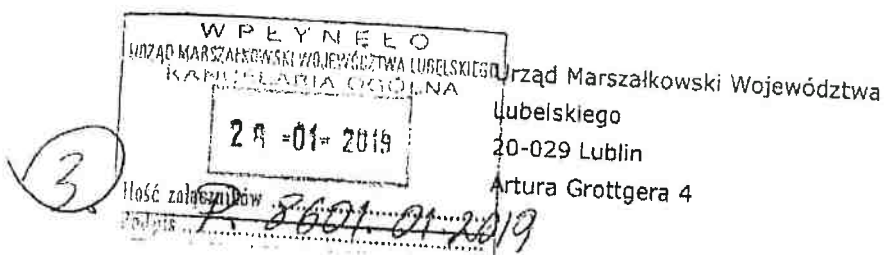


28.01.2019

Dokument elektroniczny

Ministerstwo Finansów
00-916 Warszawa
Świętokrzyska 12

Warszawa, 2019-01-28



INFORMACJA

Pismo

W związku z zakończeniem audytu w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach audytu certyfikującego Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich za rok finansowy kończący się 15 października 2018 r., przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/WPR/281/2018 z dnia 08.06.2018 r., dotyczącego Beneficjenta: Powiatu Łukowskiego, ID 070920854 numer płatności 002/002/65151-UM0300146/16/01, w ramach operacji typu: Budowa lub modernizacja dróg lokalnych, w załączeniu przesyłam Podsumowanie ustaleń dokonanych w odniesieniu do ww. płatności.

W wyniku badania stwierdzono uchybienia o charakterze formalnym.

Jednocześnie informuję, iż audytowany może w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia doręczenia niniejszego Podsumowania, wypowiedzieć się w zakresie zawartych w nim stwierdzeń.

Załączniki:

1. Certyfikacja Podsumowanie 045 EFRROW non IACS.(9078571_5979603).pdf
2. Certyfikacja Pismo 045 EFRROW non IACS.(9082105_5979600).pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2019-01-28T08:38:28.125Z

Podpis elektroniczny

Warszawa, dnia 25 stycznia 2019 r.

Departament Audytu Środków Publicznych

WTA7.9011.105.2018

Pan
Edmund Bożeński
Dyrektor Departamentu
Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski
Województwa Lubelskiego

Szanowny Panie Dyrektorze,

w związku z zakończeniem audytu w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach audytu certyfikującego Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich za rok finansowy kończący się 15 października 2018 r., przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/WPR/281/2018 z dnia 08.06.2018 r., dotyczącego Beneficjenta: Powiatu Łukowskiego, ID 070920854 numer płatności 002/002/65151-UM0300146/16/01, w ramach operacji typu: Budowa lub modernizacja dróg lokalnych, w załączeniu przesyłam *Podsumowanie ustaleń* dokonanych w odniesieniu do ww. płatności.

W wyniku badania stwierdzono uchybienia o charakterze formalnym.

Jednocześnie informuję, iż audytowany może w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia doręczenia niniejszego *Podsumowania*, wypowiedzieć się w zakresie zawartych w nim stwierdzeń.

Z poważaniem,

Jacek Lepecki
Zastępca Dyrektora
Departamentu Audytu Środków Publicznych
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Załącznik:

Podsumowanie ustaleń nr: WTA7.9011.105.2018



Krajowa Administracja
Skarbowa

ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa | tel.: +48 (22) 694 32 82 | fax: +48 (22) 694 51 52
e-mail: sekretariat.das@mf.gov.pl

www.mf.gov.pl



**Departament Audytu Środków Publicznych
Ministerstwa Finansów**

WTA7.9011.105.2018

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
dla płatności nr 002/002/65151-UM0300146/16/01
w Samorządzie Województwa Lubelskiego
w ramach prowadzonego audytu certyfikacyjnego
Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju
Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020
w roku finansowym 2018**

25 stycznia 2019 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe zostały przeprowadzone w Samorządzie Województwa Lubelskiego (Departamencie Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego) i dotyczyły następującej płatności:

- numer płatności 002/002/65151-UM0300146/16/01,
- dokonanej dla beneficjenta Powiatu Łukowskiego numer identyfikacyjny 070920854,
- w ramach Działania M07 „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, Poddziałanie 7.2 „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”, Typ operacji 7.2.1 „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”, zrealizowanych z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Audyt został przeprowadzony przez pracownika Krajowej Administracji Skarbowej:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Samorządzie Województwa</i>
Cezary Sekuła	Główny specjalista	-	11.12.2018 r. – 09.01.2019 r.

W ramach badanego wniosku dokonano analizy następujących dokumentów:

