

Izba Administracji Skarbowej w Lublinie
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie E FTA

Znak Sprawy 0601-ICE.521.43.2025

Podsumowanie ustaleń dokonanych
dla płatności nr 001/001/65150-UM0310356/22/01
w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego
w ramach prowadzonego audytu certyfikującego
Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju
Obszarów Wiejskich

Lublin, 29 sierpnia 2025 roku

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie i dotyczył sprawdzenia poprawności działań związanych z dokonaniem płatności na operację realizowaną w ramach Działania 7: „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, Poddziałania 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: „Gospodarka wodno-ściekowa”:

- zlecenie płatności numer: 001/001/65150-UM0310356/22/01,
- numer identyfikacyjny Beneficjenta: 063196754 ,
- tytuł operacji: „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek”. Operacja realizowana jest w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Audyt został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Lublinie (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta	Data prowadzenia czynności w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie (w tym w siedzibie IAS i w ramach pracy zdalnej na dokumentach pozyskanych w formie elektronicznej)
Mirosław Kujawa	Główny specjalista	26.08.2025 r.	01.08 – 29.08.2025 r.
Izabela Wichlaj	Starszy specjalista	26.08.2025 r.	21.08 – 28.08.2025 r.

Kontrola (wizyta w miejscu) dotycząca badanej operacji została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego 22.10.2024 r.

Rekontrola (wizyta w miejscu) została zrealizowana przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Lublinie 26.08.2025 r. u Beneficjenta, w siedzibie Urzędu oraz w miejscach realizacji operacji.

W trakcie czynności związanych z przeprowadzeniem audytu analizą objęto następujące dokumenty:

- Program Rozwoju Obszaru Wiejskich na lata 2014-2020;
- ogłoszenie o naborze wniosków o przyznanie pomocy finansowej na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa” 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, zamieszczone od 26.07.2022 r. na stronie internetowej www.prow.lubelskie.pl;
- uchwałę nr XCV/1758/2025 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 4 marca 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zatwierdzenia listy operacji informującej o kolejności przysługiwania pomocy w ramach operacji typu "Gospodarka wodno-ściekowa" w ramach poddziałania 7.2 „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi

- na obszarach wiejskich” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020, dla naboru trwającego od dnia 25.08.2022 r. do dnia 14.10.2022 r.;
- Książkę procedur Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 Obsługa wniosku o przyznanie pomocy w ramach działania 7 Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich PROW na lata 2014- 2020 (KP-611-349-ARiMR/6/z);
 - Książkę procedur Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 Obsługa wniosku o płatność w ramach działania 7 Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich PROW na lata 2014- 2020 (KP-611-350-ARiMR/5/z);
 - Książkę Procedur Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 dotyczącą weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (KP-611-357-ARiMR/5/z);
 - Książkę procedur Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 dotyczącą przeprowadzania czynności kontrolnych w ramach działań związanych z „Inwestycjami w środki trwałe”, „Podstawowymi usługami i odnową wsi na obszarach wiejskich” oraz „Leader” – delegowanych do Samorządów Województw w ramach PROW na lata 2014-2020 (KP-611-344-ARiMR/8/z)
 - wniosek Beneficjenta o przyznanie pomocy na operację „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek”, złożony 14.10.2022 r. w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego, Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich, ze zmianami (ostateczna wersja przed podpisaniem umowy data wpływu 22.03.2023 r.) wraz z wymaganymi załącznikami;
 - korespondencję dotyczącą uzupełnienia dokumentacji aplikacyjnej na etapie weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy;
 - Interpretacje indywidualne Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej nr:
 - 0114-KDIB4-1.4012.394.2023.1.BS z 20.07.2023 r.;
 - 0114-KDIB4-1.4012.230.2023.3.BS z 11.08.2023 r.;
 - kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy (druk K-2/349) zatwierdzoną 28.10.2024 r.;
 - deklaracje bezstronności podpisane przez pracowników Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego uczestniczących w procesie wdrażania wniosku o przyznanie pomocy, w procesie oceny realizacji operacji oraz kontroli operacji;
 - zakresy obowiązków oraz dokumentację potwierdzającą wykształcenie i kwalifikacje, wybranych pracowników Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego procedujących wnioski o przyznanie płatności oraz wnioski o płatność;
 - zaświadczenia ze szkoleń pracowników Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego oceniających wnioski o przyznanie pomocy oraz wnioski o płatność na operację „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek”;
 - pismo znak: UM03-65150-UM0310356/22 RR.I.052.8.65.2022.ADB z 12.04.2023 r. informujące Beneficjenta o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy na operację: „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek” i zaproszeniu do podpisania umowy;
 - umowę o przyznaniu pomocy Nr 00194-65150-UM0310356/22 wraz załącznikami zawartą 25.04.2023 r. pomiędzy Samorządem Województwa Lubelskiego z siedzibą w Lublinie, ul. A. Grottgera 4, 20-029 Lublin, a Beneficjentem Gminą Ostrówek z siedzibą w Ostrówek-Kolonia 32, 21-102 Ostrówek oraz aneksy do umowy: nr 1 z 29.12.2023 r., i nr 2

z 27.02.2024 r.; tytuł operacji: „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek”.

