

INFORMACJA POKONTROLNA nr 3UA/2026

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli: 3UA/2026

Numer projektu: PLUA.01.02-IP.01-0043/23

Tytuł projektu: „Clean water - development of sustainable water management in the transboundary area” / „Czysta woda - rozwój zrównoważonego gospodarowania wodą na obszarze transgranicznym”

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta: NIP 687-178-55-79

Nazwa beneficjenta: Gmina Bukowsko

Adres beneficjenta:

Urząd Gminy Bukowsko

ul. Bieszczadzka 6,

38-505 Bukowsko

Informacje o kontroli

Tryb kontroli: planowa

Typ kontroli: na miejscu

Rodzaj kontroli: w trakcie realizacji projektu

Zespół kontrolujący:

Bożena Lepak - kierownik Zespołu Kontrolującego

Maria Bosek - członek Zespołu Kontrolującego

Data rozpoczęcia kontroli 15.06.2026 r.

Data zakończenia kontroli: 16.06.2026 r.

Podmiot kontrolujący: Kontroler – Wojewoda Podkarpacki

Podmiot kontrolowany: Gmina Bukowsko

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Urząd Gminy Bukowsko, ul. Bieszczadzka 6, 38-505 Bukowsko

1. Wykaz skrótów

KK - Kontroler – Wojewoda Podkarpacki

PW - Partner Wiodący

PP - Partner Projektu

RPK - Roczny Plan Kontroli

2. Podstawa prawna

Art. 24 ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy wdrożeniowej z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1733).

3. Cel kontroli

Sprawdzenie – zgodnie z zapisami sekcji 3.2.3 Wytucznych dotyczących kontroli zarządczych w programach Interreg na lata 2021–2027 - prawidłowości realizacji przez Beneficjenta umowy o dofinansowanie projektu (wersja 2 projektu), podpisanej dnia 17.10.2024 r.

4. Przedmiot kontroli

Szczegółowe zagadnienia badane przez KK w oparciu o *Listę sprawdzającą do kontroli projektu na miejscu*, stanowiącą załącznik nr 6 do Roczego Planu Kontroli dla Programów Interreg 2021-2027 na rok obrachunkowy 01.07.2025 r.- 30.06.2026 r.:

- a) kontrola działań zaplanowanych w projekcie,
- b) kontrola osiągnięcia wskaźników,
- c) kontrola ewidencji księgowej,
- d) kontrola wydatków w ramach poszczególnych kategorii,
- e) kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie widoczności, komunikacji i przejrzystości,
- f) kontrola wypełniania obowiązków partnera wiodącego w projekcie,
- g) kontrola sposobów przechowywania dokumentacji projektowej.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Projekt jest realizowany przez Gminę Bukowsko (PW) na podstawie Umowy o dofinansowanie nr PLUA.01.02-IP.01-0043/23 z dnia 17.10.2024 r. oraz Umowy partnerskiej z dnia 29.11.2024 r.

Data rozpoczęcia realizacji projektu: 01.10.2024 r.

Data zakończenia realizacji projektu: 30.09.2026 r.

KONTROLA DZIAŁAŃ ZAPLANOWANYCH W PROJEKCIE (dla PW)

Zadanie 1

Budowa infrastruktury kanalizacyjnej i poprawa gospodarki ściekowej na terenie gminy Bukowsko i miasta Rudky.

Wykonawca wykonał prace związane z budową sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dudyńce, zgodnie z podpisaną umową i harmonogramem robót. Za okres objęty dwoma wnioskami o płatność przyjętymi do kontroli na miejscu wybudowano część kanalizacji. Zgodnie z przyjętymi i zaakceptowanymi protokołami odbiorów, wybudowano 1624 mb. sieci kanalizacji grawitacyjnej DN200 i DN160 oraz 453 mb. sieci kanalizacji ciśnieniowej DN90 i DN50. Wykonano również prace związane z budową przepompowni ścieków.

Na moment przeprowadzania kontroli na miejscu wybudowano całą sieć kanalizacyjną w miejscowości Dudyńce o długości 4 104 mb. wraz z przyłączami 662 mb. Zgodnie z przyjętymi i zaakceptowanymi protokołami odbiorów, wybudowano 3 580 mb. sieci kanalizacji grawitacyjnej DN200 i DN160 oraz 524 mb. sieci kanalizacji ciśnieniowej DN90 i DN50.

W trakcie oględzin stanu faktycznego na miejscu realizacji projektu Kontroler potwierdził, że roboty budowlane zostały ukończone, a infrastruktura została oddana do użytkowania.