- wniosku o przyznanie pomocy na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” złożonego przez Powiat Łukowski do Departamentu Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie (numer wniosku UM03-65151-UM0300146/16, data złożenia 13.01.2016 r.) wraz z załącznikami,
- karty weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy K-1/349,
- deklaracji bezstronności i poufności D-1/349 podpisanych przez pracowników dokonujących weryfikacji,
- korespondencji pomiędzy beneficjentem a Urzędem Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie wymienianej w trakcie realizacji projektu,
- umowy o przyznaniu pomocy Nr 00127-65151-UM0300146/16 z dnia 05.07.2016 r. zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Lubelskiego a Powiatem Łukowskim wraz z aneksami do umowy: aneksem nr 1 z dnia 21.11.2016 r. i aneksem nr 2 z dnia 17.02.2017 r.,
- wniosku o płatność nr UM03-65151-UM0300146/16 złożonego w dniu 22.09.2017 r. przez Powiat Łukowski do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego (oraz korekty wniosku z dnia 08.11.2017 r.),
- karty weryfikacji wniosku o płatność K-1/350,
- deklaracji bezstronności i poufności D-1/350 podpisanych przez pracowników dokonujących weryfikacji,
- faktury VAT nr [REDAKOWANE] z dnia 30.06.2017 r. wystawionej przez [REDAKOWANE] Łukowie za przebudowę drogi powiatowej nr 1355L Szczygły Górne-Sarnów-Siedliska-Burzec na kwotę 2.596.652,26 zł brutto, 2.111.099,40 zł netto, podatek VAT 485.552,86 zł,

- wyciągu bankowego nr 4/2017 z dnia 26.07.2017 r.,
- interpretacji indywidualnej w zakresie braku możliwości odzyskania podatku od towarów i usług wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w dniu 20.03.2017 r. (znak 1061-1PTPP3.4512.67.2017.1.MWJ),
- decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach (znak GPOS.6220.3.2016) wydanej w dniu 08.08.2016 r. przez Wójta Gminy Wojcieszków,
- zgłoszeń zamiaru wykonania robót: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1355L Szczygły Górne-Sarnów-Siedliska-Burzec” z dnia 15.12.2015 r. – złożonych odrębnie na poszczególne odcinki drogi – przez Powiat Łukowski do Starostwa Powiatowego w Łukowie Wydział Budownictwa i Architektury,
- zarządzenia nr 42/2016 Starosty Łukowskiego z dnia 28.11.2016 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla realizacji projektu pod nazwą: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1355L Szczygły Górne-Sarnów-Siedliska-Burzec”,
- zasady (polityki) rachunkowości projektu „Przebudowa drogi powiatowej nr 1355L Szczygły Górne-Sarnów-Siedliska-Burzec”,
- wydruku z konta księgi głównej Starostwa Powiatowego w Łukowie za okres 01.01.2017 – 26.07.2017 dla projektu „Przebudowa drogi powiatowej nr 1355L Szczygły Górne-Sarnów-Siedliska-Burzec”,
- pisma z dnia 13.02.2017 r. (znak PW-VI-052.2.90.2016.KRK Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego do Powiatu Łukowskiego o stwierdzonej nieprawidłowości w postępowaniu o udzielenie zamówienia na roboty drogowe polegające na przebudowie drogi powiatowej nr 1355L Szczygły Górne-Sarnów-Siedliska-Burzec i nałożeniu kary administracyjnej w wysokości 5% za naruszenie ustawy prawo zamówień publicznych,
- kartę rozpatrywania i stwierdzania nieprawidłowości K-1/367,
- zlecenia płatności Z-1/308 dla Powiatu Łukowskiego z dnia 16.11.2017 r. na kwotę 1.569.636,51 zł,
- pisma z dnia 20.11.2017 r. wysłane z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego do ARiMR w Warszawie i do Powiatu Łukowskiego informujące o wypłaceniu kwoty pomocy oraz o zmniejszeniu kwoty o karę administracyjną w wysokości 5%,
- zestawienia zrealizowanych płatności z dnia 04.12.2017 r.,
- dokumentacji z postępowania przetargowego dotyczącego wyboru wykonawcy robót drogowych polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 1355L Szczygły Górne-Sarnów-Siedliska-Burzec:
 - wyczenia wartości zamówienia z dnia 11.06.2016 r.,
 - kosztorysu inwestorskiego,
 - zarządzenia nr 6/2010 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Łukowie z dnia 24.05.2010 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej,
 - ogłoszenia o zamówieniu na wykonanie przebudowy drogi powiatowej nr 1355L Szczygły Górne-Sarnów-Siedliska-Burzec numer 321043-2016 opublikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.10.2016 r.,
 - specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz załączników do specyfikacji,
 - ofert złożonych przez dwóch wykonawców wraz z załączoną wymaganą dokumentacją,
 - informacji z otwarcia ofert z dnia 26.10.2016 r.,
 - informacji z wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 26.10.2016 r.,
 - protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 02.11.2016 r. oraz załączników,
 - umowy nr ON.032.134.2016 r. zawartej w dniu 02.11.2016 r. pomiędzy zamawiającym Powiatem Łukowskim a firmą [REDAKTOWANE] oraz aneksu nr I z dnia 10.11.2016 r.,

- ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr 334680-2016 z dnia 02.11.2016 r.,
- karty weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Kw-1/357.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy wniosek został złożony prawidłowo?

1.1. Czy wniosek został złożony w terminie?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń, w szczególności: wniosek Beneficjenta o przyznanie pomocy nr UM03-65151-UM0300146/16 oraz wniosek o płatność końcową nr UM03-65151-UM0300146/16.

W badanym obszarze sprawdzono, czy wniosek o przyznanie pomocy oraz wniosek o płatność zostały złożone w terminie wyznaczonym przepisami Unii Europejskiej i przepisami krajowymi.

1.2. Czy wniosek został prawidłowo zarejestrowany?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń, w szczególności: wniosek Beneficjenta o przyznanie pomocy nr UM03-65151-UM0300146/16 oraz wniosek o płatność końcową nr UM03-65151-UM0300146/16.