- wniosek o płatność wraz z wymaganymi załącznikami złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich 29.04.2024 r. oraz jego wersją ostateczną złożoną 11.09.2024 r.;
- korespondencję dotyczącą uzupełnienia dokumentacji na etapie weryfikacji wniosku o płatność, w tym m.in.: wezwania z 05.06.2024 r. i 26.08.2024 r. do usunięcia braków w złożonym wniosku o płatność;
- dowody poniesienia wydatków wykazanych we wniosku o płatność:

L.p.	Numer dokumentu	Data wystawienia	NIP wystawcy	Nazwa towaru/ usługi	Kwota wydatków kwalifikowanych /zł/
1	FV/11/2022/10	24.10.2022	537-201-26-57	Przygotowanie Programu Funkcjonalno- Użytkowego	20 000,00
2	6/2024/WDR	29.01.2024	946-229-12-03	Budowa sieci wodociągowej	460 000,00
3	09/02/2024	21.02.2024	832-182-89-07	Budowa oczyszczalni ścieków przy SP w Dębicy	180 072,00
4	FS 08/04/2024	19.04.2024	832-182-89-07	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków	3 874 500,00
				Razem	4 534 572,00

- protokoły odbioru robót, dowody zapłaty do ww. faktur;
- Zarządzenie Nr 46/2023 Wójta Gminy Ostrówek z dnia 21 czerwca 2023 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont, sposobu ewidencjonowania i finansowania wydatków na realizację operacji: „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020;
- Zarządzenie Nr 25/2024 Wójta Gminy Ostrówek z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie wprowadzenia zmian w szczegółowych zasadach rachunkowości oraz planu kont, sposobu ewidencjonowania i finansowania wydatków na realizację operacji: „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020
- wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu pn. „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek”;
- kartę weryfikacji wniosku o płatność (druk K-2/350) zatwierdzoną 28.10.2024 r.;
- pismo znak UM03-65150-UM0310356/22, RR.II.052.8.65.2022.MFR z 29.10.2024 r. skierowane do Beneficjenta – Gminy Ostrówek informujące o zakończonej weryfikacji wniosku o płatność i przekazaniu 28.10.2024 r. zlecenia płatności do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa;
- raport z czynności kontrolnych nr 03/7.2.2/0287/24 „Wizyta na zlecenie” przeprowadzonej u Beneficjenta 22.10.2024 r.;
- Zlecenie płatności nr 001/001-65150-UM0310356/22/01 (druk Z-1/308) z 28.10.2024 r. dotyczące dokonania przelewu na kwotę 4 534 572,00 zł;

- zestawienie zrealizowanych płatności w okresie od 01.11.2024 r. do 15.11.2024 r. w ramach PROW 2014-2020. (wydruk z EBSUE z 20.11.2024 r.), potwierdzające realizację płatności nr 3704098711 dla Gminy Ostrówek w kwocie 4 534 572,00 zł w dniu 13.11.2024 r.

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 punkcie A) niniejszego Podsumowania ustaleń.

W trakcie audytu sprawdzono, czy wniosek o przyznanie pomocy złożony został w terminie określonym w ogłoszeniu Zarządu Województwa Lubelskiego o możliwości składania wniosków o przyznanie pomocy na operacji typu „Gospodarka wodno-ściekowa” 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.

Sprawdzono także, czy wniosek o płatność końcową został złożony w terminie wskazanym w umowie o przyznaniu pomocy.

1.2. Czy wniosek został prawidłowo zarejestrowany?

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

W trakcie audytu sprawdzono, czy wniosek o przyznanie pomocy złożony przez Gminę Żółkiewka Ostrówek na realizację operacji „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek” oraz wniosek o płatność końcową zostały prawidłowo zarejestrowane.

1.3. Czy wniosek jest kompletny wraz z załączoną dokumentacją?

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

W badanym obszarze sprawdzono, czy została przeprowadzona weryfikacja poprawności i kompletności złożonego wniosku o przyznanie pomocy i wniosku o płatność końcową.

2. Czy badana płatność jest zgodna z zasadami programu i ustawodawstwem wspólnotowym i krajowym?

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

W badanym obszarze sprawdzono, czy badana płatność w ramach Działania 7 „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 7.2.2 „Gospodarka wodno-ściekowa” jest zgodna z zasadami programu oraz ustawodawstwem wspólnotowym i krajowym.

