

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

Znak Sprawy 0601-ICE.521.42.2025

Podsumowanie ustaleń dokonanych
dla płatności nr 001/001/65151-UM0300665/22/01
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 oraz w Gminie Siedliszcze 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 7.2.1: „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”:

- zlecenie płatności numer : 001/001/65151-UM0300665/22/01,
- numer identyfikacyjny Beneficjenta: 063063581,
- tytuł operacji: „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze”.

Operacja realizowana jest w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich przez Gminę Siedliszcze, ul. Szpitalna 15A, 22-130 Siedliszcze, NIP 5632160545, REGON 110198008.

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)
Emilia Grunt	główny specjalista	13.08.2025 r.	05 – 12.08.2025 r., 14 - 29.08.2025 r.
Izabela Wichlaj	starszy specjalista	13.08.2025 r.	05 -06.08.2025 r., 12, 14, 20.08.2025 r.

Wizyta na zlecenie w miejscu realizacji badanej operacji została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego 09.12.2024 r.

Ogłędziny miejsca realizacji operacji tj: odcinka drogi powiatowej nr 1808L Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze oraz u Beneficjenta w siedzibie Urzędu (rewizyta) zostały przeprowadzone przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Lublinie 13.08.2025 r..

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

- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020;
- uchwałę nr CCCLVIII/6193/2022 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 20 kwietnia 2022 r. w sprawie ustalenia terminu i miejsca składania wniosków p przyznanie pomocy na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” 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; zamieszczoną od 21.04.2022 r. na stronie internetowej <https://prow.lubelskie.pl/2022/04/21/ogloszenie-o-naborze-wnioskow-budowa-lub-modernizacja-drog-lokalnych-2>;

- uchwałę nr CDX/7097/2022 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie zatwierdzenia zaktualizowanej listy operacji informującej o kolejności przysługiwania pomocy w ramach operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” 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;
- załącznik do uchwały nr CDX/7097/2022 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 15 listopada 2022 r. stanowiący listę operacji zakwalifikowanych do współfinansowania operacji dla 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” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, dla naboru od 2022/05/24 do 2022/07/08 – beneficjent pozycja 2;
- 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 oraz konkurencyjnego wyboru wykonawców (KP-611-357-ARiMR/4/z);
- książkę procedur Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 Przeprowadzanie 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 „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze”, złożony 08.07.2022 r. w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich, ze zmianami oraz wymaganymi załącznikami (pierwsza korekta wniosku złożona 19.09.2022 r., ostateczna wersja - druga korekta wniosku o przyznanie pomocy data wpływu 19.10.2022 r.);
- korespondencję dotyczącą uzupełnienia dokumentacji aplikacyjnej na etapie weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy, w tym wezwanie do usunięcia braków w ciągu 14 dni od dnia doręczenia wezwania z 31.08.2022 r. (data odbioru 05.09.2022 r.) oraz wezwanie do usunięcia braków z 03.10.2022 r. (data odbioru 05.10.2022 r.);
- uchwałę nr XXXVIII/290/2022 Rady Powiatu w Chełmie z dnia 20 czerwca 2022 r. w sprawie powierzenia przez Powiat Chełmski zadania zarządzania drogą powiatową nr 1808L Gminie Siedliszcze;
- uchwałę nr XXXIII/287/22 Rady Miejskiej w Siedliszczu z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przyjęcia zadania Powiatu Chełmskiego zarządzania drogą powiatową nr 1808L;