W badanym obszarze sprawdzono, czy wniosek o przyznanie pomocy oraz wniosek o płatność zostały prawidłowo zarejestrowane.

1.3. Czy wniosek jest kompletny wraz z załączoną dokumentacją?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń, w szczególności: wniosek Beneficjenta o przyznanie pomocy nr UM03-65151-UM0300146/16 oraz wniosek o płatność końcową nr UM03-65151-UM0300146/16 oraz dokumenty dołączone do ww. wniosków.

W badanym obszarze sprawdzono, czy wniosek o przyznanie pomocy oraz wniosek o płatność są kompletne i zostały złożone wraz z wymaganą dokumentacją.

2. Czy operacja / płatność jest zgodna z zasadami programu i ustawodawstwem wspólnotowym, jak i krajowym?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń.

W ramach audytu sprawdzono czy płatność nr 002/002/65151-UM0300146/16/01 dokonana dla beneficjenta Powiatu Łukowskiego, numer identyfikacyjny 070920854 w ramach Działania M07 „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, Poddziałanie 7.2 „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”, Typ operacji 7.2.1 „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” jest zgodna z zasadami Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, ustawodawstwem unijnym i krajowym.

Sprawdzono czy badana operacja / płatność jest zgodna z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 04.09.2015 r. w sprawie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”

w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1414), w szczególności czy:

- pomoc została przyznana na operacje w zakresie budowy, przebudowy lub zmiany nawierzchni dróg gminnych, powiatowych lub wewnętrznych,
- podmiot, któremu pomoc została przyznana należy do grupy podmiotów uprawnionych, wymienionych w § 3 ww. rozporządzenia,
- operacja na realizację, której została przyznana pomoc jest zgodna z warunkami określonymi w § 4 – 6 ww. rozporządzenia,
- wniosek o przyznanie pomocy spełnia kryteria formalne określone w przepisach § 7 ww. rozporządzenia.

3. Czy przebieg procesu autoryzacji był prawidłowy?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń, w szczególności wniosek Beneficjenta o przyznanie pomocy nr UM03-65151-UM0300146/16 oraz wniosek o płatność końcową nr UM03-65151-UM0300146/16, dokumenty dołączone do ww. wniosków i karty weryfikacji ww. wniosków.

W badanym obszarze sprawdzono czy przebieg weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy oraz wniosku o płatność końcową był zgodny z przepisami ww. rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 04.09.2015 r.

4. Czy obsługa operacji / płatności dokonana została zgodnie z obowiązującymi procedurami?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń, w szczególności: wniosek Beneficjenta o przyznanie pomocy nr UM03-65151-UM0300146/16 oraz wniosek o płatność końcową nr UM03-65151-UM0300146/16, dokumenty dołączone do ww. wniosków i karty weryfikacji ww. wniosków.

W badanym obszarze sprawdzono czy przebieg weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy oraz wniosku o płatność końcową był zgodny z procedurami obowiązującymi w instytucji dokonującej weryfikacji.

5. Czy płatność została przyznana w prawidłowej wysokości i spełnia wymogi kwalifikowalności?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń, w szczególności wniosek o płatność końcową nr UM03-65151-UM0300146/16 oraz dokumenty dołączone do ww. wniosku.

W trakcie audytu sprawdzono, czy płatność w ramach Działania M07 „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, Poddziałanie 7.2 „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”, Typ operacji 7.2.1 „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” została przyznana w prawidłowej wysokości, a operacja spełnia kryteria kwalifikowalności. W tym zakresie sprawdzono, czy:

- przyznana płatność stanowi refundację wydatków poniesionych na przebudowę drogi powiatowej nr 1355L,
- podatek od towarów i usług został zaliczony do wydatków kwalifikowanych po spełnieniu przez beneficjenta wymogów kwalifikowalności podatku VAT,

- koszty kwalifikowane wykazane we wniosku o płatność zostały przewidziane w budżecie projektu i zostały wyliczone w oparciu o kosztorys inwestorski z uwzględnieniem cen rynkowych,
- wniosek o płatność końcową został złożony w terminie określonym w umowie o przyznaniu pomocy,
- suma poniesionych kosztów kwalifikowalnych nie przekroczyła kwoty 1 000 000 euro w przeliczeniu na złote według średniego kursu walut obcych Narodowego Banku Polskiego obowiązującego w dniu rozpoczęcia naboru wniosków o przyznanie pomocy,
- wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność zostały poniesione, udokumentowane i zaksięgowane w wyodrębnionej ewidencji księgowej beneficjenta.

6. *Czy operacja / płatność jest zgodna ze wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne?*

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń dotyczące postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego w celu wyłonienia wykonawcy robót drogowych polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 1355L Szczygły Górne-Sarnów-Siedliska-Burzec.