Zadanie 2

Budowa infrastruktury magazynowania i ponownego wykorzystania wód deszczowych na terenie gminy Bukowsko i miasta Rudky.

W ramach zadania 2 w maju 2026 roku zostało przeprowadzone postępowanie, w wyniku którego został wyłoniony wykonawca i rozpoczęły się prace przy budowie ogrodów deszczowych.

Zadanie 3

Działania edukacyjne dotyczące cyklu wodnego i potrzeby gospodarowania wodą na terenie gminy Bukowsko i miasta Rudky.

W ramach zadania 3 w dn.18 grudnia 2024 roku Gmina Bukowsko zorganizowała konferencję otwierającą projekt pt. „Retencja wód jako forma oszczędzania i przeciwdziałania zmianom klimatu”. Wykonawca konferencji, GMSYNNERGY Sp. z o.o., został wyłoniony w drodze ogłoszenia w bazie konkurencyjności. Konferencja odbyła się w Sanoku. W wydarzeniu uczestniczyli przedstawiciele Polski i Ukrainy.

W dn. 21-22 maja 2026 roku rozpoczęła się realizacja warsztatów dla dzieci i młodzieży ze szkół gminy Bukowsko. Warsztaty przeprowadzono w 3 szkołach, w których uczestniczyło po 60 osób w każdej ze szkół. Celem warsztatów było podniesienie świadomości klimatycznej uczniów oraz przedstawienie praktycznych metod ochrony zasobów wodnych w najbliższym otoczeniu. Zajęcia składały się z dwóch powiązanych części: edukacyjnej oraz praktycznej. Na warsztatach uczestnicy dowiedzieli się o dobrych praktykach retencji wody deszczowej, sposobach retencji wody i oszczędzania wody w domu. Na stronie internetowej w zakładce aktualności Beneficjent zamieścił informację o przeprowadzonych warsztatach pod linkiem:

<https://bukowsko.pl/art/4992/czysta-woda-rozwi-zrwnowazonej-gospodarki-wodnej-w-obszarze-transgranicznym-z-programu-interreg-next-polska-ukraina-20212027>

Warsztaty zostały przeprowadzone przez Fundację działającą pod nazwą "Fundacja Odzyskaj Środowisko". Wykonawca został wybrany w drodze zapytania ofertowego zgodnie z obowiązującym regulaminem wewnętrznym Beneficjenta.

W dniu 19.06.2026 r. zostało zorganizowane webinarium on-line dla beneficjentów z Polski i Ukrainy na temat "Jak przyczyniać się do przeciwdziałania zmianom klimatu?". Spotkanie poświęcone było praktycznym działaniom, jakie samorządy mogą podejmować w odpowiedzi na wyzwania środowiskowe. Podczas webinarium zaprezentowane zostały dobre praktyki oraz przykłady współpracy Fundacji Odzyskaj Środowisko z jednostkami samorządu terytorialnego, w szczególności w obszarze gospodarki o obiegu zamkniętym oraz budowania społeczności typu *smart community*.

Webinarium był okazją do zapoznania się z wybranymi rozwiązaniami wspierającymi zrównoważony rozwój oraz wymiany doświadczeń w zakresie działań realizowanych na poziomie lokalnym.

W dniu 24.06.2026 r. został zorganizowane webinarium na temat "Jak przyczyniać się do zwiększania retencji wody w terenach zabudowanych, w tym w miastach" .

W dniu 17.07.2026 r. planowane jest szkolenie stacjonarne w Sanoku dla przedstawicieli z Polski i Ukrainy na temat „Jak zarządzać w procesach gospodarki obiegu zamkniętego, w działaniach samorządowych”.

W trakcie publikacji jest autorska książeczka edukacyjna dla dzieci i młodzieży (500 egz.), która będzie dystrybuowana w szkołach i wśród społeczności lokalnej.

KONTROLA OSIĄGNIĘCIA WSKAŹNIKÓW (dla PW)

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu Beneficjent zobowiązany jest do osiągnięcia następujących wskaźników :

Wskaźniki produktu :

1. Interreg – wskaźnik techniczny – wartość docelowa 1 szt., wartość osiągnięta 0

Źródło pomiaru: Protokoły odbioru robót, dokumentacja powykonawcza

Według uzgodnienia z opiekunem w WS jest to wskaźnik techniczny, wymuszony przez system CST, który nie będzie podlegał badaniu.