- porozumienie zawarte pomiędzy Powiatem Chełmskim i Gminą Siedliszcze w sprawie przekazania przez Powiat Chełmski zadania zarządzania drogą powiatową Nr 1808L Gminie Siedliszcze zawarte 14.10.2022 roku;
- interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej nr 0111-KDIB3-3.4012.366.2022.2.WR z 23.09.2022 r.;
- kartę weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy (druk K-1/349) zatwierdzoną 14.11.2022 r.;
- deklaracje bezstronności podpisane przez pracowników Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego uczestniczących w procesach: wdrażania wniosku o przyznanie pomocy, oceny realizacji operacji oraz kontroli operacji;
- zakresy obowiązków oraz dokumentację potwierdzającą wykształcenie i kwalifikacje, pracowników Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego procedującego wniosek o płatność oraz prowadzącego wizytę na zlecenie na miejscu realizacji operacji;
- indywidualne karty kwalifikacji oraz szkoleń pracowników Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego oceniającego wniosek o przyznanie pomocy oraz procedującego wniosek o płatność i prowadzącego wizytę na miejscu realizacji operacji „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze”;
- pismo znak: UM03-65151-UM0300665/22 RR.I.052.7.44.2022.KRZK z 18.11.2022 r. (potwierdzenie odbioru 22.11.2022 r.) informujące Beneficjenta o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy na operację: „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze” i zaproszeniu do podpisania umowy w terminie nie dłuższym niż 14 dni;
- umowę o przyznaniu pomocy nr 00166-65151-UM0300665/22 z 25.11.2022 r. wraz załącznikami zawartą pomiędzy Samorządem Województwa Lubelskiego z siedzibą w Lublinie, ul. A. Grottgera 4, 20-029 Lublin, a Beneficjentem Gminą Siedliszcze z siedzibą ul. Szpitalna 15A, 22-130 Siedliszcze oraz aneks nr 1 z 22.09.2023 r. do umowy o przyznanie pomocy;
- wniosek o płatność złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich 31.10.2024 r. wraz z jego korektą i wymaganymi załącznikami złożoną 02.12.2024 r. (data nadania 28.11.2024 r.);
- wezwanie Beneficjenta z 12.11.2024 r., do usunięcia braków w złożonym wniosku o płatność (data odbioru 14.11.2024 r.);
- decyzję Burmistrza Siedliszcza z 19.10.2023 r. znak: GT.6220.5.D.2023 o środowiskowych uwarunkowaniach bez przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko;
- pismo Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Lublinie Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z 15.11.2023 r. znak: LU.RPP.430.141.2023.TK w sprawie pozytywnej opinii przedmiotowej inwestycji;
- uchwałę nr 1314/2023 Zarządu Powiatu w Chełmie z dnia 15 listopada 2023 r. w sprawie wyrażenia opinii w przedmiocie wniosku o wydanie decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej;
- uchwałę nr DXXII/9186/2023 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 21 listopada 2023 r. w sprawie wyrażenia opinii do projektu inwestycji drogowej pn.: „Rozbudowa drogi

powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze”;

- projekt budowlany „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze” z sierpnia 2024 r.;
- decyzję nr 309/D/ZUZ/2024 z 26.08.2024 r. znak: LZ.ZUZ.4210.279.2024 Dyrektora Zarządu Zlewni w Zamościu Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie udzielającą pozwolenia wodnoprawnego na wykonanie i przebudowę urządzeń wodnych – rowów przydrożnych trawiastych, polegających na wykonaniu i przebudowie przepustów pod zjazdami;
- decyzję nr 1/24 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej z 03.09.2024 r. Starosty Chełmskiego znak AB.6740.4.4.2024;
- dowody poniesienia wydatku wykazanego we wniosku o płatność na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 8.918.020,43 zł, w tym fakturę VAT nr 8/MAG/10/2024 z 14.10.2024 r. tytułem „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze” wystawioną przez PREF-BET Wytwórnia Mas Bitumicznych, Betonu i Prefabrykatów Sp. z o.o. Pawłów, ul. Lubelska 80, 22-170 Rejowiec Fabryczny NIP: 563-243-01-86 na kwotę brutto 8.918.020,43 zł wraz z potwierdzeniem zapłaty z 13.11.2024 r. na kwotę 8.918.020,43 zł z rachunku nr 24 8187 0004 2007 0150 0048 0013 prowadzonym we Wschodnim Banku Spółdzielczym w Chełmie;
- umowę nr GT.272.6.2023 na prace projektowe i roboty budowlane zawartą 31 maja 2023 r. w Siedliszczu pomiędzy Gminą Siedliszcze a firmą PREF-BET Wytwórnia Mas Bitumicznych, Betonu i Prefabrykatów Sp. z o.o. z siedzibą w Pawłowie, ul. Lubelska 80, 22-170 Rejowiec Fabryczny NIP: 563-243-01-86;
- protokół końcowego odbioru robót sporządzony w dniu 14 października 2024 r. dla inwestycji „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze”;
- zawiadomienie o zakończeniu budowy z 28.10.2024 r.;
- zaświadczenie Wschodniego Banku Spółdzielczego w Chełmie Oddziału w Siedliszczu z 29.10.2024 r., że Gmina Siedliszcze posiada rachunek pomocniczy nr 24 8187 0004 2007 0150 0048 0013 wyodrębniony na potrzeby realizacji projektu „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze”;
- zarządzenie nr 72/2020 Burmistrza Siedliszcza z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości;
- zarządzenie nr 49/2021 Burmistrza Siedliszcza z dnia 31 grudnia 2021 r. sprawie: ustalenia zasad rachunkowości dla projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej;
- zarządzenie nr 34/2023 Burmistrza Siedliszcza z dnia 12 października 2022 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości;
- wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze” za pomocą kodu rachunkowego „PDPO” i PDPI” prowadzoną w systemie finansowo - księgowym 22.2.4 – (c) 2000 – 2022 Vendis – Lic. 5/2006 (4) UG Siedliszcze;
- kartę weryfikacji wniosku o płatność (druk K-1/350) zatwierdzoną 11.12.2024 r.;
- pismo znak UM03-65151-UM0300665/22, RR.II.052.7.44.2022.DSZP z 11.12.2024 r. skierowane do Beneficjenta – Gminy Siedliszcze informujące o zakończonej weryfikacji