W trakcie audytu sprawdzono, czy:

- ustalenie wartości przedmiotu zamówienia zostało odpowiednio udokumentowane, dokonane w odpowiednim terminie i ustalone w oparciu o prawidłowy kurs euro,
- po ustaleniu wartości zamówienia nie nastąpiły zmiany okoliczności mające wpływ na dokonane ustalenia,
- zamawiający, nie dokonał sztucznego podziału zamówienia na części lub nie zaniżył jego wartości,
- ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane zgodnie z wymogami i zamawiający posiada potwierdzenie terminu publikacji ogłoszenia,
- kryteria oceny ofert i ich znaczenie zostały zamieszczone w ogłoszeniu o zamówieniu,
- ogłoszenie zawiera opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków,
- nie wystąpiły zmiany istotnych warunków zamówienia prowadzących do zmiany ogłoszenia,
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia została udostępniona wszystkim wykonawcom w sposób zgodny z przepisami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych,
- odpowiedzi na pytania składane przez wykonawców zostały przesłane wszystkim uczestnikom postępowania, a treść tych zapytań wraz z wyjaśnieniami zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego,
- zapisy specyfikacji istotnych warunków zamówień dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, opisu warunków udziału w postępowaniu, kryteriów oceny ofert i ich znaczenia są zgodne z treścią ogłoszenia o zamówieniu,
- warunki udziału w postępowaniu opisane w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacjach istotnych warunków zamówienia zapewniają zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, a opis przedmiotu zamówienia zapewnia zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców,
- zostały powołane komisje przetargowe oraz czy osoby biorące udział w postępowaniu podpisały oświadczenia o bezstronności,
- wykonawcy złożyli oferty w terminie;
- dokumentacja złożona przez wykonawców jest kompletna, w szczególności czy wykonawcy przedstawili zamawiającemu niezbędne oświadczenia i dokumenty

- potwierdzające, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wykluczono wykonawców z powodów wymienionych w art. 24 ust 2 Prawo zamówień publicznych,
 - zastosowane kryteria oceny ofert były obiektywne, niedyskryminujące i odnosiły się wyłącznie do ofert a nie do właściwości wykonawców,
 - ocena wszystkich ofert była przeprowadzona w oparciu o kryteria i zasady oceny zawarte w ogłoszeniu i specyfikacjach istotnych warunków zamówienia oraz nie uległy one zmianie w toku postępowania,
 - wszyscy uczestnicy postępowania zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z podaniem przyczyn przyjęcia lub odrzucenia ofert,
 - upubliczniono informacje o wyborze najkorzystniejszych ofert zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - w badanym postępowaniu wniesiono odwołania,
 - umowa została podpisana w wymaganym terminie przez zamawiającego oraz wykonawcę, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,
 - postanowienia umowy są zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia, a zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest zgodny z zobowiązaniami zawartymi w ofercie,
 - w toku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały zachowane zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, w tym bezstronności i obiektywizmu, jawności, pisemności,
 - nie zaistniały przesłanki do unieważnienia postępowania lub stwierdzenia nieważności umowy podpisanej w wyniku przeprowadzonego postępowania.

7. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Na podstawie wniosku o przyznanie pomocy, wniosku o płatność końcową oraz zapisów zawartych w Programie Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 i rozporządzeniu Komisji (UE) nr 702/2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. uznającym niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnym i leśnym oraz na obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE. L 193/1 z 01.07.2014 r.) sprawdzono, czy dofinansowanie otrzymane przez beneficjenta na realizację Działania M07 „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, Poddziałanie 7.2 „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”, Typ operacji 7.2.1 „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” stanowiło pomoc publiczną.

8. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń dotyczące ochrony środowiska.

W badanym obszarze sprawdzono, czy zadeklarowane wydatki w ramach Działania M07 „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, Poddziałanie 7.2 „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”, Typ operacji 7.2.1 „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” były zgodne z obowiązującymi przepisami Unii Europejskiej oraz krajowymi w zakresie ochrony środowiska.

9. Czy płatność na rzecz beneficjenta została zrealizowana w sposób prawidłowy?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń, w szczególności: wniosek o płatność końcową nr UM03-65151-UM0300146/16, zlecenie płatności Z-1/308 dla Powiatu Łukowskiego z dnia 16.11.2017 r. na kwotę 1.569.636,51 zł, pismo z dnia 20.11.2017 r. wysłane z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego do ARiMR w Warszawie i do Powiatu Łukowskiego informujące o wypłaceniu kwoty pomocy oraz o zmniejszeniu kwoty o karę administracyjną w wysokości 5% w związku z naruszeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, zestawienie zrealizowanych płatności z dnia 04.12.2017 r.

W badanym zakresie sprawdzono, czy płatność została przekazana beneficjentowi w terminie tj. zgodnie z wymogami określonymi w prawodawstwie wspólnotowym i unijnym oraz czy nie nastąpiło nieuzasadnione pomniejszenie płatności.

B) USTALENIA

1. Prawidłowość złożenia wniosku.

1.1. Terminowość złożenia wniosków.

Potwierdzono, iż wniosek o przyznanie płatności numer UM03-65151-UM0300146/16 złożony przez Powiat Łukowski wraz z załącznikami w dniu 13.01.2016 r. został złożony w terminie wyznaczonym przepisami Unii Europejskiej i krajowymi. Termin składania wniosków o przyznanie pomocy określono w ogłoszeniu o naborze, termin wyznaczono na czas od 16.11.2015 r. do 14.01.2016 r.

Termin składania wniosków o płatność określono w umowie o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0300146/16 z dnia 05.07.2016 r. zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Lubelskiego a Powiatem Łukowskim (zgodnie z § 8 ust.1 pkt 2 lit b) umowy termin składania wniosków określono do 30.11.2017 r.).

Wniosek o płatność końcową złożono w dniu 22.09.2017 r., zgodnie z terminem określonym w umowie.

1.2. Rejestracja wniosku.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wniosek o przyznanie pomocy złożony przez Powiat Łukowski został prawidłowo zarejestrowany.

