oraz OSP Ściborzyce Wielkie w ramach postępowania nr 2025/BZP 00155113/01.

Ustalono, że w dniu 17.07.2025 r. podpisano protokoły odbioru trzech pojazdów, z których wynika, że zostały dostarczone zgodnie z warunkami zapisanymi w umowie nr WPI 272.3.2025 zawartej w dniu 16.04.2025 r. (tj. zostały wydane z pełnym zbiornikiem paliwa i Adblue).

W związku z tym, że paliwo zakupione wraz z pojazdami jest wydatkiem niekwalifikowalnym, ponieważ paliwo, oleje, płyny eksploatacyjne oraz ubezpieczenia (OC/AC) są uznawane za koszty bieżącego utrzymania, (o czym IZ informowała Beneficjenta pismem DWF-WER.433.2.14.2025.AS z dnia 07.10.2025 r., stanowiące załącznik do niniejszej Informacji), W dniu 16.12.2025 r., wykonawca firma PW Bibmot Bik Sp. j. przedstawił oświadczenie dot. paliwa i środka Adblue oraz dołączył stosowne faktury VAT na łączną kwotę 1 509,39 zł.

Na ww. kwotę składają się trzy faktury VAT, wystawione przez firmę ORLEN S. A.:

1. Faktura F5588K2/0605/25 z dnia 01.08.2025 r. na kwotę brutto 514,80 zł
2. Faktura F5589K2/0605/25 z dnia 01.08.2025 r. na kwotę brutto 487,67 zł
3. Faktura F5590K2/0605/25 z dnia 01.08.2025 r. na kwotę brutto 506,92 zł

Przedmiotowy wydatek niekwalifikowalny (w kwocie 1 509,39 zł), stanowi nieprawidłowość w realizacji projektu.

W ramach zadania nr 5, kontrolowane wydatki rozliczane były wg stopy finansowania UE wynoszącej 95%.

Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych w ramach WNP nr FEOP.02.03-IZ.00-0008/24-002 ujętych w zad. nr 5 w pozycjach faktur 5.2, 5.3 oraz 5.4 wynosi 1 509,39 zł, w tym kwota dofinansowania 1 360,25 zł.

L.p. Nr faktury za pojazdy i kwota brutto faktury za paliwo	Stopa finansowania UE w zad. 5	Kwota wyd. kwalifikowalnych	Wartość korekty	Nr i kwota Pozycja z WNP
1. 3/001/001/00007/2025 na kwotę 444 000,00 zł na kwotę 514,80 zł	95%	440 000,00 zł	489,06 zł	F5588K2/0605/25
2. 3/001/001/00008/2025 na kwotę 441 000,00 zł na kwotę 506,92 zł	95%	373 531,00 zł	407,90 zł*	F5590K2/0605/25
3. 3/001/001/00006/2025 na kwotę 367 500,00 zł na kwotę 487,67 zł	95%	367 500,00 zł	463,29 zł	F5589K2/0605/25
SUMA: 1 252 500,00 zł	1 185 031,00 zł	1 509,39 zł	1 360,25 zł	

* faktura o wartości brutto 441 000,00 zł, składa się z wydatku kwalifikowalnego o wartości 373.531,00 zł, i kwoty poniesionej poza projektem 67 469,00 zł. Zatem kwota za paliwo 506,92 zł, mieszcząca się w wartości brutto faktury, została poniesiona również z kwoty sfinansowanej poza projektem w adekwatnej (proporcjonalnej) wysokości – 77,55 zł, natomiast ze środków projektu (tj. z dofinansowania UE i wkładu własnego) sfinansowano pozostałą kwotę na zakup paliwa w wysokości 429,37 zł (wydatki niekwalifikowalne). Co oznacza, iż korekta finansowa wynosi 407,90 zł (429,37 zł x 95%).

Ponadto naruszono zasady wynikające z art. 22 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, (tj. Dz.U z 2023 r. poz. 120 ze zm.), które stawiają wymóg, aby dowody były rzetelne (zgodne z przebiegiem operacji), kompletne i wolne od błędów rachunkowych. Ponadto Krajowy Standard Rachunkowości nr 11 (KSR 11) „Środki trwałe” określa zasady wyceny, uznawania i ujmowania środków trwałych w księgach rachunkowych. Zgodnie z wytycznymi KSR nr 11, kosztów eksploatacyjnych takich jak zakup pełnego baku paliwa czy płynu AdBlue nie zalicza się do wartości początkowej środka trwałego (OT), jeśli nie są one niezbędne do doprowadzenia go do stanu

zdatnego do użytkowania, co ma miejsce w przedmiotowej sytuacji.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:

Zalecenie 1.1.1

IZ na podstawie § 15 Umowy o dofinansowanie nr FEOP.02.03-IZ.00-0008/24 z dn. 25.02.2025 r. oraz na podstawie art. 26 ust. 1 i 5 w związku z ust. 8 pkt 2) ustawy wdrożeniowej i art. 207 ust. 8 ustawy z o finansach publicznych wezwał beneficjenta:

- a) do zwrotu środków w kwocie 1 360,25 zł (słownie: jeden tysiąc trzysta sześćdziesiąt 25/100) lub
- b) do wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnych płatności na jego rzecz o kwotę podlegającą zwrotowi,

wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków do dnia zwrotu środków na rachunek bankowy IZ nr 47 1160 2202 0000 0005 7496 3675 prowadzony w Banku Millenium, w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania.