- wniosku o płatność i przekazaniu 11.12.2024 r. zlecenia płatności do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa;
- raport z czynności kontrolnych nr 03/7.2.1/0341/24 „Kontrola na miejscu w wyniku typowania” przeprowadzonych u Beneficjenta 09.12.2024 r. wraz z listą kontrolną oraz zestawieniem dokumentów do listy kontrolnej;
 - kartę wzorów podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania do wypłaty zleceń płatności w ramach PROW 2014-2020 z 20.09.2024 r.;
 - Zlecenie płatności nr 001/001-65151-UM0300665/22/01 (druk Z-1/308) z 11.12.2024 r. dotyczące dokonania przelewu na kwotę 4.962.544,00 zł;
 - zestawienie zrealizowanych płatności w okresie od 16.12.2024 r. do 31.12.2024 r. w ramach PROW 2014-2020. (wydruk z EBSUE z 03.01.2025 r.), potwierdzające realizację 30.12.2024 r. płatności nr 800360837 dla Gminy Siedliszcze w kwocie 4.962.544,00 zł.

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 „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.

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 Siedliszcze na realizację operacji „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze” 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 7.2.1 „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” 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 zdane egzaminy 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 upoważnione osoby.

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, 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;

- 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	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania w badanym wniosku o płatność
1.	Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze.	6.678.894,01 zł (1.499.661,85 EUR wg kursu euro 4,4536 zł) Poniżej progów unijnych Tryb podstawowy bez negocjacji	8.918.020,43 zł brutto 7.250.423,11 zł Netto (bez zmian na dzień badania)	8.918.020,43 zł brutto

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) niniejszego Podsumowania ustaleń oraz dokumentację przeprowadzonego postępowania „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze”:

- plan postępowań o udzielenie zamówień w roku 2023,
- kosztorys inwestorski „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze” zatwierdzony 03.04.2023 r.,