Potwierdzono, iż wnioskowi o przyznanie pomocy złożonemu przez Powiat Łukowski – został nadany numer sprawy PW.052.290.2016.

Wniosek został zarejestrowany w systemie informatycznym w dniu 13.01.2016 r. pod numerem UM03-65151-UM0300146/16.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wniosek o płatność końcową złożony przez Powiat Łukowski został prawidłowo zarejestrowany.

Potwierdzono, iż wnioskowi o płatność złożonemu przez Powiat Łukowski – został nadany numer sprawy PW.052.2.90.2016.

Wniosek został zarejestrowany w systemie informatycznym w dniu 22.09.2017 r. pod numerem UM03-65151-UM0300146/16.

1.3. Kompletność wniosku wraz z załączoną dokumentacją.

W zakresie objętym audytem potwierdzono kompletność wniosku o przyznanie pomocy i wniosku o płatność końcową.

Potwierdzono, iż złożony przez Beneficjenta wniosek o przyznanie pomocy był prawidłowo wypełniony i zawierał wszystkie wymagane załączniki (potwierdzono na podstawie wniosku uzupełnionego przez Beneficjenta w dniu 04.03.2016 r.).

Potwierdzono, iż złożony przez Beneficjenta wniosek o płatność końcową był prawidłowo wypełniony i zawierał wszystkie wymagane załączniki (potwierdzono na podstawie wniosku uzupełnionego przez Beneficjenta w dniu 08.11.2017 r.).

2. Zgodność z zasadami programu i ustawodawstwem wspólnotowym i krajowym.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność z zasadami programu i ustawodawstwem wspólnotowym.

Potwierdzono, iż Beneficjent oraz operacja/płatność spełnia kryteria pomocy odnośnie kategorii beneficjenta, rodzaju operacji, warunków udzielenia pomocy określonych w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 04.09.2015 r. w sprawie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1414).

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent spełnił ustanowione kryteria przyznania pomocy (wnioskodawcą był Powiat Łukowski – jednostka samorządu terytorialnego),
- operacja/płatność wybrana do audytu spełnia wymogi kwalifikowalności (pomoc została przyznana na operację polegającą na przebudowie drogi powiatowej nr 1355L na odcinku 8,460 km, która będzie realizowana w II etapach),
- operacja wybrana do dofinansowania będzie realizowana na obszarze administracyjnym położonym na terenie trzech gmin wiejskich (Gminy Stanin, Gminy Wojcieszków, Gminy Łuków),
- inwestycja prowadzona w ramach operacji, na którą została przyznana pomoc została uwzględniona w planach zagospodarowania przestrzennego gmin oraz w dokumencie Strategia Rozwoju Powiatu Łukowskiego na lata 2016-2020,
- suma kosztów kwalifikowanych zaplanowanej inwestycji nie przekraczała kwoty 1 mln euro obliczonej wg kursu 4,2472 (tabela kursów NBP nr 222/A/NBP/2015 z dnia 16.11.2015 r. – koszty kwalifikowane operacji z wniosku o przyznanie pomocy wynosiły 4.200.000,00 zł, co stanowi 988.887 euro),
- suma punktów przyznana w trakcie weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy wyniosła 14 pkt, ocena została przeprowadzona w oparciu o ustanowione kryteria przyznawania pomocy,
- wniosek o przyznanie pomocy został umieszczony na liście zakwalifikowanych do współfinansowania operacji dla typu "Budowa lub modernizacja dróg lokalnych" (poz. 127 listy) stanowiącej załącznik do Uchwały NR CVIII/2227/2016 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 14 czerwca 2016 r.).

3. Autoryzacja wniosku.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wszystkie etapy obsługi wniosku o przyznanie pomocy oraz wniosku o płatność końcową tj. kontrola administracyjna, kontrola/wizytacja na miejscu, podpisanie umowy o przyznaniu pomocy, sporządzenie listy płatności, rozpatrzenie nieprawidłowości zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

Potwierdzono, iż błędy stwierdzone podczas kontroli administracyjnej zostały prawidłowo wyjaśnione przez pracowników Samorządu Województwa Lubelskiego, a wyniki kontroli na miejscu zostały uwzględnione w dalszym rozpatrywaniu o przyznanie pomocy oraz wprowadzone do systemu informatycznego.

W trakcie kontroli administracyjnej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego dotyczącej postępowania o udzielenie zamówienia wyboru wykonawcy robót drogowych polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 1355L Szczygły Górne-Sarnów-Siedliska-Burzec została stwierdzona nieprawidłowość polegająca na braku złożeniu oświadczeń o niekaralności przez prokurentów Spółki, której oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 24 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 20.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, co zostało skutkowało zastosowaniem kary administracyjnej w wysokości 5% wartości udzielonego zamówienia.

4. Zgodność z obowiązującymi procedurami.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wszystkie etapy obsługi operacji / płatność zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi procedurami.

Potwierdzono, iż udokumentowane w karcie weryfikacji wniosku czynności zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami, za wyjątkiem niezachowania terminu na rozpatrzenie wniosku o przyznanie pomocy.