2. Długość nowych lub zmodernizowanych sieci kanalizacyjnych w ramach zbiorowych systemów odprowadzania ścieków.

- wartość docelowa 6,600 km, z tego: 4,086 Gmina Bukowsko (PW),

Sposób pomiaru: Protokoły odbioru robót, dokumentacja powykonawcza

-wartość osiągnięta 2,0770 km tj. 31,47% stopnia realizacji za okres 2 WOP.

-wartość osiągnięta 4,104 km tj. 62,18% stopnia realizacji na moment kontroli na miejscu.

Za okres objęty dwoma wnioskami o płatność, przyjętymi do kontroli na miejscu Beneficjent wykazał wskaźnik produktu proporcjonalnie do ilości wykonanych robót, zgodnie z częściowym protokołem wykonanych robot tj. 2,0770 km.

Na czas przeprowadzania kontroli na miejscu wykonano całość sieci kanalizacyjnej tj. 4,104 km, co potwierdzono protokołem końcowego odbioru robót oraz wypisem z inwentaryzacji geodezyjnej. PW osiągnął wskaźnik na poziomie 100,44%. Wyższy stopień wykonania o 18 mb. pomiędzy długością sieci kanalizacyjnej, założoną w projekcie dla Gminy Bukowsko tj. 4, 086 km, a faktycznie wykonaną tj. 4,104 km wynikał z konieczności wykonania robót zamiennych /dodatkowych określonych w protokole konieczności nr 1 z dnia 19.01.2026 r. Powyższa potrzeba wynikła w trakcie realizacji inwestycji i nie była możliwa do przewidzenia na etapie postępowania. W związku ze zmianą zagospodarowania działek mieszkańców i wybudowaniem na działkach m.in. wiat, altan itp., które kolidują z przebiegiem budowanej sieci kanalizacyjnej oraz przyłączy konieczne było wprowadzenie zmiany trasy rurociągów w celu prawidłowej realizacji zadania.

3. Uczestnictwo we wspólnych działaniach transgranicznych –

- *wartość docelowa 560 osób, z tego: 280 Gmina Bukowsko (PW),*
- *wartość osiągnięta 70 osób tj. 12,50% stopnia realizacji.*

Sposób pomiaru: Listy obecności, raporty

Wskaźnik wykazany na podstawie listy obecności i sporządzonego raportu/sprawozdania ze zorganizowanej konferencji pt. „Retencja wody jako forma oszczędzania i przeciwdziałania zmianom klimatu”.

Wskaźniki rezultatu :

1.Ludność przyłączona do zbiorowych systemów oczyszczania ścieków co najmniej II stopnia

- *wartość docelowa 2 968 osób z tego: 168 osób Gmina Bukowsko (PW),*
- *wartość osiągnięta 168 osób tj. 5,66%*

Źródło pomiaru: protokoły odbiorów, umowy na odbiór ścieków, dokumentacja powykonawcza.

PW osiągnął 100% wartości wskaźnika przypisanego do Gminy Bukowsko tj.168 osób. Osiągnięcie przez Beneficjenta przedmiotowego wskaźnika zostało wykazane na podstawie ilości podpisanych umów z właścicielami posesji i liczby zameldowanych osób pod danymi adresami. Otrzymano zestawienie budynków przyłączeniowych do sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dudyńce z wyszczególnieniem zawartych umów i określoną liczbą mieszkańców danej działki i numeru budynku.

KONTROLA EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu zgodnie z wymogami Programu.

Zasady polityki rachunkowości dla projektu zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 4/10/P/2024 Wójta Gminy Bukowsko z dnia 16.10.2024 r.

Do wyodrębnionej ewidencji został przypisany kod księgowy: PLUA.01.01-IP.01-0043/23-00 Interreg NEXT. Beneficjent przedłożył oświadczenie o nr konta bankowego w walucie euro otwartego pod potrzeby projektu, sposobie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji projektu oraz wyszczególnił konta na których jest prowadzona ewidencja.

Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli obejmującej wydruki wykazu stanów i sald potwierdzono, że Beneficjent zamieszcza na oryginałach dokumentów właściwe oznaczenia księgowe.

KONTROLA WYDATKÓW W RAMACH POSZCZEGÓLNYCH KATEGORII

Kontrola została przeprowadzona za okres objęty dwoma wnioskami o płatność, tj. od dnia 01.10.2024 r. do 30.09.2025 r.