- specyfikację warunków zamówienia (znak sprawy: GT.272.6.2023) z załącznikami, z 05.04.2023 r.,
- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 05.04.2023 r. pod numerem 2023/BZP 00165003/01, z potwierdzeniem publikacji,
- informację o finansowaniu zamówienia z 19.04.2023 r.,
- informację z otwarcia ofert z 20.04.2023 r.,
- raport z przebiegu otwarcia ofert wygenerowany 20.04.2023 r.,
- oferty wykonawców:
 - PREF-BET Wytwórnia Mas Bitumicznych, Betonu i Prefabrykatów Sp. z o. o.,
 - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe SADEX Janusz Sadlik,
- Zarządzenie nr 33a/2017 Burmistrza Siedliszcz z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie składu komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
- oświadczenia kierownika zamawiającego i członków komisji przetargowej składane na podstawie art. 56 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych
- wezwanie PREF-BET Wytwórnia Mas Bitumicznych, Betonu i Prefabrykatów Sp. z o. o. do złożenia podmiotowych środków dowodowych z 19.05.2023 r. oraz podmiotowe środki dowodowe złożone przez wykonawcę PREF-BET Wytwórnia Mas Bitumicznych, Betonu i Prefabrykatów Sp. z o. o.,
- raporty z weryfikacji podpisu wygenerowane z systemu Szafir 2.0.0,
- informację o wyborze oferty zamieszczoną na platformie e-Zamówienia 22.05.2023 r.,
- zawiadomienia o wyborze oferty wysłane do wykonawców 22.05.2023 r. drogą elektroniczną,
- raport dotyczący postępowania i zdarzeń wygenerowany na Platformie e-Zamówienia 25.05.2023 r.,
- ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone 05.06.2023 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2023/BZP 00248239, z potwierdzeniem publikacji,
- protokół postępowania w trybie podstawowym zatwierdzony 05.06.2023 r. przez kierownika zamawiającego,
- kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzoną przez zespół kontrolujący Zarządu Województwa Lubelskiego, zatwierdzoną 25.07.2023 r.,
- pismo Zarządu Województwa Lubelskiego nr UM03-65151-UM0300665/22 z 26.07.2023 r. informujące o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W trakcie prowadzonego audytu sprawdzono, czy powyższe zamówienie publiczne udzielone zostało zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

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 decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach wydaną przez Burmistrza Gminy Siedliszcze, pismo znak: GT.6220.5.D.2023 z 19.10.2023r. orzekająca brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko badanego przedsięwzięcia.

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 Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie, ul. M. Curie-Skłodowskiej 3, 20-029 Lublin 08.07.2022 r., tj. w terminie wskazanym w ogłoszeniu o naborze dla operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” 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 ogłoszeniu wskazano termin składania wniosków od 24.05.2022 r. do 08.07.2022 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 01.10.2024 r. do 31.10.2024 r.

Beneficjent 31.10.2024 r. złożył wniosek o płatność do Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego. 12.11.2024 r. wezwano Beneficjenta do usunięcia w ciągu 14 dni braków w złożonym wniosku o płatność (data odbioru 14.11.2024 r.). Beneficjent terminowo przestał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego wraz z wymaganymi załącznikami korektę wniosku o płatność (data nadania 28.11.2024 r., data wpływu 02.12.2024 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/5/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 opieczetowanie pieczęcią wpływu, odnotowanie daty, złożenie podpisu oraz nadanie numeru sprawy.

Wnioskowi o przyznanie pomocy nadano numer sprawy: UM03-65151-UM0300665/22 i znak sprawy RR.052.7.44.2022. Wniosek o przyznanie pomocy został zarejestrowany 08.07.2022 r. w systemie informatycznym EZD pod numerem P.2390.07.2022.

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 opieczetowanie 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.

Wpływ wniosku o płatność zarejestrowano zgodnie z procedurą w systemie informatycznym EZD: wniosek o płatność 31.10.2024 r. pod numerem P.64.11.2024, korektę wniosku o płatność zarejestrowano 02.12.2024 r. (data nadania 28.11.2024 r.) pod numerem P.319.12.2024.

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.

Złożone przez Gminę Siedliszcze wnioski o przyznanie pomocy oraz wnioski 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 „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze”, typu 7.2.1 Budowa lub modernizacja dróg lokalnych ustalono, że:

- Gmina Siedliszcze będąc Wnioskodawcą ubiegającym się o wsparcie nie podlegała 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 podlegała 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 4 września 2015 r. 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 dnia 18 września 2015 r. poz. 1414 z późn. zm.);

