



Fundusze Europejskie  
dla Opolskiego

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



 **OPOLSKIE**

Opole, 23.09.2026 r.

DWF-RK.44.25.2026

**WYCIĄG Z INFORMACJI POKONTROLNEJ NR FEOP.02.03-IZ.00-0003/24-001-INF**

**z kontroli planowanej przeprowadzonej w związku z realizacją przez Gminę Olesno, projektu pn. *Zakup sprzętu do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków zjawisk katastrofalnych, awarii chemiczno-ekologicznych oraz sanitarno-epidemiologicznych w powiecie oleskim***

**Informacje wstępne**

**Informacje o projekcie**

**Numer kontroli:** FEOP.02.03-IZ.00-0003/24-001

**Numer projektu:** FEOP.02.03-IZ.00-0003/24

**Tytuł projektu:** *Zakup sprzętu do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków zjawisk katastrofalnych, awarii chemiczno-ekologicznych oraz sanitarno-epidemiologicznych w powiecie oleskim*

**Dane beneficjenta**

**Identyfikator beneficjenta:** 5761562352

**Nazwa beneficjenta:** Gmina Olesno

**Adres beneficjenta:** 46-300 Olesno, ul. Jana Pieloka 21

**Informacje o kontroli**

**Tryb kontroli:** Planowa

**Rodzaj kontroli:** W trakcie realizacji projektu

**Zespół kontrolujący:** Witold Rybacki, Grzegorz Syska, Iwona Dolna

**Zastosowana lista sprawdzająca:** Lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu w ramach EFRR (zakres ogólny), TOM 4, wersja 6, marzec 2026

**Wersja listy sprawdzającej:** Wersja 6

**Planowany termin kontroli:** 2026.05.26 – 2026.06.30

**Data rozpoczęcia kontroli:** 2026.05.26

**Podmiot kontrolujący:** Instytucja Zarządzająca programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Opolskiego 2021-2027

**Podmioty kontrolowane:**

Gmina Olesno - NIP: 5761562352, Ochotnicza Straż Pożarna w Gorzowie Śląskim - NIP: 5761427944, Gmina Rudniki - NIP: 5761495213, Powiat Oleski - NIP: 5761575840

**Miejsca przeprowadzenia kontroli:**

Gmina Olesno, ul. Jana Pieloka 21, 46-300 Olesno; Ochotnicza Straż Pożarna w Gorzowie Śląskim, ul. Fryderyka Chopina 6, 46-310 Gorzów Śląski; Gmina Rudniki, ul. Wojska Polskiego 12a, 46-325 Rudniki



**Kontrolowane zamówienia:**

| Numer ogłoszenia<br>o zamówieniu | Nazwa zamówienia                                                                                                                                                                             | Kontrakty      |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 333865-2025                      | Zakup i dostawa sprzętu do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków zjawisk katastrofalnych, awarii chemiczno-ekologicznych oraz sanitarno-epidemiologicznych dla OSP Gorzów Śląski | 272/1/2025     |
| 201264-2025                      | Dostawa ciężkiego samochodu pożarniczego z zabudową pożarniczą dla OSP w Rudnikach                                                                                                           | PRG.272.5.2025 |

**Numery kontrolowanych Wniosków o płatność:**

FEOP.02.03-IZ.00-0003/24-001,

FEOP.02.03-IZ.00-0003/24-002,

FEOP.02.03-IZ.00-0003/24-003

**1. Wykaz skrótów**

FEO 2021-2027 – program Fundusze Europejskie dla Opolskiego 2021-2027;

IZ - Instytucja Zarządzająca programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Opolskiego 2021-2027;

OSP - Ochotnicza Straż Pożarna;

SZOP - Szczegółowy Opis Priorytetów Programu Fundusze Europejskie dla Opolskiego 2021-2027;

Ustawa Pzp - Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2022 r., poz. 1710);

WND - Wniosek o dofinansowanie;

WoP - Wniosek o płatność;

Wytyczne – Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027;

Zk - Zespół kontrolujący

DUUE – Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej

**2. Podstawa prawna**

Kontrola planowa została przeprowadzona na podstawie:



- § 19 Umowy nr FEOP.02.03-IZ.00-00203/24 z 04.03.2025 r. o dofinansowanie projektu wraz z późn. zmianami, pn. Zakup sprzętu do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków zjawisk katastrofalnych, awarii chemiczno-ekologicznych oraz sanitarno-epidemiologicznych w powiecie oleskim.
- art. 24 Ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (tj. Dz. U. 2025 poz. 1733 ze zm.),
- § 8 ust. 1 Regulaminu Kontroli stanowiącego załącznik do Uchwały nr 4467/2021 Zarządu Województwa Opolskiego z dnia 22 marca 2021 r. ze zm.