3. Czy przebieg procesu autoryzacji był prawidłowy?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A) niniejszego Podsumowania ustaleń. Sprawdzono, czy:

- wpływ wniosku o przyznanie pomocy i wniosku o płatność został zarejestrowany zgodnie z procedurami ARiMR;
- dane z wniosków zostały wprowadzone do systemu informatycznego;
- wniosek o przyznanie pomocy i wniosek o płatność były kompletne;
- do wniosków załączono wszystkie niezbędne dokumenty;
- osoby obsługujące wniosek o przyznanie pomocy i wniosek o płatność miały ukończone szkolenie i zdany egzamin z obsługi wniosku o przyznanie pomocy i wniosku o płatność w ramach działania: 7 Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich PROW na lata 2014-2020;
- wynik weryfikacji został zatwierdzony przez upoważnioną osobę.

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

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

W badanym obszarze sprawdzono czy obsługa badanej operacji i płatności w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” dokonana została zgodnie z obowiązującymi procedurami.

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

Badaniem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń.

W trakcie przeprowadzonego audytu, w badanym obszarze sprawdzono w szczególności, czy:

- kwoty kosztów kwalifikowalnych wykazane w zestawieniu rzeczowo-finansowym z realizacji operacji są zgodne z wykazem faktur dokumentujących poniesione koszty zawartym we wniosku o płatność;
- koszty wykazane w badanym wniosku o płatność są zgodne z założeniami i celami operacji, zostały uwzględnione w budżecie projektu oraz czy zgodne z umową o przyznaniu pomocy,
- zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki, zadeklarowane we wniosku o płatność objętym audytem, porównano z dokumentami źródłowymi: fakturami oraz dowodami zapłaty za roboty budowlane i nadzór inwestorski, w celu sprawdzenia: daty ich wystawienia, okresu jakiego dotyczą, oraz czy zostały przedstawione we wnioskach o płatność tylko jeden raz. Zbadano również, czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie operacji z aneksami;
- badana operacja nie została objęta podwójnym dofinansowaniem;
- w badanym wniosku o płatność udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie;
- Beneficjent prowadzi odrębny system rachunkowy dla operacji;
- prawidłowo udokumentowano realizację zakresu rzeczowo-finansowego operacji;
- poniesione koszty zostały zrealizowane w formie rozliczenia bezgotówkowego;
- protokoły odbioru robót potwierdzają wykonanie zakresu określonego w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji;

- poziom kosztów ogólnych wymienionych w zestawieniu rzeczowo-finansowym nie przekracza poziomu 10% pozostałych kosztów kwalifikowalnych (inwestycyjnych);
- cel operacji i zakładane wskaźniki zostały osiągnięte;
- ujęte we wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót budowlanych i usług;
- wnioskowana kwota pomocy jest poprawnie wyliczona i nie przekracza kwoty określonej w umowie.

6. Czy badana płatność jest zgodna ze wspólnotowymi oraz krajowymi zasadami dotyczącymi przeprowadzania postępowań o zamówienie publiczne oraz z zasadami racjonalności i konkurencyjności?

Beneficjent zalicza się do podmiotów zobowiązanych do stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. 2019 poz. 2019, ze zm.).

W badanym obszarze audytem objęto niżej wskazane postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa (powyżej/ poniżej progów UE/ tryb postępowania)	Wartość postępowania określona w umowie o udzielenie zamówienia (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania w badanym wniosku o płatność
1.	Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek	Część 1: 3.271.517,27 zł (734.578,15 euro) Część 2: 161.891,30 zł (36.350,66 euro) Część 3: 474.597,50 zł (106.564,91 euro) Poniżej progów UE/Tryb podstawowy bez negocjacji	Część 1: Umowa nr IR.272.7.2023 - 3.939.075,00 zł Część 2: Umowa nr IR.272.8.2023 - 184.500,00 zł Część 3: Umowa Nr 272.6.2023 - 587.940,00 zł Bez zmian na dzień badania	Część 1: 3.874.500,00 zł Część 2: 180.072,00 zł Część 3: 460.000,00 zł
2.	Wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego dla zadania pn.: „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek”.	20.000,00 zł Rozeznanie rynku	24.600,00 zł Bez zmian na dzień badania	24.600,00 zł

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń oraz dokumentację przeprowadzonych postępowań:

- 1) dla postępowania „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek” w szczególności:
 - plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023. Wersja nr 1, zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.01.2023 nr 2023/BZP 00029067/01/P,
 - szacunkowe zestawienie kosztów z 08.02.2023 r.,