Zgodnie z Metodyką doboru wydatków do weryfikacji na rok obrachunkowy 01.07.2025 – 30.06.2026 Krajowy Kontroler – przy zastosowaniu kryteriów wymienionych w rozdziale 1.1.1 pkt.2 i pkt 3 tejże Metodyki - kontrolą prawidłowości kwalifikowalności wydatków w ramach kontroli na miejscu objął 2 wydatki z każdej kategorii, które nie były sprawdzane podczas kontroli administracyjnej wniosku o płatność:

- w kategorii Koszty ekspertów zewnętrznych i usług zewnętrznych poz. nr 3.1 - Faktura Vat FV/13/2024/12 Przewóz osób Bukowsko – Granica PL-UA-PL.

- w kategorii Infrastruktura i roboty budowlane poz. nr 1.1 - Faktura 2/08/25 - budowa sieci kanalizacji sanitarnej.

Potwierdzono, że poniesione wydatki były:

- związane z projektem,
- konieczne do realizacji projektu,
- rzeczywiście poniesione i prawidłowo udokumentowane,
- poniesione według prawidłowych przepisów i procedur, w tym w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych (PZP) oraz procedur własnych Beneficjenta, wprowadzonych Zarządzeniem Wójta Gminy Bukowsko nr 78/2024 z dnia 12 listopada 2024 r.

- sklasyfikowane do refundacji w odpowiednich pozycjach budżetowych.

Wydatki wybrane do kontroli zostały poniesione w drugim wniosku o płatność za okres od 01.06.2025 r. do 30.09.2025 r. tj.:

1) Wydatek związany z przewozem osób na trasie Bukowsko – granica PL-UA-PL (FV/13/2024/12) na zorganizowaną konferencję otwierającą projekt pt. „Retencja wód jako forma oszczędzania i przeciwdziałania zmianom klimatu” został poniesiony w kategorii *Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych*.

Postępowanie zostało przeprowadzone na podstawie procedur własnych Beneficjenta, wprowadzonych Zarządzeniem nr 13/2026 Wójta Gminy Bukowsko z dnia 02 lutego 2026 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 170 000,00 zł.

Dokonano telefonicznego rozpoznania cenowego wśród trzech firm przewozowych, spośród których wybrano najtańszą ofertę. Beneficjent sporządził notatkę z dn. 25.11.2024 r. z przeprowadzonego rozpoznania. Zgodnie z regulaminem wewnętrznym beneficjent nie miał obowiązku zawierać umowy w formie pisemnej przy realizacji usługi.

2) Wydatek na budowę kanalizacji grawitacyjnej – sieci w Dudyńcach (FA 2/08/25) został poniesiony w kategorii *Infrastruktura i roboty budowlane* na podstawie umowy nr 58/2025 z dn. 25.04.2025 r. w trybie ustawy PZP. Postępowanie na zadanie pt. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dudyńce w gminie Bukowsko” zostało ocenione pozytywnie.

KK wypełnił listę sprawdzającą do kontroli ex-post, zatwierdzoną w dn. 02.12.2025 r. Inwestycja na tym etapie została rozliczona i odebrana na podstawie następujących protokołów wraz z zestawieniem wykonanych robót:

- Protokołu częściowego odbioru wykonanych robót 1 z dn. 12.08.2025 r.
- Protokołu częściowego odbioru wykonanych robót 2 z dn. 29.09.2025 r.
- oraz Protokołu końcowego odbioru wykonanych robót z dnia 20.02.2026 r.

Długość wybudowanej sieci wraz z przyłączami potwierdzono wypisem z inwentaryzacji geodezyjnej, który opracowano w oparciu o dane z inwentaryzacji powykonawczej sieci kanalizacji sanitarnej według stanu na dzień 16.02.2026 r.

Dokumentem OT 1/04/2026 z dnia 30.04.2026 r. infrastruktura została wprowadzona na stan środków trwałych o symbolu KŚT 210.

W trakcie oględzin stanu faktycznego na miejscu realizacji projektu KK potwierdził, że roboty budowlane zostały ukończone, a kanalizacja została oddana do użytkowania. Do momentu kontroli nie została rozliczona całość inwestycji, a jedynie 2 transze płatności. Dokumenty rozliczeniowe końcowego etapu tj. ostatniej faktury (III transzy) zostaną uwzględnione w kolejnym wniosku o płatność, po zakończeniu kontroli na miejscu.

Przedstawiony przez Beneficjenta do refundacji podatek VAT nie stanowił – zgodnie z zapisami Programu - przedmiotu kontroli, ponieważ wartość całkowita projektu jest mniejsza niż 5 mln euro.

KONTROLA PRZESTRZEGANIA OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE WIDOCZNOŚCI.