### 3. Cel kontroli

Kontrola projektu miała na celu:

- 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 projektu pod kątem zgodności z założeniami merytorycznymi wskazanymi we WND,
- sprawdzenie poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, sposobu ich dokumentowania i prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej,
- ocena kwalifikowalności wydatków, sprawdzenie, czy współfinansowane dostawy /usługi zostały wykonane, a wydatki faktycznie poniesione,
- sprawdzenie zgodności WoP:
  - nr FEOP.02.03-IZ.00-0020/24-002 za okres od 01.05.2025 r. do 29.07.2025 r. (wniosek sprawozdawczy),
  - nr FEOP.02.03-IZ.00-0020/24-003 za okres od 30.07.2025 r. do 29.10.2025 r. (wniosek sprawozdawczy),
  - nr FEOP.02.03-IZ.00-0020/24-004 za okres od 30.10.2025 r. do 22.12.2025 r. (wniosek refundacyjny, sprawozdawczy, końcowy),
- z oryginałami dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków oraz księgami rachunkowymi w części dotyczącej projektu oraz z harmonogramem rzeczowo-finansowym,
- sprawdzenie dokumentacji zawiązanej z postępowaniami o udzielenie zamówienia,
- sprawdzenie wiarygodności sprawozdań z realizacji projektu przekazywanych przez Beneficjenta,
- sprawdzenie terminowości, tj. realizacji projektu w sposób zgodny z harmonogramem rzeczowo-finansowym,
- sprawdzenie faktycznego postępu rzeczowego projektu,
- monitoring wskaźników zakładanych do osiągnięcia przez Beneficjenta we WND,
- sprawdzenie projektu pod kątem zgodności z politykami horyzontalnymi UE,



- 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 projektu pod kątem zgodności z założeniami merytorycznymi wskazanymi we wniosku o dofinansowanie projektu,
- sprawdzenie poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, sposobu ich dokumentowania i prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej,
- ocena kwalifikowalności wydatków, sprawdzenie, czy współfinansowane roboty budowlane/dostawy/usługi zostały wykonane, a wydatki faktycznie poniesione,
- sprawdzenie zgodności wniosków o płatność nr:
  - FEOP.02.03-IZ.00-0003/24-001 za okres od 25.02.2025 r. do 02.06.2025 r.,
  - FEOP.02.03-IZ.00-0003/24-002 za okres od 06.03.2025 r. do 04.09.2025 r.,
  - FEOP.02.03-IZ.00-0003/24-003 za okres od 05.09.2025 r. do 04.12.2025 r.,z oryginałami dokumentów potwierdzających 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 realizacji projektu w sposób zgodny z harmonogramem rzeczowo-finansowym,
- sprawdzenie faktycznego postępu rzeczowego projektu,
- monitoring wskaźników zakładanych do osiągnięcia przez Beneficjenta/Partnera we wniosku 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,
- prawidłowość realizacji projektu partnerskiego, w tym również sposób wyboru Partnerów projektu.

#### **4. Przedmiot kontroli**

Kontrola planowa w miejscu realizacji projektu nr FEOP.02.03-IZ.00-0003/24, przeprowadzona na podstawie RPK FEO 2021-2027 na rok obrachunkowy 2025/2026.

##### **1. Dokumentacja kadrowo-księgowa**

Wydatki związane z realizacją projektu rozliczone zostały we wnioskach o płatność nr:

- 1) FEOP.02.03-IZ.00-0003/24-002 za okres od 06.03.2025 r. do 04.09.2025 r.,
- 2) FEOP.02.03-IZ.00-0003/24-003 za okres od 05.09.2025 r. do 04.12.2025 r.,



Zk dokonał wyboru dokumentów zgodnie z metodyką doboru próby opisaną w RPK FEO 2021-2027 na rok obrachunkowy 2025/2026.

W ramach badanej próby wydatków, szczegółową kontrolą objęto 4 z 13 dokumentów finansowo-księgowych rozliczonych w ww. WoP, w tym Beneficjanta Gminę Olesno, Partnerów: Gminę Rudniki, Powiat Oleski oraz OSP Gorzów Śląski na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 3 501 290,94 zł, co stanowiło 71,41% z kwoty 4 903 350,94 zł wydatków kwalifikowalnych ogółem.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono m.in. czy:

- Beneficjent/Partnerzy posiadają oryginalne dokumenty finansowo-księgowe wraz z dowodami zapłaty, które potwierdzają poniesienie wydatków rozliczonych w ww. wnioskach o płatność,
- dokumenty są prawidłowo opisane, tzn., że jest wskazany ich związek z projektem oraz wskazana kwota wydatków kwalifikowalnych,
- dane wykazane w kontrolowanych WoP są zgodne z dokumentami księgowymi,
- Beneficjent/Partnerzy prowadzą wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków w ramach projektu.