- protokół z szacowania wartości zamówienia z 13.06.2023 r.,
- wniosek o zatwierdzenie trybu zamówienia publicznego z 13.06.2023 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu nr 2023/BZP 00257541 z 13.06.2023 r.,
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2023/BZP 00275399 z 26.06.2023 r.,
- specyfikację warunków zamówienia (znak postępowania: IR.271.10.2023) z 13.06.2023 r.,
z załącznikami:
 - załącznik Nr 1 – Program Funkcjonalno-Użytkowy (PFU) wraz z załącznikami,
 - załącznik Nr 2.1 – Projekt umowy dla części 1 zamówienia,
 - załącznik Nr 2.2 – Projekt umowy dla części 2 zamówienia,
 - załącznik Nr 2.3 – Projekt umowy dla części 3 zamówienia,
 - załącznik Nr 3 – Wzór oświadczenia wykonawcy/wykonawcy wspólnie ubiegającego się o udzielenie zamówienia składanego na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy Pzp,
 - załącznik Nr 3a – Wzór oświadczenia podmiotu udostępniającego zasoby składanego na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy Pzp,
 - załącznik Nr 4 – Wzór oświadczenia wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia,
 - załącznik Nr 5 – Wzór wykazu robót budowlanych,
 - załącznik Nr 6 – Wzór wykazu osób,
 - załącznik Nr 7 – Wzór formularza ofertowego,
 - załącznik Nr 8 – Minimalne parametry urządzeń – dla 1 i 2 części zamówienia,
- pytania od wykonawców oraz odpowiedzi Zamawiającego,
- informację z otwarcia ofert z 04.07.2023 r.,
- raporty z przebiegu otwarcia ofert wygenerowane na platformie e-Zamówienia,
- oświadczenia kierownika Zamawiającego, członków komisji przetargowej składane na podstawie art. 56 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- oferty złożone przez wykonawców,
- raporty z weryfikacji podpisów wygenerowane z systemu Szafir 2.0.0,
- pisma Zamawiającego i wykonawców dotyczące przedłużenia terminu związania ofertą,
- korespondencję prowadzoną pomiędzy Zamawiającym a wybranymi wykonawcami dotyczącą przedmiotowych środków dowodowych,
- przedmiotowe środki dowodowe złożone przez wybranych wykonawców,
- informację o wyborze oferty najkorzystniejszej w zakresie 1 części zamówienia z 14.09.2023 r.,
- informację o wyborze oferty najkorzystniejszej w zakresie 2 części zamówienia z 14.09.2023 r.,
- informację o wyborze oferty najkorzystniejszej w zakresie 3 części zamówienia z 30.08.2023 r.,
- informację o odrzuceniu oferty z 30.08.2023 r.,
- raport dotyczący postępowania i zdarzeń wygenerowany na platformie e-Zamówienia z 07.11.2023 r.,
- umowę nr 272.6.2023 zawartą 06.09.2023 r. z WODROL Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie, ul. Misjonarska 20, 20-107 Lublin na kwotę 587.940,00 zł wraz z aneksem nr 1 zawartym 11.09.2023 r. oraz aneksem nr 2 zawartym 27.10.2023 r.,

- umowę nr IR.272.7.2023 zawartą 10.10.2023 r. z FRANKOMAX Łukasz Frankowski z siedzibą w Łaszewie Rządowym 97a, 98-324 Wierchlas na kwotę 3.939.075,00 zł wraz z aneksem nr 1 zawartym 10.10.2023 r. oraz aneksem nr 2 zawartym 17.11.2023 r.,
 - umowę nr IR.272.8.2023 zawartą 10.10.2023 r. z FRANKOMAX Łukasz Frankowski z siedzibą w Łaszewie Rządowym 97a, 98-324 Wierchlas na kwotę 184.500,00 zł wraz z aneksem nr 1 zawartym 10.10.2023 r.,
 - wyjaśnienia dotyczące aneksu nr 2 do umowy IR.272.7.2023 z dnia 10.10.2023 – pismo z 10.09.2024 r.,
 - notatkę służbową dotyczącą zmiany treści umowy z wykonawcą FRANKOMAX z 13.11.2023r.,
 - pismo FRANKOMAX z 25.09.2023 r. dotyczące przedłużenia terminu realizacji zadań,
 - pismo FRANKOMAX z 08.11.2023 r. wnioskujące o przedłużenie terminu prac projektowych,
 - protokoły postępowania w trybie podstawowym dla każdej części zamówienia,
 - pismo Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich nr RR-I.052.8.55.2022.KRK z 18.12.2023 r.,
 - stanowisko Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich odnośnie poprawności zawarcia aneksów z 08.10.2024 r.
- 2) dla postępowania przeprowadzonego na podstawie rozeznania rynku na „Wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego dla zadania pn.: „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek””:
- regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Ostrówek o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 15/2021 Wójta Gminy Ostrówek z 12.02.2021 r.,
 - zapytanie dotyczące szacowania wartości zamówienia (znak sprawy nr: IR.2600.71.20220 z 26.09.2022 r.,
 - maile adresowane do trzech potencjalnych wykonawców dotyczące zapytania ofertowego z 26.09.2022 r.,
 - formularz oferty szacowania wartości zamówienia złożony przez Biuro Projektów i Wycen Majątkowych „MDM” Piotr Dawidziuk,
 - zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 07.10.2022 r.,
 - notatkę z przeprowadzonego rozeznania rynku zamówienia o wartości 10.000,00 – 50.000,00 zł netto włącznie zatwierdzoną przez Wójta Gminy Ostrówek,
 - umowę o dzieło Nr IR.2600.71.2022 dn. 07.10.2022 r. z Biuro Projektów i Wycen Majątkowych „MDM” Piotr Dawidziuk.

