

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.521.37.2025

Podsumowanie ustaleń dokonanych
dla płatności nr 001/001/65151-UM0300666/22/01
w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego
w ramach prowadzonego audytu certyfikującego
Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju
Obszarów Wiejskich

Lublin, 20 sierpnia 2025 roku

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTU

Audyt przeprowadzony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie oraz Gminie Wisznice 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: „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”:

- zlecenie płatności numer : 001/001/65151-UM0300666/22/01,
- numer identyfikacyjny Beneficjenta: 062524263 ,
- tytuł operacji: „Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie”.

Operacja realizowana jest w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich przez Gminę Wisznice, ul. Rynek 35, 21-580 Wisznice, NIP 5372341734.

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie (w tym w siedzibie IAS i w ramach pracy zdalnej)</i>
Emilia Grunt	główny specjalista	10.06.2025 r.	01-31.05.2025 r., 01-12.06.2025 r., 16-31.07.2025 r., 01-05.08.2025 r.
Wojciech Pastwa	główny specjalista	10.06.2025 r.	-
Izabela Wichlaj	starszy specjalista	-	22-31.07.2025 r., 01-04.08.2025 r.

Kontrola (wizyta w miejscu) dotycząca badanej operacji została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego 03.02.2025 roku.

Rekontrola (wizyta w miejscu) u Beneficjenta została zrealizowana przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Lublinie 10.06.2025 r., w siedzibie Urzędu oraz w miejscu realizacji operacji - w miejscowości Polubicze Dworskie na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową nr 1098L Horodyszczce - Brzozowy Kąt do granicy Gminy Wisznice z Gminą Rossosz.

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

- Program Rozwoju Obszaru 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 o 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 28;
- 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 Programu 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- (KP-611-344-ARiMR/8/z);
- wniosek Beneficjenta o przyznanie pomocy na operację „Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie”, złożony 08.07.2022 r. w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego, Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich, ze zmianami (ostateczna wersja przed podpisaniem umowy z datą wpływu 19.09.2022 r.) wraz z wymaganymi załącznikami, w tym kosztorysem inwestorskim z 04.07.2022 r.;
- korespondencję dotyczącą uzupełnienia dokumentacji aplikacyjnej na etapie weryfikacji wniosku o przyznanie pomocy;
- interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej nr 0113-KDIPT1-3.4012.363.2022.1.MJ z 02.09.2022 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 przyznanie pomocy oraz prowadzącego kontrolę na miejscu;
- pismo znak: UM03-65151-UM0300666/22 RR.I.052.7.45.2022.KRZK z 18.11.2022 r. (potwierdzenie odbioru 22.11.2022 r.) informujące Beneficjenta o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o przyznanie pomocy na operację: „Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie” i zaproszeniu do podpisania umowy w terminie nie dłuższym niż 14 dni;
- umowę o przyznaniu pomocy nr 00192-65151-UM0300666/22 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 Wisznice z siedzibą ul. Rynek 35, 21-580 Wisznice oraz aneks do umowy nr 1 z 13.11.2023 r.;
- wniosek o płatność wraz z wymaganymi załącznikami złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego Departament Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich 05.11.2024 r. wraz z jego korektą z 03.12.2024 r. oraz wersją ostateczną złożoną 02.01.2025 r.;
- korespondencję dotyczącą uzupełnienia dokumentacji na etapie weryfikacji wniosku o płatność: wezwanie Beneficjenta do usunięcia braków w złożonym wniosku o płatność z 20.11.2024 r. (data odbioru 25.11.2024 r.) oraz wezwanie z 17.12.2024 r. (data odbioru 19.12.2024 r.);
- dowody poniesienia wydatków wykazanych we wniosku o płatność na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.812.599,84 zł, w tym potwierdzenia zapłaty z rachunku nr 04 8055 0006 0000 1355 2000 0009 prowadzonego we Wschodnim Banku Spółdzielczym w Chełmie:

Lp	Numer dokumentu/ data wystawienia	Wystawca dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Data zapłaty	Kwota wydatków kwalifikowanych w zł
1.	00029/SB/24/F 10.09.2024 r.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. ul. Sidorska 84-90, 21-500 Biała Podlaska	Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie Zlecenie: R24-02	30.09.2024 r.	2 787 999,84
2.	FA/2024/09/30/ 1 30.09.2024 r.	Paweł Kołodziejcki Projektowanie i nadzór ul. Stefana Grodzickiego 17B, 21-500 Biała Podlaska	Sprawowanie nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji „Przebudowa drogi gminnej nr 101235L” – umowa na pełnienie nadzoru inwestorskiego IBMG-II.7011.2.1.2024	02.10.2024 r.	24 600,00

- umowę nr IBMG-II.272.3.1.2023 z 12.02.2024 r. zawartą pomiędzy Gminą Wisznice, a Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Sp. z o.o. ul. Sidorska 84-90, 21-500 Biała Podlaska NIP 5372142153 na wykonanie robót budowlanych dla inwestycji „Przebudowa drogi

gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie” na kwotę 2.787.999,84 zł brutto, w tym VAT 521.333,30 zł (netto 2.266.666,54 zł);

- umowę nr IBMG-II.7011.2.1.2024 o pełnienie nadzoru inwestorskiego zawartą 22.02.2024 r. pomiędzy Gminą Wisznice, a Pawłem Kołodziejskim właścicielem firmy „Projektowanie i nadzór” ul. Stefana Grodzickiego 17B, 21-500 Biała Podlaska NIP 5372183206 na kwotę 24.600,00 zł brutto, w tym VAT 4.600 zł (netto 20.000,00 zł);
- protokół konieczności nr 1 z 10.05.2024 r do zadania Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie na podstawie umowy nr IBMG-II.272.3.1.2023;
- protokół odbioru końcowego z 10.09.2024 r. w sprawie odbioru końcowego robót budowlanych dla inwestycji „Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie”;
- kosztorys różnicowy inwestycji „Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie”;
- umowę nr IBMG-IV.7011.3.2024 o pełnienie nadzoru inwestorskiego zawartą 20.11.2024 r. pomiędzy Gminą Wisznice, a Piotrem Szymańskim prowadzącym działalność ERES Piotr Szymański, 21-200 Parczew, ul. Polna 12, NIP 5372478456 na wciągnięcie kabla światłowodowego zewnętrznego LTC RP-DQ(ZN)B2Y 48J (4x12) do istniejącego kanału technologicznego wzdłuż drogi gminnej nr 101235L na odcinku od drogi powiatowej nr 1098L Horodyszcze – Brzozowy Kat do granicy Gminy Wisznice z Gminą Rossosz na kwotę 27.798,00 zł brutto;
- protokół odbioru robót wykonanych zgodnie z umową 7011.2.2024 z 20.11.2024r. spisany 28.11.2024 r.;
- fakturę VAT nr 223/2024 z 28.11.2024 r. za roboty wykonane zgodnie z umową nr IBMG-IV.7011.3.2024 na kwotę 27.798,00 zł brutto;
- zaświadczenie Banku Spółdzielczego w Chełmie o prowadzeniu rachunku Gminy Wisznice o numerze 04 80550006 0000 1355 2000 0009;
- zarządzenie nr 40 Wójta Gminy Wisznice z dnia 10 września 2024r. sprawie: ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz prowadzenia dokumentacji finansowo – księgowej dla projektu "Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie”;
- zarządzenie nr 53 Wójta Gminy Wisznice z dnia 20 listopada .2024r. sprawie wprowadzenia zmian w zasadach (polityki) rachunkowości oraz prowadzenia dokumentacji finansowo – księgowej dla projektu "Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie”;
- wyodrębnioną dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie” za pomocą kodu rachunkowego „DR1” ewidencję księgową prowadzoną w systemie finansowo - księgowym MIKROBIT obejmującą zapisy na kontach 080, 011, 071, 130, 201, 800, 810 oraz 998;
- zarządzenie nr 5 Wójta Gminy Wisznice z dnia 25 stycznia 2021 r. Zasady udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130.000,00 zł;
- kartę weryfikacji wniosku o płatność (druk K-1/350) zatwierdzoną 05.02.2025 r.;
- pismo znak UM03-65151-UM0300666/22, RR.II.052.7.45.2022.MWŁ z 17.02.2025 r. skierowane do Beneficjenta – Gminy Wisznice informujące o zakończonej weryfikacji wniosku o płatność i przekazaniu 05.02.2025 r. zlecenia płatności do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa;