- celem operacji jest poprawa dostępności komunikacyjnej do budynków użyteczności publicznej, obszaru atrakcyjnego turystycznie i obszaru produkcji rolnej w m. Majdan Zahorodyński poprzez rozbudowę drogi powiatowej nr 1808L o długości 3,96 km na terenie gminy Siedliszcze;
- koszty zadeklarowane przez Wnioskodawcę we wniosku o przyznanie pomocy były zgodne z kategoriami kosztów wymienionymi w § 5 ww. rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 września 2015 r. i spełniają wymagania kwalifikowalności określone w tym rozporządzeniu;
- liczba punktów jaką w wyniku oceny otrzymała operacja pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze” jest zgodna z zapisami karty weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy;
- uchwałą nr CDX/7097/2022 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie zatwierdzenia zaktualizowanej listy operacji informującej o kolejności przysługiwania pomocy w ramach operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” 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, badana w ramach prowadzonego audytu operacja została zakwalifikowana do współfinansowania i wskazana w załączniku do w/w uchwały w pozycji 2;
- Beneficjentowi przyznano pomoc do wysokości limitu obowiązującego w okresie realizacji Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020; Wnioskodawca Gmina Siedliszcze będąca jednostką sektora finansów publicznych nie była zobowiązany do składania zabezpieczenia w postaci deklaracji wekslowej wraz z wekslem niezupełnym (in blanco);
- realizowana przez Beneficjenta operacja pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze” zgodnie z zapisami w § 3 ust. 5 umowy o przyznaniu pomocy nr 00166-65151-UM0300665/22 zawartej 25.11.2022 r. była operacją jednoetapową;
- Beneficjent złożył wniosek o płatność końcową 31.10.2024 r. z zachowaniem terminu 24 miesięcy od daty podpisania umowy o przyznanie pomocy;
- wysokość refundacji kosztów kwalifikowanych wykazanych we wniosku o płatność objętym badaniem wynosiła 4.962.544,00 zł i zgodnie z zapisami w § 4 ust. 1 umowy o przyznaniu pomocy oraz aneksem do umowy, nie przekroczyła 63,63% poniesionych wydatków kwalifikowanych ogółem w wysokości 8.918.020,43 zł koszty wykazane w badanym wniosku o płatność poniesione zostały po dacie zawarcia umowy.

Na podstawie wymienionych powyżej ustaleń stwierdzono, że objęta badaniem w ramach prowadzonego audytu płatność nr 001/001/65151-UM0300665/22/01 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, wizyta na miejscu, sporządzenie zlecenia płatności zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób.

Podczas przeprowadzonej wizyty 09.12.2024 r. pracowników Urzędu Marszałkowskiego w Lublinie w miejscu realizacji operacji nie zostały stwierdzone żadne uchybienia, a fakt dokonania oględzin (czynności kontrolnych) 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 realizacji operacji przeprowadzonej 13 sierpnia 2025 r. przez pracowników Organu Certyfikującego (pracowników Izby Administracji Skarbowej w Lublinie) dokonano oględzin inwestycji rozbudowy odcinka drogi powiatowej nr 1808L oraz dokonano wglądu w posiadaną przez Beneficjenta pomocy dokumentację projektu pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze”. Podczas oględzin potwierdzono zamieszczenie (początek i koniec inwestycji) tablic informacyjnych, zawierających informacje o projekcie pt. Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze”, w tym znak Unii Europejskiej, logo PROW 2014-2020, slogan „Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”, tytuł operacji, główny cel operacji oraz nazwę działania PROW 2014-2020, w ramach którego realizowana była operacja. Potwierdzono również, że Beneficjent przechowuje dokumentację dot. badanej operacji oraz że dokonane w ramach jej realizacji wydatki zostały zaksięgowane w wyodrębnionej za pomocą kodu rachunkowego „PDPO” i „PDPJ” ewidencji księgowej prowadzonej w systemie finansowo - księgowym 22.2.4 – (c) 2000 – 2022 Vendis – Lic. 5/2006 (4) UG Siedliszcze (zapisy na kontach 080, 011, 130, 133, 140, 201, 720, 800, 810, 860, 901, 902, 960, 961, 980, 992, 998 oraz 999).

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:

- 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;
- pozytywnie rozpatrzono wnioski o przyznanie pomocy oraz terminowo wezwano Wnioskodawcę do podpisania umowy;
- Wnioskodawca o przyznanie pomocy terminowo wykonywał określone czynności, do których był wzywany (uzupełnienie dokumentacji);
- wypłaty środków finansowych z tytułu pomocy dokonano terminowo 30.12.2024 r. po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność.

5. Wyliczenie wysokości płatności - kwalifikowalność wydatków.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wybrana do audytu płatność nr 800360837 na kwotę 4.962.544,00 zł spełnia wymogi kwalifikowalności w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich i została zrealizowana zgodnie z umową o przyznaniu pomocy Nr 00166-65151-UM0300665/22 z 25.11.2022 r. zawartą pomiędzy Samorządem Województwa Lubelskiego a Beneficjentem Gminą Siedliszcze oraz aneksem nr 1 do umowy z 22.09.2023 r.