Komunikacja i promocja projektu opiera się na: opublikowaniu na stronie internetowej gminy <https://bukowsko.pl/s/587/waterwise-interreg-polska-ukraina> (zakładka Unia Europejska/WaterWise Interreg Polska-Ukraina) i w mediach społecznościowych opisu projektu, obejmującego m.in. cele, rezultaty, informację o otrzymaniu wsparcia finansowego z programu Interreg, logotyp programu. Beneficjent umieścił w miejscu realizacji inwestycji (budowa kanalizacji) tablice informacyjne (3 szt.).

Zorganizowano konferencję pt. „Retencja wody jako forma oszczędzania i przeciwdziałania zmianom klimatu” na której również zadbano o stosowanie odpowiednich oznaczeń programowych. W spotkaniu uczestniczyli przedstawiciele z Polski i Ukrainy.

Po spotkaniu ukazały się artykuły w portalach informacyjnych. Linki artykułów:

<https://bukowsko.pl/art/3500/miedzynarodowa-konferencja-retencja-wody-jako-forma-oszczedzania-i-przeciwdzialania-zmianom-klimatu>,

https://www.powiat-sanok.pl/aktualnosc-1428-gmina_bukowsko_ponad_2_mln_euro_na.html

Działania przewidziane w ramach Zadania 7. Komunikacja projektu są realizowane.

Kompletność wdrożenia Planu komunikacji projektu, stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie projektu, zostanie ostatecznie potwierdzona na etapie zamykania projektu.

KONTROLA WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PARTNERA WIODĄCEGO WZGLĘDEM PARTNERA PROJEKTU (PP)

Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie projektu z 17.10.2024 r. i Umowy partnerskiej z dnia 29.11.2024 r. Partner Wiodący po otrzymaniu dofinansowania od Instytucji Zarządzającej, przekazuje jego odpowiednią część pozostałym partnerom projektu

w wysokości, która wynika z częściowych wniosków o płatność, bez zbędnej zwłoki i bez potrąceń.

Wg CST w dn. 03.03.2025 r. PW otrzymał I transzę zaliczki w wysokości 383 943,38 EUR (PLUA.01.02-IP.01-0043/23-001-T01).

Poleceniem przelewu przekazał na rzecz PP – Komitet Wykonawczy Miasta Rudki na Ukrainie:

- w dn. 11.06.2025 r. – 39 020,03 EUR,
- w dn. 09.07.2025 r. – 38 455,09 EUR,
- w dn. 08.09.2025 r. – 28 227,93 EUR.

Wg CST w dn. 12.02.2026 r. PW otrzymał zaliczkę w wysokości 575 915,07 EUR (PLUA.01.02-IP.01-0043/23-031-T02).

Poleceniem przelewu przekazał na rzecz PP – Komitet Wykonawczy Miasta Rudki na Ukrainie:

- w dn. 26.05.2026 r. – 77 804,32 EUR,
- w dn. 12.06.2026 r. – 7 214,89 EUR.

PRZECHOWYWANIE DOKUMENTACJI PROJEKTOWEJ

Dokumentacja dotycząca ww. projektu w wersji papierowej i cyfrowej jest przechowywana w siedzibie Urzędu Gminy Bukowsko, z tego:

- dokumentacja techniczna i przetargowa - Referat Inwestycji, Planowania Przestrzennego, Spraw komunalnych i Ochrony Środowiska,
- dokumentacja merytoryczna dotycząca realizacji projektu – Referat Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych, Promocji i Kultury,
- dokumentacja finansowo-księgowa – Referat Księgowo-Budżetowy.

Dokumentacja projektowa jest przechowywana w sposób prawidłowy, zapewniający zachowanie i dostępność dokumentów.

6. Podsumowanie kontroli

Przeprowadzona kontrola potwierdziła, że projekt jest realizowany zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie nr PLUA.01.02-IP.01-0043/23 oraz Umową o dofinansowanie

nr PLSK.01.02-IP.01-0043/23-00 (wersja 2) z dnia 17.10.2024 r. i Umową partnerską z dnia 29.11.2024 r.

Nieprawidłowości w realizacji projektu nie stwierdzono. Zaleceń i rekomendacji nie sformułowano.

Podpisy zespołu kontrolującego:

Bożena Lepak : *Bożena Lepak*
(-)

Maria Bosek: *Maria Bosek*
(-)

Podpis osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data
Rzeszów, 2026-06-30

**Zastępca Dyrektora
Wydziału Programów Rządowych
i Funduszy Europejskich**
(-)

Katarzyna Miazio
(podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym)

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data

Bukowsko, 2026-