W trakcie prowadzonego audytu sprawdzono, czy powyższe zamówienia publiczne udzielone zostało zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz czy dana usługa została wykonana po cenie nie wyższej niż cena rynkowa.

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

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

Sprawdzono status prawny Beneficjenta oraz porównano zapisy Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020 z treścią wniosku i umowy o dofinansowanie projektu celem

sprawdzenia, czy otrzymane przez Beneficjenta dofinansowanie na realizację operacji 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 oraz opinię Wójta Gminy Ostrówek z 10.09.2024 r., że operacja nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach (pismo IR.6220.5.2024.MS).

Sprawdzono, czy przedsięwzięcie jest objęte zakresem dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko.

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 badanym obszarze sprawdzono, czy:

- płatność została przekazana Beneficjentowi w terminie zgodnym z wymogami określonymi w prawodawstwie wspólnotowym i krajowym;
- nie nastąpiło nieuzasadnione pomniejszenie płatności.

1) USTALENIA

1. Prawidłowość złożenia wniosku.

1.1. Terminowość złożenia wniosków.

Wniosek o przyznanie pomocy został złożony do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego, Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich 14.10.2022 r., tj. w terminie wskazanym w ogłoszeniu o naborze dla operacji typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach Poddziałania 7.2 "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. W ww. ogłoszeniu wskazano termin składania wniosków od 25.08.2022 r. do dnia 14.10.2022 r.

Badany wniosek o płatność zgodnie umową o dofinansowanie (§ 7 ust.1 pkt 1 umowy) winien zostać złożony po zakończeniu realizacji całości operacji, w terminie od 01.12.2023 r. do 31.12.2023 r. W wyniku podpisania aneksu nr 1 do umowy o przyznanie pomocy zmieniono termin złożenia wniosku na okres od 01.04.2024 r. do 30.04.2024 r.;

Beneficjent złożył wniosek o płatność do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich w dniu 29.04.2024 r.

1.2. Rejestracja wniosku.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wniosek o przyznanie pomocy oraz wniosek o płatność zostały prawidłowo zarejestrowane.

Zgodnie z obowiązującą wersją Książki Procedur KP-611-349-ARiMR/6/z obsługi wniosku o przyznanie pomocy, w ramach działania: 7 Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich, pracownik kancelaryjny dokonał przyjęcia badanego wniosku o przyznanie pomocy

poprzez opieczątowanie pieczęcią wpływu, odnotowanie daty, złożenie podpisu oraz nadanie numeru sprawy.

Wnioskowi o przyznanie pomocy nadano numer sprawy: UM03-65170-UM0310356/22, znak sprawy RR.052.8.65.2022 i został zarejestrowany pod numerem P.3260.10.2022. Wniosek o przyznanie pomocy został zarejestrowany 14.10.2022 r.

Zgodnie z obowiązującą wersją Książki Procedur KP-611-350-ARiMR/5/z obsługi wniosku o płatność w ramach działania: 7 Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich – pracownik kancelaryjny dokonał przyjęcia badanego wniosku o płatność poprzez opieczątowanie pieczęcią wpływu, odnotowanie daty, złożenie podpisu, nadanie znaku sprawy oraz sprawdzenie, czy ilość załączników dołączonych do wniosku jest prawidłowa i odpowiada liczbie wskazanej we wniosku.

Wniosek o płatność zarejestrowano 29.04.2024 r. pod numerem P.7464.04.2024.

1.3. Kompletność wniosku wraz z załączoną dokumentacją.

W zakresie objętym audytem potwierdzono kompletność ostatecznej wersji złożonego wniosku o przyznanie pomocy oraz wniosku o płatność.

Potwierdzono, że pracownicy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego badali wniosek o przyznanie pomocy oraz wniosek o płatność pod względem ich prawidłowości i kompletności.

Złożony przez Gminę Ostrówek wniosek o przyznanie pomocy oraz wniosek o płatność końcową w wyniku dokonanych uzupełnień i poprawek uznane zostały za prawidłowo wypełnione oraz kompletne, zawierały niezbędne dokumenty (załączniki) wykazane w formularzach wniosków.