W trakcie prowadzonego audytu operacji pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze” stwierdzono, że:

- kwoty kosztów kwalifikowalnych z zestawienia rzeczowo-finansowego z realizacji operacji są zgodne z wykazem faktur dokumentujących poniesione koszty w wysokości 8.918.020,43 zł 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;
- 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 przyznaniu pomocy;
- Beneficjent prowadzi księgi rachunkowe, w których wszystkie wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały zarejestrowane z odrębnym dla badanej operacji kodem rachunkowym PDPJ (dla jednostki) PDPO (dla organu) w sposób umożliwiający identyfikację dokonanych zapisów z badaną operacją;
- prawidłowo udokumentowano realizację zakresu rzeczowo-finansowego operacji;
- wszystkie wydatki ujęte w badanym wniosku zostały poniesione z rachunku bankowego Beneficjenta;
- protokół odbioru robót potwierdza wykonanie zakresu określonego w zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji;
- Beneficjent w ramach realizowanej operacji nie rozliczał kosztów ogólnych;
- 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 oględzin w miejscu przeprowadzonej operacji;
- wnioskowana kwota pomocy jest poprawnie wyliczona i nie przekracza kwoty określonej w umowie o przyznaniu pomocy oraz aneksie do umowy.
- wyniki wizyty w miejscu przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego 09.12.2024 r. zostały uwzględnione przy naliczaniu płatności,
- kwota płatności ogółem wyniosła 4.962.544,00 zł tj. do wysokości 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji (wskaźnika dofinansowania wskazanego w umowie o przyznaniu pomocy nr 00166-65151-UM0300665/22).

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.

Dla postępowania na zamówienie publiczne inwestycji drogowej „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze” ustalono, że:

- 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 w oparciu o właściwy kurs,
- Zamawiający nie dokonał podziału zamówienia na części; w SWZ (Specyfikacji Warunków Zamówienia) przedstawił uzasadnienie niedokonania podziału zamówienia na 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,
 - 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 nie zmieniał treści ogłoszenia o zamówieniu oraz SWZ,
- Zamawiający nie zmienił treści 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,
- Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała 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 postępowaniu złożono dwie oferty,
- daty złożenia ofert były zgodne z terminem składania ofert określonym w ogłoszeniu o zamówieniu,
- wykonawcy dołączyli do ofert 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 ani nie odrzucono żadnej oferty,
- 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,
- protokół z postępowania o udzielenie zamówienia oraz załączniki do niego dokumentują ocenę i wybór ofert,
- 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,
- zamówienie zostało skontrolowane przez Samorząd Województwa Lubelskiego – nie stwierdzono nieprawidłowości,
- umowa z wybranym wykonawcą została zawarta w formie pisemnej na czas określony.

7. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Beneficjentem pomocy jest jednostka samorządu terytorialnego Gmina Siedliszcze. Realizowana przez Gminę inwestycja pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze” nie stanowiła przedmiotu prowadzenia działalności gospodarczej. Przedmiotowy projekt był związany z prowadzeniem przez Wnioskodawcę działalności wynikającej z zadań własnych.

Projekt zrealizowany został bez udziału pomocy publicznej i pomocy de minimis. Powyższe potwierdzono na podstawie informacji pozyskanej z Systemu Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (SUDOP) Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

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. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1808L na odcinku Wola Korybutowa Druga – Siedliszcze na terenie Gminy Siedliszcze” nie jest objęta

obowiązkiem wykonania oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko, co znalazło potwierdzenie w decyzji wydanej przez Burmistrza Gminy Siedliszcze.

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. Prawidłowość płatności zrealizowanej na rzecz Beneficjenta.

W zakresie objętym audytem ustalono, że wypłata dofinansowania na rzecz Beneficjenta została zrealizowana w terminie.

Nie stwierdzono pomniejszenia płatności dokonanej na rzecz Beneficjenta .

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Numer wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (zł)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia	Krótki opis ustalenia
001/001/65151-UM0300665/22/01	-	-	-	-	Uchybień nie stwierdzono

Wiesław Wyszynski
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 Wyszynski
29.08.2025
6:33:38 +02'00'