- raport z czynności kontrolnych nr 03/7.2.1/0017/25 „Kontrola na miejscu w wyniku typowania” przeprowadzonej u Beneficjenta 03.02.2025 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-UM0300666/22/01 (druk Z-1/308) z 05.02.2025 r. dotyczące dokonania przelewu na kwotę 1.681.459,00 zł;
- zestawienie zrealizowanych płatności w okresie od 16.02.2025 r. do 28.02.2025 r. w ramach PROW 2014-2020. (wydruk z EBSUE z 04.03.2025 r.), potwierdzające realizację 25.02.2025 r. płatności nr 3704098930 dla Gminy Wisznice w kwocie 1.681.459,00 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 Wisznice na realizację operacji „Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie” oraz wniosek o płatność zostały prawidłowo zarejestrowane.

1.3. Czy wniosek jest kompletny wraz z załączoną dokumentacją?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w 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 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 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 oraz sprawdzono, czy obsługa badanej operacji oraz 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 są 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 wniosku o płatność tylko jeden raz. Zbadano również, czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie operacji i aneksie;
- 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. 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.	Przebudowa drogi gminnej nr 101235 L w miejscowości Polubicze Dworskie.	2.118.202,35 zł (475.615,76 EUR przy kursie euro 4,4535 zł) Poniżej progów unijnych Tryb podstawowy bez negocjacji	2.266.666,54 zł netto 2.787.999,84 zł brutto (bez zmian na dzień badania)	2 787 999,84 zł
2.	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru w branży drogowej i telekomunikacyjnej nad inwestycją: Przebudowa drogi gminnej nr 101235L na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową nr 1098L Horodyszcze – Brzozowy Kąt do granicy Gminy Wisznice z Gminą Rossosz	27.200,00 zł (4.313,04 EUR), Zapytanie ofertowe	20.000,00 zł netto 24.600,00 zł brutto (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 „Przebudowa drogi gminnej nr 101235 L w miejscowości Polubicze Dworskie”:

- plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024;
- kosztorys inwestorski „Przebudowa drogi gminnej nr 101235 L w miejscowości Polubicze Dworskie” z 27.11.2023 r.;
- specyfikację warunków zamówienia (znak sprawy: IBMG-II.271.3.2023) z załącznikami i zmianami;

- ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 30.11.2023r. pod numerem 2023/BZP 00523420/01, z potwierdzeniem publikacji;
 - ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 13.12.2023 r. pod nr 2023/BZP 00549256/01, z potwierdzeniem publikacji;
 - ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 02.01.2024 r. pod nr 2024/BZP 0000641;
 - pytania wykonawców oraz wyjaśnienia treści SWZ;
 - zarządzenie nr 1 Wójta Gminy Wisznice z dnia 3 stycznia 2024 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 101235 L w miejscowości Polubicze Dworskie” znak: IBMG-II.271.3.2023 wraz z załącznikiem nr 1: regulaminem pracy komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
 - ofertę wykonawcy: Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. ul. Sidorska 84-90, 21-500 Biała Podlaska, z ceną 2.787.999,84 zł i okresem gwarancji: 62 miesiące,
 - wiadomość wygenerowaną automatycznie z platformy eZamawiający potwierdzającą wpływ oferty 04.01.2024 r.;
 - informację o kwocie na sfinansowanie zamówienia z 05.01.2024 r.;
 - informację z otwarcia ofert z 05.01.2024 r.;
 - oświadczenia kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej składane na podstawie art. 56 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - ocenę ofert złożonych w postępowaniu IBMG-II.271.3.2023 „Przebudowa drogi gminnej nr 101235 L w miejscowości Polubicze Dworskie”;
 - raport z wyniku weryfikacji podpisów elektronicznych z 25.01.2024 r.;
 - korespondencję z wykonawcą prowadzoną za pomocą platformy zakupowej;
 - informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z 25.01.2024 r.;
 - ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczonym 14.02.2025 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2024/BZP 00105443, z potwierdzeniem publikacji;
 - protokół postępowania w trybie podstawowym zatwierdzony 01.03.2024 r. przez kierownika zamawiającego;
 - kartę weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzoną przez zespół kontrolujący Zarządu Województwa Lubelskiego, zatwierdzoną 07.05.2024 r.;
 - pismo Zarządu Województwa Lubelskiego nr UM03-65151-UM0300666/22 z 07.05.2024 r. informujące o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- 2) dla postępowania udzielonego w trybie rozeznania rynku na zamówienie na usługę pełnienie funkcji inspektora nadzoru w branży drogowej i telekomunikacyjnej nad inwestycją: Przebudowa drogi gminnej nr 101235L na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową nr 1098L Horodyszcze – Brzozowy Kąt do granicy Gminy Wisznice z Gminą Rossosz:
- szacunkowe wartości zamówienia dokonane w odpowiedzi na zapytanie o cenę w celu rozeznania rynku;
 - zapytanie ofertowe z 12.02.2024 r. przekazane do potencjalnych trzech oferentów;
 - złożone 3 formularze ofertowe na pełnienie funkcji inspektora nadzoru (data wpływu 20.02.2024 r.);

- wybór oferty w odpowiedzi na zapytanie ofertowe na pełnienie funkcji inspektora nadzoru w branży drogowej i telekomunikacyjnej nad inwestycją: Przebudowa drogi gminnej nr 101235L na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową nr 1098L Horodyszczce – Brzozowy Kąt do granicy Gminy Wisznice z Gminą Rossosz z 20.02.2024 r.;
- umowa nr IBMG-II.7011.2.1.2024 o pełnienie nadzoru inwestorskiego zawarta 22.02.2024 r. pomiędzy Gminą Wisznice, a Pawłem Kołodziejskim właścicielem firmy „Projektowanie i nadzór” ul. Stefana Grodzickiego 17B, 21-500 Biała Podlaska NIP 5372183206.

W trakcie prowadzonego audytu sprawdzono, czy powyższe zamówienia publiczne udzielone zostały zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zasadami uczciwej konkurencji.

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 Wójta Gminy Wisznice, pismo znak: IBMG-I.6220.9.7.2021B z 14.01.2022r. orzekająca brak obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

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.

B) 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 ww. 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 01.12.2023 r. do 31.12.2023 r. W wyniku podpisania aneksu nr 1 do umowy o przyznanie pomocy zmieniono termin złożenia wniosku na okres od 01.11.2024 r. do 22.11.2024 r.;

Beneficjent złożył wniosek o płatność do Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego 05.11.2024 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 opieczątowanie pieczęcią wpływu, odnotowanie daty, złożenie podpisu oraz nadanie numeru sprawy.

Wnioskowi o przyznanie pomocy nadano numer sprawy: UM03-65151-UM0300666/22 i znak sprawy RR.052.7.45.2022. Wniosek o przyznanie pomocy został zarejestrowany 08.07.2022 r. w systemie informatycznym EZD pod numerem P.2491.07.2022.

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 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.

Wpływ wniosku o płatność zarejestrowano w systemie informatycznym EZD 05.11.2024 r. pod numerem P.797.11.2024, korektę wniosku o płatność zarejestrowano 09.12.2024 r. pod numerem P.699.12.2024, a drugą korektę wniosku o płatność 02.01.2025 r. pod numerem P.483.01.2025.