Zalecenie 1.1.2

IZ wezwał beneficjenta do:

- dokonania korekty faktur z dnia 17.07.2025 r. nr 3/001/001/00007/2025, 3/001/001/00008/2025 oraz 3/001/001/00006/2025 w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych wydatków, tj. z podziałem na zakup pojazdu oraz na zakup paliwa do pojazdu.
- dokonania stosownych zmian opisu do faktur zawierających ww. informacje,
- dokonania korekty dokumentu OT nr 12/2025 z dnia 24.07.2025 r. o wartość zakupionego paliwa,
- wprowadzenia odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych w ww. zakresie.

Informacja o sposobie powiadomienia o wykonaniu zaleceń:

- 1) Zgodnie z § 15 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu, Beneficjent miał obowiązek przekazać wszystkie niezbędne informacje dotyczące zwracanych środków w formie pisemnej do Instytucji Zarządzającej. W przypadku, gdy Beneficjent nie dokona zwrotu środków, zostanie wszczęta procedura odzyskiwania środków w drodze postępowania administracyjnego.
- 2) Beneficjent był zobowiązany do przekazania do IZ skorygowanych dokumentów o których mowa w zaleceniu 1.1.2, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej Informacji.

5. Podsumowanie kontroli

ZK potwierdził realizację projektu zgodnie z UoD i WND.

Podsumowanie kontrolowanych obszarów:

1. Dokumentacja kadrowo-księgowa

B/P posiada oryginalne dok. finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty, które potwierdzają poniesienie wydatków rozliczonych w badanych WNP.

2. Informacja i promocja

B/P realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami określonymi w § 24 UoD oraz zgodnie z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji jak również z Rozporządzeniem w spr. określenia działań informacyjnych.

3. Kwalifikowalność wydatków

Kontrolowane wydatki zostały poniesione w okresie od 29.03.2024 r. do 23.05.2025 r., tj. w okresie rozliczeniowym kontrolowanych WNP i kwalifikowalności wydatków dla Projektu. Poniesione wydatki były niezbędne do realizacji celu projektu określonego we WND, z wyjątkiem stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych dot. zakupu paliwa do 3 lekkich wozów ratowniczo-gaśniczych dot. Partnera – Gmina Kietrz. Szczegółowy opis zawarto w punkcie 5 Ustalenia i zalecenia pokontrolne.

4. Nadużycia

Weryfikacja w Bazie podmiotów zgłoszonych do organów ścigania — LSI 2021-2027, nie wykazała wpisów dot. B/P

5. Realizacja projektu

Realizacja w kontrolowanym zakresie odbywa się terminowo oraz zgodnie z założeniami merytorycznymi wskazanymi we WND. W toku czynności kontrolnych sprawdzono realizację następujących zadań: Zadanie nr 5 Zakup sprzętu i wyposażenia przez gminę Kietrz oraz Zadanie nr 8 Zakup sprzętu i wyposażenia przez OSP Branice.

6. Kontrole zewnętrzne

Nie były przeprowadzane inne (poza przedmiotową kontrolą) kontrole/audyty realizacji projektu.

7. Kwalifikowalność VAT[BR1] [IK2]

Podatek VAT w ramach projektu jest kwalifikowalny i nie wystąpiło podwójne finansowanie w związku z odzyskaniem przez B/P podatku VAT.

8. Polityki horyzontalne

B/P realizuje działania z zakresu równości szans i przeciwdziałania dyskryminacji, zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027. Ponadto strona internetowa B/P jest prowadzona w standardzie WCAG. Zadania z zakresu równości kobiet i mężczyzn zgodne są z założeniami określonymi we WND oraz we WNP.

9. Projekty partnerskie

Realizacja projektu w kontrolowanym zakresie odbywa się zgodnie z podziałem i warunkami określonymi w umowie partnerskiej.

10. Archiwizacja

B/P przechowuje dokumenty dotyczące projektu zgodnie z wymogami określonymi w UoD oraz Umowie o partnerstwie. Znajdują się one w siedzibie B/P w zamykanych na klucz szafach w pomieszczeniach również zamykanych na klucz.

11. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe są zgodne z przedstawionymi dokumentami zakupu, zostały zakupione na potrzeby projektu środki trwałe (pojazdy ratowniczo-gaśnicze) i są wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem.

12. Zamówienia publiczne – realizacja

B/P zobowiązany był do stosowania ustawy Pzp, kontrolowane zamówienia publiczne zrealizowano zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności i przejrzystości.

6. Pouczenia końcowe

Informacja Pokontrolna z przeprowadzonej kontroli stanowi wersję ostateczną. Jednostce kontrolowanej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Podpisy za Zespół kontrolujący

Opole, 24.01.2026 r.

Iwona Głowacka

Witold Rybacki

Zaakceptował:

Beata Roman – Kierownik Referatu Kontroli DWF

Zatwierdził:

Agnieszka Ślusarz – Z-ca Dyrektora DWF