Wniosek o przyznanie pomocy został złożony przez Powiat Łukowski w dniu 14.01.2016 r., w dniu tym upływał termin składania wniosków określony w ogłoszeniu o naborze. Zgodnie z treścią § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 04.09.2015 r. w sprawie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1414) właściwy organ samorządu województwa w terminie 4 miesięcy od dnia, w którym upływał termin składania wniosku o przyznanie pomocy obowiązany był wezwać podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy do zawarcia umowy lub poinformować o odmowie przyznania pomocy. W opisanym przypadku termin wezwania wnioskodawcy do podpisania umowy upływał w dniu 16.05.2016 r. Bieg terminu, o którym mowa powyżej został dwukrotnie wstrzymany z uwagi na zaistnienie zdarzeń, o których mowa w § 12 ust. 2 cyt. rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi. W dniu 18.02.2016 r. wnioskodawca został wezwany do uzupełnienia wniosku o przyznanie pomocy, co nastąpiło w dniu 04.03.2016 r., kiedy wpłynęło pismo wraz uzupełnieniem wniosku (przerwa w procedowaniu wniosku trwała 16 dni). Druga przerwa w procedowaniu wniosku trwała 12 dni i wynikała z faktu, że w dniu 28.04.2016 r. wniosek wytypowano do przeprowadzenia wizyty kontrolnej u Beneficjenta. Raport z wizyty na miejscu wpłynął do Oddziału Wdrażania PROW w dniu 09.05.2016 r. Uwzględniając dwukrotne wstrzymanie terminu do rozpatrzenia sprawy (spowodowane przerwami opisanymi powyżej) termin, o którym mowa w § 12 ust. 1 cyt. rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi upływał w przypadku badanego wniosku w dniu 13.06.2016 r., natomiast pismo wzywające beneficjenta do podpisania umowy (znak PW.1.052.2.90.2016.STS) zostało wysłane w dniu 24.06.2016 r. Opóźnienie w rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy wyniosło 11 dni.

Potwierdzono, iż wprowadzenie do systemu informatycznego wniosku o przyznanie pomocy, wniosku o płatność, numeru konta bankowego zostało przeprowadzone zgodnie z procedurami.

5. Wyliczenie wysokości płatności - kwalifikowalność wydatków.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że płatność wybrana do audytu spełnia wymogi kwalifikowalności w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich i została zrealizowana zgodnie z umową o przyznaniu pomocy.

Przeprowadzone czynności potwierdziły prawidłowość wyliczenia kwoty przyznanej pomocy.

W trakcie audytu ustalono, że:

- pomoc przyznana w formie refundacji poniesionych kosztów dotyczyła kosztów przebudowy drogi powiatowej nr 1355L Szczygły Górne-Sarnów-Siedliska-Burzec,
- koszty kwalifikowane wyszczególnione w zestawieniu rzeczowo-finansowym zostały wyliczone na podstawie kosztorysu inwestorskiego i zostały zatwierdzone w budżecie projektu,
- do wniosku o płatność końcową (II etap operacji) dołączono m. in.:
 - 1) fakturę VAT nr [REDAKTOWANO] z dnia 30.06.2017 r. wystawioną przez [REDAKTOWANO] za przebudowę drogi powiatowej nr 1355L na kwotę 2.596.652,26 zł brutto, w tym VAT 485.552,86 zł,
 - 2) wyciąg bankowy nr 4/2017 z dnia 26.07.2017 r.,
 - 3) umowę nr [REDAKTOWANO] zawartą w dniu 02.11.2016 r. pomiędzy Powiatem Łukowskim a [REDAKTOWANO] na roboty budowlane polegające na przebudowie drogi powiatowej nr 1355L zgodnie z przedmiarem robót,
 - 4) kosztorys powykonawczy robót wykonanych w okresie 25.11.2016 r. - 23.06.2017 r. dla II etapu przebudowy drogi powiatowej nr 1355L na kwotę 2.596.652,26 zł,
 - 5) protokół końcowego odbioru zadania polegającego na przebudowie drogi powiatowej nr 1355L z dnia 30.06.2017 r.,
- Beneficjent uzyskał indywidualną interpretację Dyrektora Krajowej Informacji Podatkowej znak I061-IPTPP3.4512.67.2017.1.MWJ z dnia 20.03.2017 r. potwierdzającą brak możliwości odzyskania podatku VAT z faktury dokumentującej realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 1355L”,
- kwota pomocy przyznana w umowie wyniosła 2.672.460,00 zł, co stanowi 63,63% zaplanowanych kosztów kwalifikowanych operacji,
- kwotę przyznanej pomocy pomniejszono o karę administracyjną w wysokości 5% wydatków kwalifikowanych inwestycji nałożoną w związku z naruszeniem ustawy Prawo zamówień publicznych, opisanym poniżej - w punkcie B) 6 niniejszego Podsumowania ustaleń,
- wartość udzielonej pomocy po nałożeniu kary administracyjnej wyniosła 2.605.062,00 zł,
- kwota pomocy wypłaconej w ramach badanego wniosku o płatność końcową (II etap operacji) wyniosła 1.569.636,51 zł.

6. Zgodność ze wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne oraz z zasadami racjonalności i konkurencyjności.

W trakcie audytu ustalono, że Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie przeprowadził kontrolę prawidłowości zamówienia publicznego dotyczącego

1. The first part of the document is a letter from the President of the United States to the Congress, dated January 3, 1862. It is a very important document, as it contains the President's annual message to Congress. The letter is written in a formal, dignified style, and it is one of the most important documents in the history of the United States.

2. The second part of the document is a report from the Secretary of the Interior, dated January 3, 1862. It is a very important document, as it contains the Secretary's annual report to the President. The report is written in a formal, dignified style, and it is one of the most important documents in the history of the United States.