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 Wisznice 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 „Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie”, typu 7.2.1 Budowa lub modernizacja dróg lokalnych ustalono, że:

- Gmina Wisznice 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 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 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 była poprawa dostępności mieszkańców do usług publicznych, budynków użyteczności publicznej oraz poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego poprzez przebudowę odcinka drogi gminnej nr 101235L o długości 1.490 km na odcinku od km 0+003.0 do km 1+493,25 w miejscowości Polubicze Dworskie;
- 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 4 września 2015 r. i spełniają wymagania kwalifikowalności określone w tym rozporządzeniu;
- liczba punktów jaką otrzymała w wyniku oceny operacja pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie” 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 28;
- Beneficjentowi przyznano pomoc do wysokości limitu obowiązującego w okresie realizacji Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020; Wnioskodawca Gmina Wisznice będący jednostką sektora finansów publicznych nie był zobowiązany do składania zabezpieczenia w postaci deklaracji wekslowej wraz z wekslem niezupełnym (in blanco);
- realizowana przez Beneficjenta operacja pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie” zgodnie z zapisami w § 3 ust. 5 umowy o przyznaniu

pomocy nr 00192-65151-UM0300666/22 zawartej 25.11.2022 r. pomiędzy Samorządem Województwa Lubelskiego a Gminą Wisznice jest operacją jednoetapową;

- Beneficjent złożył wniosek o płatność końcową 05.11.2024 r. z zachowaniem terminu 24 miesięcy od daty podpisania umowy o przyznanie pomocy;
- wysokość refundacji kosztów kwalifikowanych wykazanych we wniosku o płatność objętym badaniem w kwocie 1.681.459,00 zł, jest zgodna z zapisami w § 4 ust. 1 umowy o przyznaniu pomocy i nie przekroczyła 63,63% poniesionych wydatków kwalifikowanych w wysokości 2.812.599,84 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-UM0300666/22/01 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.

Podczas kontroli w miejscu przeprowadzonej 03.02.2025 r. nie zostały stwierdzone żadne uchybienia, a fakt przeprowadzenia kontroli 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 10 czerwca 2025 r. przez pracowników Organu Certyfikującego (Izby Administracji Skarbowej w Lublinie) dokonano oględzin inwestycji przebudowy odcinka drogi gminnej numer 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie oraz wglądu w posiadaną przez Beneficjenta pomocy dokumentację projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie”. Podczas oględzin potwierdzono zamieszczenie tablic informacyjnych, zawierających informacje o projekcie pt. Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie”, 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 „DR1” ewidencji księgowej prowadzonej w systemie finansowo - księgowym MIKROBIT (zapisy na kontach 080, 011, 071, 130, 201, 800, 810 oraz 980).

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 po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność.

5. Wyliczenie wysokości płatności - kwalifikowalność wydatków.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że badana płatność na kwotę 1.681.459,00 zł spełnia wymogi kwalifikowalności w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich i została zrealizowana zgodnie z umową o przyznaniu pomocy Nr 00192-65151-UM0300666/22 z 25.11.2022 r. zawartą pomiędzy Samorządem Województwa Lubelskiego a Beneficjentem Gminą Wisznice

W trakcie prowadzonego audytu operacji pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie” stwierdzono, że :

- kwoty kosztów kwalifikowalnych z zestawienia rzeczowo-finansowego z realizacji operacji są zgodne z wykazem faktur dokumentujących poniesione koszty w wysokości 2.812.599,84 zł zawartym we wniosku o płatność;
- cel operacji i zakładane wskaźniki zostały osiągnięte;
- 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 za pomocą systemu finansowo - księgowego MIKROBIT, z odrębnym dla badanej operacji kodem rachunkowym DR1, w sposób umożliwiający identyfikację dokonanych zapisów z badaną operacją, a wszystkie wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały zarejestrowane w systemie księgowym na kontach 011, 071, 080, 130, 201, 800, 810 oraz 998;
- 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;
- 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, co potwierdzono w trakcie wizyty w miejscu przeprowadzenia inwestycji;
- wnioskowana kwota pomocy jest poprawnie wyliczona i nie przekracza kwoty określonej w umowie i aneksie;
- wyniki wizyty w miejscu przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego 03.02.2025 r. zostały uwzględnione przy naliczaniu płatności;
- kwota należnej płatności wynosi 1.681.459,00 zł i wynika z iloczynu wartości kosztów kwalifikowanych kwalifikowalnych (2.687.599,84 zł) i wskaźnika dofinansowania wskazanego w umowie o przyznaniu pomocy Nr: 00192-65151-UM0300666/22 (63,63%).