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

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

W trakcie audytu operacji pod nazwą „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek”, typu 7.2.2 Gospodarka wodno-ściekowa ustalono, że:

- Gmina Ostrówek będąc Wnioskodawcą ubiegającym się o wsparcie nie podlega wykluczeniu z otrzymania pomocy finansowej, o którym mowa w art. 35 ust. 5 i 6 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 640/2014 oraz że nie podlega zakazowi dostępu do środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.);
- Wnioskodawca spełnił warunki i kryteria określone w § 4 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa” 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 " (tekst jednolity Dz.U. z dnia 25 marca 2020 r. poz. 526);
- koszty zadeklarowane przez Wnioskodawcę we wniosku o przyznanie pomocy są zgodne z kategoriami kosztów wymienionymi w § 5 ww. rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lipca 2016 r. i spełniają wymagania kwalifikowalności określone w tym rozporządzeniu;

- Wnioskodawca Gmina Ostrówek będący jednostką sektora finansów publicznych nie był zobowiązany do składania zabezpieczenia w postaci weksla niezupelnego (in blanco) wraz z deklaracją wekslową;
- liczba punktów jaką otrzymała w wyniku oceny operacja pn. „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek” jest zgodna z zapisami karty weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy;
- uchwałą Nr CDXIX/7287/2022 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie zatwierdzenia listy operacji informującej o kolejności przysługiwania pomocy w ramach operacji typu "Gospodarka wodno-ściekowa" w ramach poddziałania 7.2 „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020, dla naboru trwającego od dnia 25.08.2022 r. do dnia 14.10.2022 r., badana w ramach prowadzonego audytu operacja została zakwalifikowana do współfinansowania;
- realizowana przez Beneficjenta operacja pn. „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek” jest operacją jednoetapową;
- Beneficjent złożył wniosek o płatność końcową 29.04.2024 r. z zachowaniem terminu określonego w umowie o przyznanie pomocy;
- wysokość refundacji poniesionych kosztów kwalifikowanych we wniosku o płatność objętym badaniem wyniosła 100,00% i jest zgodna z zapisami w § 4 ust. 1 umowy o przyznaniu pomocy nr 00194-65150-UM0300204/22 zawartej 25.08.2023 r. pomiędzy Samorządem Województwa Lubelskiego a Gminą Ostrówek koszty wykazane w badanym wniosku o płatność poniesione zostały po złożeniu wniosku o przyznanie pomocy.

Na podstawie wymienionych powyżej ustaleń stwierdzono, że objęta badaniem w ramach prowadzonego audytu płatność nr 001/001/65150-UM0310356/22/01 spełnia wymogi kwalifikowalności.

3. Autoryzacja wniosku.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wszystkie etapy obsługi wniosku o przyznanie pomocy i wniosku o płatność, tj. przyjęcie i rejestracja wniosku, weryfikacja kompletności wniosku, usunięcie braków formalnych, kontrola, sporządzenie zlecenia płatności zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

Wynik wizyty został uwzględniony w dalszym rozpatrywaniu wniosku o płatność.

Dane dotyczące operacji zostały wprowadzane do systemu informatycznego OFSA PROW 2014-2020.

W trakcie wizyty w miejscu przeprowadzonej przez pracowników Organu Certyfikującego (Izby Administracji Skarbowej w Lublinie) dokonano wglądu w posiadaną przez Beneficjenta pomocy dokumentację przeprowadzonych inwestycji w ramach operacji „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek”. Dla badanej operacji Beneficjent prowadzi, w wersji papierowej oddzielny system rachunkowości.

W trakcie wizyty w miejscu dokonano oględzin sieci wodociągowej, oczyszczalni ścieków przy SP w Dębicy oraz 48 przydomowych oczyszczalni ścieków.

W miejscach realizacji projektu umieszczone zostały tablice informacyjne zawierające właściwe elementy, oznaczenia graficzne i informacje. Przeprowadzona przez audytujących

wizytacja w miejscu inwestycji potwierdza zrealizowanie operacji i prawidłowość dokumentacji weryfikowanej w trakcie kontroli pierwotnej.

4. Zgodność z obowiązującymi procedurami.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż wszystkie etapy obsługi operacji, wniosku o przyznanie płatności i wniosku o płatność zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi procedurami, za wyjątkiem opisanego poniżej ustalenia dotyczącego terminowości wypłaty dofinansowania.

Udokumentowane w kartach weryfikacji wniosków o przyznanie płatności i wniosku o płatność czynności zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami.

Wprowadzenie do systemu informatycznego wyników raportu z kontroli w miejscu oraz numeru konta bankowego zostało przeprowadzone zgodnie z procedurami.

Zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa” 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 - w terminie 6 miesięcy od dnia, w którym upływa termin składania wniosków o przyznanie pomocy, właściwy organ samorządu województwa wzywa wnioskodawcę do zawarcia umowy. Ustalono, że od dnia upływu terminu do składania wniosków (14.10.2022 r.) do dnia wezwania wnioskodawcy (12.04.2023 r.) nie minęło 6 miesięcy – termin został dotrzymany.

