



Olsztyn, 15 grudnia 2025.

WIN – VI.805.2.406.2023

Pan Jacek Kosmala
Burmistrz Nidzicy

dotyczy: kontroli finansowej i rzeczowej wykonania zadania, na które zostało udzielone dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Stosownie do art. 46 oraz art 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Nidzicy, z siedzibą: 13-100 Nidzica, pl. Wolności 1, w zakresie realizacji zadania Beneficjenta – Gmina Nidzica.

W okresie objętym kontrolą stanowiska pełnili:

- Jacek Kosmala – Burmistrz Nidzicy
- Agnieszka Jastrzębowska – Skarbnik Miasta

W okresie przeprowadzania kontroli stanowiska pełnili:

- Jacek Kosmala – Burmistrz Nidzicy
- Z up. Skarbnika Marzena Dzwonkowska - Zastępca Kierownika Wydziału Finansowego

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Dorota Kochańska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Nieruchomości Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 43/2024, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko- Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.924.2025 z 09.10.2025 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

— Joanna Piętka – inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Nieruchomości Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 2/2023, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-IV.0030.925.2025 z 09.10.2025 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: **24.10.2025 r.**

Kontrola została odnotowana w książce kontroli w Urzędzie Miejskim w Nidzicy pod pozycją 11/2025.

Zakres kontroli:

— przedmiot kontroli: rzeczowa i finansowa realizacja zadania pn.: „*Budowa drogi gminnej w Tatarach*”, zrealizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie 28/2024/A/83/30 z 05.01.2024 r.

— okres objęty kontrolą: lata 2024-2025.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 31 ustawy o RFRD, a przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dofinansowania środków z Funduszu, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanego dofinansowania, a stopniem realizacji zadania, na które udzielono dofinansowania oraz termin oddania inwestycji do użytkowania.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie – tj. prawidłowe wykorzystanie dofinansowania udzielonego na podstawie ww. umowy o dofinansowanie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono co następuje:

I. Informacje dotyczące realizacji zadania

Nazwa wykonawcy	Nr i data zawarcia umowy z wykonawcą	Termin realizacji zadania wg umowy z wykonawcą	Dzienniki Budowy	Data zgłoszenia/uzwolenia
------------------------	---	---	-------------------------	----------------------------------

Nazwa wykonawcy	Nr i data zawarcia umowy z wykonawcą	Termin realizacji zadania wg umowy z wykonawcą	Dzienniki Budowy	Data zgłoszenia/pozwolenia
<p>STA – BRUK s.c. Ewa Sobańska Paweł Sobański 13-100 Nidzica, Sprzymierzonych 53 NIP: 984 – 020- 19-17</p>	<p>Umowa nr 272.5.2024 z dn. 14.03.2024 r. na wykonanie robót budowlanych pn.: <i>Budowa drogi gminnej w Tatarach</i></p> <p>Wynagrodzenie wykonawcy ustalone na podstawie kosztorysu ofertowego: 7 900 423,57 zł brutto.</p> <p>Aneks Nr 1 z dnia 30.08.2024 do ww. umowy z wykonawcą, zmieniający termin wystawienia faktury przejściowej.</p>	<p>Wg umowy z wykonawcą robót budowlanych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – rozpoczęcie robót – dzień protokolarnego przekazania terenu budowy – zakończenie – zakończenie i przekazanie całego przedmiotu umowy , potwierdzonego protokołem odbioru końcowego, najpóźniej w ciągu 11 miesięcy od daty podpisania umowy. 	<p>Dla zadania prowadzono Dzienniki Budowy:</p> <p><u>Nr 195/2023</u> wydany dnia 19.10.2023 - <i>sieć kanalizacji deszczowej</i></p> <p>- pierwszego wpisu dokonano dn. 17.06.2024, ostatniego 19.12.2024</p> <p><u>Nr 196/2023</u> wydany dnia 19.10.2023 – <i>budowa dróg w Tatarach</i></p> <p>- dn. 17.06.2024 – roboty przygotowawcze - dn. 05.02.2025 inspektor nadzoru potwierdził, że roboty zostały zakończone</p>	<p>Decyzja nr 2/2022 z dn. 22.07.2022 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej, wydana przez Starostę Nidzickiego.</p> <p>Niniejsza decyzja stała się ostateczna dnia 26.08.2022 r.</p>

II. Sposób wyłonienia wykonawcy

Umowa nr **272.5.2024** z dnia 14.03.2024 r., została zawarta z firmą STA – BRUK s.c. Ewa Sobańska Paweł Sobański, z siedzibą w: 13-100 Nidzica, Sprzymierzonych 53, za cenę 7 900 423,57 zł brutto na wykonanie robót budowlanych obejmujących zadanie pn.: „*Budowa drogi gminnej w Tatarach*”, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320). Zamawiający w wyniku przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację ww.

zadania dokonał wyboru oferty złożonej przez wykonawcę: STA – BRUK s.c. Ewa Sobańska Paweł Sobański. Do upływu terminu składania ofert wpłynęły 3 oferty. Wyboru dokonano spośród oferty spełniającej warunki, które zostały określone w SWZ. Kryteria oceny najkorzystniejszej oferty: ilość punktów uzyskanych w kryteriach: cena oferty – 60% oraz okres gwarancji jakości – 40%.

Beneficjent przedłożył oryginały dokumentów przetargowych, m.in.:

- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2024/BZP 00072668/01 z dnia 29.01.2024 r.;
- Protokół postępowania w trybie podstawowym, sporządzony dnia 14.03.2024 r. – oznaczenie sprawy TI.271.6.2024;
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2024/BZP 00245497/01 z dnia 14.03.2024 r..