3. The third part of the document is a report from the Secretary of the Treasury, dated January 3, 1862. It is a very important document, as it contains the Secretary's annual report to the President. The report is written in a formal, dignified style, and it is one of the most important documents in the history of the United States.

wyboru wykonawcy robót drogowych polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 1355L, w której stwierdził, że zamawiający nie zweryfikował, czy wszystkie osoby reprezentujące wykonawcę złożyły informacje o niekaralności niezbędne do uznania braku podstaw do wykluczenia wykonawcy na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 20.01.2004 r. prawo zamówień publicznych.

Zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia w terminie do dnia 02.11.2016 r. dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz warunków powodujących brak podstaw do wykluczenia. Wykonawca nie złożył wszystkich wymaganych dokumentów, t.j. nie złożył informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 13, 14 i 21 ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczących prokurentów Spółki. Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 14 ustawy Prawo zamówień publicznych informacje z krajowego rejestru sądowego o niekaralności obowiązani są złożyć m. in. członek zarządu, rady nadzorczej oraz prokurent. Zamawiający nie wezwał wykonawcy do uzupełnienia brakujących dokumentów pomimo posiadania informacji z krajowego rejestru sądowego o ustanowieniu 2 prokurentów Spółki.

W wyniku stwierdzonej nieprawidłowości Samorząd Województwa Lubelskiego, na podstawie załącznika nr 5 do umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0300146/16 z dnia 05.07.2016 r., zastosował korektę finansową za naruszenie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w wysokości 5% poniesionych wydatków kwalifikowanych związanych z badanym zamówieniem.

Wysokość zastosowanej kary administracyjnej obliczono zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 13 stycznia 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu konkurencyjnego wyboru wykonawców zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji i warunków dokonywania zmniejszeń kwot pomocy oraz pomocy technicznej (Dz. U. z 2017 r., poz. 106).

Koszty kwalifikowane wg faktury objętej badaniem wyniosły 2.596.652,26 zł, a poziom dofinansowania według umowy 63,63%.

Kwota pomocy przed korektą wyniosła 1.652.249,00 zł ($2.596.652,26 \text{ zł} \times 63,63\%$).

Kwota korekty kosztów kwalifikowanych wynosi 129.832,61 zł ($2.596.652,26 \text{ zł} \times 5\%$).

Koszty kwalifikowane po korekcie wynoszą 2.466.819,65 zł ($2.596.652,26 - 129.832,61 \text{ zł}$).

Instytucja audytowa nie stwierdziła innych nieprawidłowości w trakcie weryfikacji zamówienia publicznego dotyczącego wyboru wykonawcy robót drogowych polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 1355L.

7. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Na podstawie wniosku o przyznanie pomocy nr UM03-65151-UM0300146/16 złożonego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego, umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0300146/16 z dnia 05.07.2016 r. oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 potwierdzono, że projekt realizowany w ramach Działania 7 Typ 7.2.1 Budowa lub modernizacja dróg lokalnych nie jest objęty pomocą publiczną.

8. Zgodność z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność operacji / płatności z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska, za wyjątkiem nieprawidłowości opisanej poniżej.

W trakcie audytu ustalono, że Wójt Gminy Wojcieszków w dniu 08.08.2016 r. wydał decyzję (znak GPOS.6220.3.2016) o środowiskowych uwarunkowaniach dla planowanego przedsięwzięcia polegającego na przebudowie drogi powiatowej nr 1355L Szczygły Górne – Sarnów – Siedliska – Burzec o łącznej długości 11 km na odcinkach 0+010-1+300 km, 1+400-5+500 km, 8+000-13+610 km, stwierdzającą brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko oraz określającą warunki realizacji przedsięwzięcia.

Wydanie ww. decyzji zostało poprzedzone wydaniem opinii przez Lubelskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego o braku potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko dla planowanego przedsięwzięcia (pismo znak DNS-NZ.7016.133.2016GT z dnia 23.05.2016 r.) oraz wydaniem opinii przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Lublinie o braku konieczności przeprowadzania oceny oddziaływania na środowisko dla planowanego przedsięwzięcia (pismo znak WOOS.4240.95.2016.KK.3 z dnia 30.06.2016 r.).

Przedsięwzięcie było realizowane na podstawie zgłoszenia zamiaru wykonania przebudowy drogi powiatowej nr 1355L Szczygły Górne – Sarnów – Siedliska – Burzec (zgodnie z art. 30 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. prawo budowlane). Zgłoszenia zostały złożone przez Powiat Łukowski do Starostwa Powiatowego w Łukowie Wydział Budownictwa i Architektury w dniu 15.12.2015 r. (dla każdego odcinka przebudowywanej drogi oddzielnie). W dniu 05.01.2016 r. Starostwo Powiatowe przyjęło zgłoszenia i nie wniosło sprzeciwu odnośnie wykonania zaplanowanych robót. Data dokonania zgłoszenia zamiaru wykonania robót to 15.12.2015 r., natomiast data wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla planowanego przedsięwzięcia to 08.08.2016 r. Zgodnie z zapisami art. 72 ust. 1a ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 353) „wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach następuje także przed dokonaniem zgłoszenia budowy lub wykonania robót budowlanych oraz zgłoszenia zmiany sposobu użytkowania obiektu budowlanego lub jego części na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane.”