Zgodnie z § 23 ust. 1 ww. rozporządzenia wypłaty środków finansowych z tytułu pomocy dokonuje się niezwłocznie po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność, nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność. Ustalono, że wniosek o płatność wpłynął 29.04.2024 r. a wypłaty środków dokonano 13.11.2024 r. Po uwzględnieniu wstrzymania biegu terminu związanego z wezwaniem do uzupełnienia wniosku o płatność (od 05.06 do 21.06.2024 r. i od 26.08. do 11.09.2024 r.) termin wypłaty został przekroczony o 75 dni.

W trakcie prowadzonego audytu operacji pn. „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek” stwierdzono, że :

- kwoty kosztów kwalifikowalnych z zestawienia rzeczowo-finansowego z realizacji operacji są zgodne z wykazem faktur dokumentujących poniesione koszty zawartym we wniosku o płatność;
- koszty wykazane w badanym wniosku o płatność są zgodne z założeniami i celami operacji, zostały uwzględnione w budżecie projektu oraz są zgodne z umową o przyznaniu pomocy;
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o przyznaniu pomocy wraz z aneksami;
- badana operacja nie została objęta podwójnym dofinansowaniem;
- w badanym wniosku o płatność udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy o przyznanie pomocy;
- Beneficjent prowadzi odrębny system rachunkowy dla operacji, w sposób umożliwiający identyfikację dokonanych zapisów z badaną operacją, a wszystkie wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały zarejestrowane w systemie księgowym;
- prawidłowo udokumentowano realizację zakresu rzeczowo-finansowego operacji;

- wszystkie wydatki ujęte w badanym wniosku zostały poniesione z rachunku bankowego Beneficjenta;
- protokoły odbioru robót potwierdzają wykonanie zakresu określonego w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji;
- cel operacji i zakładane wskaźniki zostały osiągnięte;
- ujęte we wniosku o płatność wydatki odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót budowlanych i usług co potwierdzono w trakcie wizyty w miejscu, przeprowadzonej 26.08.2025 r. oraz oględzin miejsca inwestycji realizowanej przez Beneficjenta;
- wnioskowana kwota pomocy jest poprawnie wyliczona i nie przekracza kwoty określonej w umowie z aneksami ,
- wyniki wizyty w miejscu przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego 22.10.2024 r. zostały uwzględnione przy naliczaniu płatności,
- kwota należnej płatności wynosi 4 534 572,00 zł wynika z wartości poniesionych wydatków kwalifikowalnych i wskaźnika dofinansowania wskazanego w umowie o przyznaniu pomocy Nr: 00194-65150-UM0310356/22 (100,00 %).

5. Wyliczenie wysokości płatności - kwalifikowalność wydatków.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, wybrana do audytu płatność nr 3704098711 na kwotę 4 534 572,00 zł spełnia wymogi kwalifikowalności w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich i jest zgodna z umową o przyznaniu pomocy nr 00194-65150-UM0310356/22 z 25.04.2023 r. zawartą pomiędzy Samorządem Województwa Lubelskiego a Beneficjentem Gminą Ostrówek.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych oraz wykonanie usług po cenie nie wyższej niż cena rynkowa.

Dla postępowania na „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek” ustalono, że:

- postępowanie zostało przeprowadzone w oparciu o odpowiednie przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. 2019 poz. 2019, ze zm.),
- Zamawiający zastosował właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – tryb podstawowy bez negocjacji,
- sposób ustalenia szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia został przeprowadzony i udokumentowany przez Zamawiającego zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- Zamawiający nie zaniżył wartości zamówienia ani nie podzielił zamówienia na odrębne zamówienia,
- ustalenia wartości przedmiotu zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- Zamawiający dokonał podziału zamówienia na trzy części,
- Zamawiający opublikował ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na platformie zakupowej,
- ogłoszenie udostępnione na platformie zakupowej:
 - nie zawierało innych informacji niż informacje zawarte w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych,