## 2. Informacja i promocja

W badanym obszarze zweryfikowano m. in., czy Beneficjent/Partnerzy realizują działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami wskazanymi w Umowie o dofinansowanie oraz zgodnie z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji oraz Rozporządzeniem Rady Ministrów z dn. 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.

## 3. Kwalifikowalność wydatków

W badanym obszarze zweryfikowano, czy wybrane do próby wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami kwalifikowalności określonymi w Wytycznych, tj. czy wydatki:

- są zgodne z przepisami prawa, umową o dofinansowanie projektu, Wytycznymi oraz innymi procedurami, do stosowania których Beneficjent zobowiązał się w umowie o dofinansowanie projektu,
- zostały faktycznie poniesione w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- spełniają warunki określone w programie i SZOP oraz regulaminie wyboru projektów,
- są niezbędne do realizacji celów projektu i zostały poniesione w związku jego realizacją lub jego przygotowaniem, o ile SZOP lub regulamin wyboru projektu dopuszcza kwalifikowalność kosztów związanych z przygotowaniem projektu,
- zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- zostały należycie udokumentowane zgodnie z wymogami określonymi w Wytycznych oraz z zasadami określonymi przez IZ,
- zostały rozliczone we WoP,
- dotyczą dostarczonych towarów lub wykonanych usług lub zrealizowanych robót budowlanych, w tym zaliczek zgodnych z wymogami Wytycznych.

## 4. Nadużycia

W ramach badanego obszaru:



- zweryfikowano Beneficjenta/Partnerów czy figurują w Bazie podmiotów zgłoszonych do organów ścigania (będącej elementem Lokalnego Systemu Informacyjnego FEO 2021-2027),
- zweryfikowano osoby uczestniczące w procesie realizacji zamówień publicznych objętych próbą w aplikacji SKANER (rządowym narzędziu informatycznym służącym do weryfikacji powiązań między podmiotami gospodarczymi a osobami fizycznymi),
- zweryfikowano, czy nie wystąpiło podwójne finansowanie wydatków w sytuacji, gdy Beneficjent/Partnerzy realizują więcej niż jeden projekt.

#### 5. Realizacja projektu

W badanym obszarze sprawdzono, m.in., czy:

- realizacja projektu odbywa się zgodnie z założeniami merytorycznymi wskazanymi we WND oraz terminowo, zgodnie z założeniami wskazanymi we WoP,
- występują/występowały problemy/trudności związane z realizacją projektu.

#### 6. Kontrole zewnętrzne

W badanym obszarze sprawdzono, czy były przeprowadzane inne (poza przedmiotową kontrolą) kontrole/audyty realizacji projektu.

#### 7. Kwalifikowalność VAT

W badanym obszarze sprawdzono m.in., czy:

- podatek VAT w ramach projektu jest kwalifikowalny,
- Beneficjent/Partnerzy projektu posiadają dokumentację potwierdzającą jego status jako czynnego podatnika VAT,
- wystąpiło podwójne finansowanie w związku z odzyskaniem przez beneficjenta podatku VAT.

#### 8. Polityki horyzontalne

W badanym obszarze sprawdzono m.in., czy Beneficjent/Partnerzy realizują zadeklarowane we WND i WoP działania z zakresu równości szans i przeciwdziałania dyskryminacji, zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027 oraz zaplanowane zadania z zakresu równości kobiet i mężczyzn.

#### 9. Archiwizacja

W badanym obszarze sprawdzono m.in. czy Beneficjent/Partnerzy przechowują dokumenty dotyczące projektu zgodnie z wymogami określonymi w Umowie o dofinansowanie oraz zapewnia dostępność dokumentacji w sposób umożliwiający weryfikację zgodności z prawem i prawidłowości zadeklarowanych wydatków.

#### 10. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

W badanym obszarze zweryfikowano czy:

- wykazane w kontrolowanych WoP środki trwałe są zgodne z przedstawionymi dokumentami zakupu,
- zakupione na potrzeby projektu środki trwałe pojazdy ratowniczo, gaśnicze, kamera termowizyjna oraz namiot są wykorzystywane.

#### 11. Zamówienia publiczne – realizacja

W badanym obszarze sprawdzono m.in., czy:

- Beneficjent/Partnerzy byli zobowiązani do stosowania ustawy Pzp,
- postępowania w sprawie zamówienia objęte próbą zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zasadą uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności i przejrzystości.



## 5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

### **Ustalenie nr 1.1 Zamówienia publiczne - realizacja**

Nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia o wyniku postępowania w DUUE w sprawie zamówienia publicznego.