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 przeprowadzenia i udokumentowania rozeznania rynku w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.

Dla postępowania na „Przebudowa drogi gminnej nr 101235 L w miejscowości Polubicze Dworskie” 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;
- Zamawiający nie dokonał podziału zamówienia na części; w Specyfikacji Warunków Zamówienia (SWZ) przedstawił uzasadnienie niedokonania podziału zamówienia na części, uwzględniając aspekt rzeczowy, aspekt ekonomiczny i aspekt terminowy;
- 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,
- termin na składanie ofert został ustalony dla robót budowlanych - nie krótszy niż 14 dni;
- Zamawiający zmieniał treść ogłoszenia o zamówieniu i:
 - zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych 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 Biuletynie Zamówień Publicznych udostępnił ogłoszenie o zmianie ogłoszenia na platformie zakupowej,
- Zamawiający nie zmienił treści SWZ po upływie terminu składania ofert;
- Zamawiający nie przeprowadził przed wszczęciem postępowania wstępnych konsultacji rynkowych;
- Zamawiający dokonał zmiany treści SWZ, które dotyczyły: terminu związania ofertą, terminu składania i otwarcia ofert, załączników do SWZ; zmiany prowadziły do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu;
- 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 postępowaniu złożono jedną ofertę;
- data złożenia oferty była zgodna z terminem składania ofert określonym w ogłoszeniu o zamówieniu;
- Wykonawca dołączył do oferty aktualne na dzień składania ofert (art. 125 ust. 1) oświadczenie potwierdzające, że nie podlega wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia, w zakresie wskazanym przez Zamawiającego;
- w postępowaniu nie wykluczono Wykonawcy ani nie odrzucono 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 Zarząd Województwa Lubelskiego – nie stwierdzono nieprawidłowości,
- umowa z wybranym wykonawcą została zawarta w formie pisemnej na czas określony.

Dla postępowania prowadzonego w drodze rozeznania rynku na „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją operacji zadania Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie” ustalono:

- szacowanie wartości zamówienia zostało sporządzone w oparciu o informacje o cenach usług uzyskanych telefonicznie od firm wykonujących podobne usługi;
- zapytanie ofertowe z 12.02.2024 r. przekazano osobiście do trzech potencjalnych wykonawców;
- zapytanie ofertowe zawiera: informację o stronie, na której znajduje się dokumentacja stanowiąca zakres nadzorowanych prac, , planowany termin realizacji zamówienia, miejsce oraz termin składania oferty, sposób sporządzenia oferty, załącznik wzoru oferty;
- wybór oferty dotyczący zapytania ofertowego sporządzono 20.02.2024 r. w formie pisemnej;
- została wybrana najkorzystniejszą oferta, kryterium wyboru była cena;
- potwierdzono, że dana usługa została wykonana po cenie rynkowej.

7. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Beneficjentem pomocy jest jednostka samorządu terytorialnego Gmina Wisznice. Przedmiotem inwestycji jest Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie.

Projekt zrealizowany został bez udziału pomocy publicznej co potwierdzono na podstawie informacji pozyskanej z System 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. „Przebudowa drogi gminnej nr 101235L w miejscowości Polubicze Dworskie” nie jest objęta obowiązkiem wykonania oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko, co znalazło potwierdzenie w decyzji wydanej przez Wójta Gminy Wisznice.

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

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- UM0300666/22/01	---	---	---	---	Uchybień nie stwierdzono.

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: 20.08.2025 roku

Podpisany elektronicznie przez
Wiesław Wyszyński
20.08.2025
10:10:35 +02'00'