- zawierało datę zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP),
 - nie zostało umieszczone na platformie przed jego zamieszczeniem w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- Zamawiający udokumentował fakt zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz przechowuje dowód jego zamieszczenia w BZP,
 - termin na składanie ofert został ustalony dla robót budowlanych: nie krótszy niż 14 dni,
 - Zamawiający zmienił treść ogłoszenia o zamówieniu i zamieścił w BZP ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, przedłużył termin składania ofert o czas niezbędny do wprowadzenia zmian w ofertach, niezwłocznie po zamieszczeniu zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu w BZP udostępnił ogłoszenie o zmianie ogłoszenia na platformie zakupowej,
 - Zamawiający nie zmienił treści Specyfikacji Warunków Zamówienia (SWZ) po upływie terminu składania ofert,
 - Zamawiający nie przeprowadził przed wszczęciem postępowania wstępnych konsultacji rynkowych,
 - Zamawiający zapewnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych aż do dnia udzielenia zamówienia,
 - SWZ zawiera wszystkie wymagane informacje,
 - wykonawcy zwracali się o wyjaśnienie treści SWZ i Zamawiający udzielił odpowiedzi w terminie oraz zamieścił treść zapytań wraz z wyjaśnieniami (bez ujawniania źródła zapytania) na stronie internetowej prowadzonego postępowania,
 - warunki udziału w postępowaniu (w tym dotyczące wykonawców składających wspólnie ofertę) opisane w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SWZ zapewniały zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz były zgodne z zasadami proporcjonalności oraz przejrzystości,
 - opis przedmiotu zamówienia określony w dokumentach zamówienia (ogłoszenie o zamówieniu i SWZ) zapewniał zachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz był zgodny z zasadami proporcjonalności i przejrzystości, a także był wystarczający i dokładny,
 - kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej podpisali oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - w każdej z trzech części postępowania złożono oferty,
 - daty złożenia ofert były zgodne z terminem składania ofert określonym w ogłoszeniu o zamówieniu,
 - wykonawcy dołączyli do oferty aktualne na dzień składania ofert (art. 125 ust. 1) oświadczenia potwierdzające, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia, w zakresie wskazanym przez Zamawiającego,
 - w postępowaniu nie wykluczono wykonawcy,
 - w części 3 odrzucono ofertę INSTAL-SERWIS LUBARTÓW Wojciech Osiecki na podst. art. 226 ust. 1 pkt 12) w związku z art. 266 ustawy Prawo zamówień publicznych – wykonawca nie wyraził pisemnej zgody na przedłużenie terminu związania ofertą,
 - Zamawiający dokonał oceny ofert na podstawie kryteriów określonych w dokumentach zamówienia, a kryteria te były związane z przedmiotem zamówienia i odnosiły się wyłącznie do oferty, a nie do właściwości wykonawcy (w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej),

- Zamawiający niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamieścił stosowną informację na swojej platformie zakupowej,
- protokoły z postępowania o udzielenie zamówienia oraz załączniki do niego dokumentują ocenę i wybór ofert każdej części zamówienia,
- w toku czynności poprzedzających wszczęcie postępowania przetargowego oraz w toku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały zachowane zasady uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców oraz proporcjonalności i przejrzystości,
- umowa z wybranym wykonawcą została zawarta w formie pisemnej na czas określony.

Dla postępowania na „Wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego dla zadania pn.: „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek ustalono, że:

- Zamawiający przeprowadził rozeznanie rynku zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Ostrówek,
- Zamawiający rozesłał drogą elektroniczną zapytanie ofertowe do trzech potencjalnych wykonawców,
- ofertę uzyskano od Biuro Projektów i Wycen Majątkowych „MDM” Piotr Dawidziuk na kwotę 24.600,00 zł brutto (20.000,00 zł netto),
- zamawiający udokumentował przeprowadzenie rozeznania rynku,
- zawarto umowę o dzieło z wykonawcą na kwotę nie wyższą niż cena rynkowa.

Badane zamówienia podlegały kontroli przez Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich, Oddział Kontroli Zamówień Publicznych znak sprawy UM03-65150-UM0310356/22 RR-I.052.8.55.2023.KRK. W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie badanych postępowań.

7. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Beneficjentem pomocy jest jednostka samorządu terytorialnego Gmina Ostrówek. Przedmiotem inwestycji jest budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek.

8. Zgodność z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność operacji i płatności z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

W trakcie audytu ustalono, że operacja pn. „Budowa infrastruktury wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Ostrówek” nie jest objęta obowiązkiem wykonania oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko, co znalazło potwierdzenie w opinii wydanej przez Wójta Gminy Ostrówek.

Charakter i zakres prac zrealizowanych w ramach operacji wskazuje iż badany projekt nie jest objęty zakresem Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko, zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r.

9. Prawdliwość płatności zrealizowanej na rzecz beneficjenta

Zgodnie z § 23 ust. 1 rozporządzenia r Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa” 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 wypłaty środków finansowych z tytułu pomocy dokonuje się niezwłocznie po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność, nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność. Ustalono, że wniosek o płatność wpłynął 29.04.2024 r. a wypłaty środków dokonano 13.11.2024 r. Po uwzględnieniu wstrzymania biegu terminu od 05.06 do 21.06.2024 r. i od 26.08. do 11.09.2024 r. termin wypłaty został przekroczony o 75 dni

Nie stwierdzono pomniejszenia płatności dokonanej na rzecz Beneficjenta

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Numer wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia	Krótki opis ustalenia
001/001/65150-UM0310356/22/01	Nie dotyczy	Nie dotyczy	-	Ustalenia formalne	Został przekroczony termin wypłaty środków określony w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lipca 2016 r., w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Gospodarka wodno-ściekowa” - o 75 dni.

Wiesław Wyszyński

Naczelnik Wydziału

w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie

podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylającego dyrektywę 1999/93/WE).

Data wydruku: 29.08.2025 roku

Podpisany elektronicznie przez
Wiesław Wyszyński
29.08.2025
10:42:28 +02'00'