**Ustalenie finansowe:** Nie

### **Szczegóły ustalenia**

Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie w procedurze udzielenia zamówienia publicznego nr 333865-2025 (zamawiający OSP Gorzów Śląski, realizator Gmina Gorzów Śląski), polegające na wysłaniu do publikacji w DUUE ogłoszenia o udzieleniu o zamówienia 08.10.2025 r. (data publikacji 09.10.2025 r.), podczas gdy powinno się dokonać tej czynności w terminie 30 dni od zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. do 29.08.2025r.

### **Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:**

#### **Zalecenie 1.1.1**

IZ zaleca terminowe przesyłanie do publikacji ogłoszeń o udzielenie zamówienia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (w przypadku realizowania postępowań równych lub powyżej progu UE) zgodnie z art. 265 Pzp.

## 6. Podsumowanie ustaleń finansowych

Brak ustaleń finansowych.

## 7. Podsumowanie kontroli

Zespół kontrolujący potwierdził realizację projektu zgodnie z umową o dofinansowanie i WoP, w którym rozliczone zostały wydatki, związane z kontrolowanymi zamówieniami publicznymi.

W ramach niniejszej kontroli zweryfikowano następujące zamówienia:

Zamówienie 1: Zamawiający – Partner OSP Rudniki

Nazwa: " Zakup sprzętu do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków zjawisk katastrofalnych, awarii chemiczno-ekologicznych oraz sanitarno-epidemiologicznych w powiecie oleskim".

Zakup ciężkiego samochodu pożarniczego z zabudową pożarniczą dla OSP w Rudnikach

Rodzaj: dostawa

Tryb: przetarg nieograniczony na podstawie art. 132 ustawy Pzp

Numer ogłoszenia o zam.: 201264-2025

Zamówienie 2: Zamawiający – Partner Gmina Gorzów Śląski



Nazwa: " Zakup sprzętu do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków zjawisk katastrofalnych, awarii chemiczno-ekologicznych oraz sanitarno-epidemiologicznych w powiecie oleskim".

Zakup samochodu pożarniczego z zabudową specjalistyczną

Rodzaj: dostawa

Tryb: przetarg nieograniczony na podstawie art. 132 ustawy Pzp

Numer ogłoszenia o zam.: 333865-2025

Zweryfikowane postępowania w sprawie zamówienia zrealizowane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego/unijnego, z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności i przejrzystości.

W ramach skontrolowanych obszarów, Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie w procedurze udzielenia zamówienia publicznego nr 333865-2025 (zamawiający OSP Gorzów Śląski, realizator Gmina Gorzów Śląski), polegające na wysłaniu do publikacji w DUUE ogłoszenia o udzieleniu o zamówienia 08.10.2025 r. (data publikacji 09.10.2025 r.), podczas gdy powinno się dokonać tej czynności w terminie 30 dni od zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. do 29.08.2025 r.

## **8. Pouczenia końcowe**

Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy wdrożeniowej, podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, w formie elektronicznej lub w wersji papierowej, w terminie 14 dni od dnia doręczenia informacji pokontrolnej, podpisanych umotywowanych zastrzeżeń do niniejszej informacji lub w terminie przedłużonym zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy wdrożeniowej.

Na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, instytucja kontrolująca może przedłużyć powyższy termin, na czas oznaczony.

W toku rozpatrywania zastrzeżeń instytucja kontrolująca może przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne, zażądać przedstawienia dokumentów lub wystąpić o złożenie dodatkowych wyjaśnień na piśmie. Podjęcie przez instytucję kontrolującą któregośkolwiek z tych działań każdorazowo przerywa bieg terminu rozpatrzenia zastrzeżeń.

Zastrzeżenia do Informacji pokontrolnej rozpatruje instytucja kontrolująca w terminie nie dłuższym niż 14 dni, licząc od daty ich otrzymania. Po rozpatrzeniu zastrzeżeń instytucja kontrolująca sporządza, w terminie nie dłuższym niż 10 dni, ostateczną Informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub podtrzymując w całości pierwszą informację pokontrolną, doręcza kontrolowanemu stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń.

W przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni, niniejsza informacja pokontrolna staje się ostateczna z mocy prawa (zgodnie z art. 27 ust. 8 ustawy wdrożeniowej ostatecznej informacji pokontrolnej nie sporządza się).

Jeżeli niniejsza informacja zawiera zalecenia, a podmiot kontrolowany nie wniósł do niej zastrzeżeń, jest on zobowiązany do poinformowania Instytucji Kontrolującej o działaniach



Fundusze Europejskie  
dla Opolskiego

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



podjętych w celu ich realizacji (bądź o przyczynach ich niepodjęcia) w terminie 14 dni  
liczonych od dnia, w którym niniejsza informacja pokontrolna stała się ostateczna.

**Podpisy za Zespół kontrolujący**

Opole, 23.09.2026 r.

Witold Rybacki

Grzegorz Syska

**Zatwierdził:**

Agnieszka Ślusarz – Z-ca Dyrektora DWF