9. Prawdliwość płatności zrealizowanej na rzecz beneficjenta.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wypłata płatność na rzecz Beneficjenta została zrealizowana w odpowiednim terminie.

W trakcie audytu ustalono, że:

- zgodnie z zapisami § 9 ust. 9 i 10 umowy o przyznaniu pomocy nr 00127-65151-UM0300146/16 z dnia 05.07.2016 r. Agencja dokonuje wypłaty środków finansowych z tytułu pomocy niezwłocznie po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność i otrzymaniu zlecenia płatności, w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność,
- wniosek o płatność końcową został złożony przez Powiat Łukowski do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich w dniu 22.09.2017 r.,
- zlecenie płatność (znak sprawy nr UM03-65151-UM0300146/16) dla Powiatu Łukowskiego na kwotę 1.569.636,51 zł zatwierdzone w dniu 16.11.2017 r. przez Dyrektora Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego zostało wysłane do Departamentu Księgowości Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie w dniu 16.11.2017 r.,

- na podstawie zestawienia zrealizowanych płatności sporządzonego przez Departament Księgowości ARiMR w Warszawie potwierdzono, że płatność została zrealizowana w dniu 04.12.2017 r.
- Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego pomniejszył płatność dla Beneficjenta o kwotę 82.612,49 zł z tytułu kary administracyjnej w wysokości 5% nałożonej w związku z naruszeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, opisanym w cz. B) pkt 6 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Wyliczenie kwoty pomocy:

- koszty kwalifikowane wg faktury objętej badaniem - 2.596.652,26 zł,
- poziom dofinansowania wg umowy 63,63%,
- kwota pomocy przed korektą 1.652.249,00 zł ($2.596.652,26 \text{ zł} \times 63,63\%$),
- wyliczenie kwoty korekty kosztów kwalifikowanych 129.832,61 zł ($2.596.652,26 \text{ zł} \times 5\%$),
- koszty kwalifikowane po korekcie 2.466.819,65 zł ($2.596.652,26 - 129.832,61 \text{ zł}$),
- korekta kwoty pomocy 82.612,49 zł ($129.832,61 \text{ zł} \times 63,63\%$),
- kwota pomocy po korekcie 1.569.636,51 zł ($1.652.249,00 - 82.612,49$).

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Numer płatności	Kwota wydatków niekwalifikowanych (PLN)	Krótki opis ustalenia
002/002/65151-UM0300146/16/01	Stwierdzono uchybienia niefinansowe	Samorząd Województwa nie zachował 4-miesięcznego terminu wynikającego z rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 04.09.2015 r. na rozpatrzenie wniosku o przyznanie pomocy. Opóźnienie wyniosło 11 dni.
		Zgłoszenia zamiaru wykonania robót dla badanego przedsięwzięcia dokonano dnia 15.12.2015 r. tj. przed wydaniem w dniu 08.08.2016 r. decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach inwestycji. Powyższe jest niezgodne z przepisem art. 72 ust. 1a ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko.

Jacek Łepecki
Zastępca Dyrektora Departamentu
Audytu Środków Publicznych

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Raport: Weryfikacja podpisu

Podpis złożony w pliku "Certyfikacja Pismo 045 EFRROW non IACS.(9082105_5979600).pdf" przez "Jacek Łepecki", certyfikatem kwalifikowanym o numerze seryjnym 93605057151444327 wydanym przez CN=CenCert Centrum Certyfikatów Kwalifikowanych,O=Enigma SOI sp. z o.o.,C=PL, został poprawnie zweryfikowany na podstawie listy CRL o numerze seryjnym 140789 z dnia 2019-01-28T08:54:28Z.

Podpis złożony w pliku "Certyfikacja Pismo 045 EFRROW non IACS.xml" przez "Marcin Dziulka" w dniu 2019-01-28 09:38:28, certyfikatem kwalifikowanym o numerze seryjnym 2925557559954335095468401621406489239 wydanym przez CN=CERTUM QCA,O=Asseco Data Systems S.A.,C=PL, został poprawnie zweryfikowany na podstawie listy CRL o numerze seryjnym 64422 z dnia 2019-01-28T08:53:54Z.

Podpis złożony w pliku "Certyfikacja Podsumowanie 045 EFRROW non IACS.(9078571_5979603).pdf" przez "Jacek Łepecki", certyfikatem kwalifikowanym o numerze seryjnym 93605057151444327 wydanym przez CN=CenCert Centrum Certyfikatów Kwalifikowanych,O=Enigma SOI sp. z o.o.,C=PL, został poprawnie zweryfikowany na podstawie listy CRL o numerze seryjnym 140789 z dnia 2019-01-28T08:54:28Z.

KANCELISTA

Tomasz Belcarz

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP25570283

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD MARSZAŁKOWSKI

Identyfikator adresata: umwlv

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: MINISTERSTWO FINANSÓW

Identyfikator nadawcy: bx1qpl265q

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2019-01-28T10:48:44.347

Data wytworzenia poświadczenia: 2019-01-28T10:48:44.347

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK37380881

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 37380881

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. Istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-e69ff761-22e1-11e9-855c-005056bf7761 :

referencja ID-e6a01e70-22e1-11e9-855c-005056bf7761 :

Certyfikacja%20Pismo%20045%20EFRROW%20non%20ACS.xml

referencja ID-e6aca192-22e1-11e9-855c-005056bf7761 : #ID-e6aca190-22e1-11e9-855c-005056bf7761

KANCLISTA

Tomasz Belca