W związku z powyższym stwierdza się, że umowa o dofinansowanie 28/2024/A/83/30 z dn. 05.01.2024 r. **nie wygasła z mocy prawa** w trybie art.28 ust.7 Ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz. U. z 2025 r. 94 tj.).

Wyboru na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w pełnym zakresie nad realizacją robót budowlanych w ramach zadania pn.: „*Budowa drogi gminnej w Tatarach*” dokonano bez zastosowania ustawy prawo zamówień publicznych na podstawie § 7 „Regulaminu udzielenia zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość szacunkowa jest mniejsza od kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy PZP” - Załącznik do Zarządzenia Nr 841/2021 z dn. 25.01.2021 r. Burmistrza Nidzicy (*w załączeniu do dokumentacji kontrolnej*).

Umowa nr TI.7013.56.2023 na pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadania pn.: „*Budowa drogi gminnej w Tatarach*” została zawarta z Mplan Sp. z o.o., z siedzibą ul. Osińskiego 2/6, 13-100 Nidzica, w dniu 13.03.2023 r., za cenę 49 000,00 zł netto. W trakcie kontroli beneficjent przedłożył dokumenty potwierdzające zastosowanie procedury z negocjacjami tj.: Wniosek o wyrażenie zgody na wprowadzenie procedury negocjacji z jednym wykonawcą dla zamówień o wartości szacunkowej od 20 000 netto i mniejszej niż 50 000 netto oraz Protokół z negocjacji z jednym wykonawcą w ww. zakresie (*w załączeniu do dokumentacji kontrolnej*).

III. Kontrola zakresu rzeczowego

1. Data rozpoczęcia i zakończenia.

Rozpoczęcie:

- Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót, objętych decyzją o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej nr 2/2022 z dnia 22.07.2022 r. pn.: „*Budowa drogi gminnej w Tatarach*” z dnia 03.01.2024 r., przedłożone do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Nidzicy. Zgodnie z pkt 5 ww. dokumentu – zamierzony termin rozpoczęcia robót 06.03.2024 r.
- Teren pasa drogowego przekazano dla wykonawcy robót protokołem zdawczo – odbiorczym przekazania placu budowy spisany w dniu 14.03.2024 r.

Zakończenie:

- Wykonawca pismem z dnia 05.02.2025 r. powiadomił Zamawiającego o gotowości do odbioru końcowego.
- Protokół końcowego odbioru robót budowlanych dla zadania pn.: „*Budowa drogi gminnej w Tatarach*”, spisany w dniu 14.02.2025 r. - Komisja odbierająca przedmiot umowy nie stwierdziła wad ani usterek a roboty wykonano w terminie umownym.
- Zawiadomienie o zakończeniu budowy przedłożone do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Nidzicy dnia 03.03.2025 r. Zaświadczenie PINB o niewniesieniu sprzeciwu do przedmiotowego zawiadomienia, przyjmujące drogę do użytkowania w marcu 2025 r.

2. Zakres rzeczowy do wykonania w danym okresie rozliczeniowym, zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym zadania:

Elementy i rodzaje robót:

- roboty drogowe (w tym: przygotowanie terenu, przepusty, humusowanie skarp i rowów, podbudowy, krawężniki i obrzeża, nawierzchnia, oznakowanie i urządzenia bezpieczeństwa ruchu, pobocza, zieleń)
- roboty towarzyszące (zabezpieczenie i regulacja urządzeń obcych w drodze – koszt niekwalifikowany);
- kanalizacja deszczowa;
- oświetlenie ;
- budowa kanału technologicznego
- nadzór autorsko - inwestorski
- tablice informacyjne.

Rozwiązania dodatkowe/specjalne:

- przejścia dla pieszych
- wyniesione przejście dla pieszych
- zastosowane znaków B-33
- zastosowanie wyniesionego skrzyżowania

3. Wykonany zakres rzeczowy potwierdzony w trakcie kontroli.

W trakcie kontroli dokonano oględzin na miejscu realizacji zadania. Zgodnie z wnioskiem nr 28/2024/A/83, złożonym w naborze dnia 19.07.2023 r., beneficjent zaznaczył wykonanie dodatkowych rozwiązań specjalnych - pkt III.2 niniejszego protokołu. Przeprowadzona w dniu 24.10.2025 r. kontrola w miejscu realizacji zadania potwierdziła wykonanie powyższego zakresu.

Realizację zgodną z założeniami wniosku potwierdza dokumentacja fotograficzna stanowiąca załącznik do protokołu z oględzin w miejscu realizacji zadania pn.: „Budowa drogi gminnej w Tatarach”, spisano dnia 20.11.2025 r. w Nidzicy, w obecności Pani Renaty Żbikowskiej – Banach - Zastępcy Kierownika Wydziału Pozyskiwania Środków Pomocowych, Rozwoju i Komunikacji Społecznej oraz Pana Mariusza Arcyza – Zastępcy Kierownika Wydziału Technicznego - Inwestycyjnego w Urzędzie Miejskim w Nidzicy. Dokonano również pomiarów zakładanych szerokości: jezdni (5,0 m), chodników (1,5 m) i ciągu pieszo – rowerowego (3,0 m) – potwierdzając projektowane parametry.

4. Różnice między planowanym, a faktycznie wykonanym zakresem rzeczowym realizacji zadania (odnieść się do wszystkich pozycji harmonogramu rzeczowo – finansowego zadania).

Zakres wykonanych prac pokrywa się z planowanym we wniosku o dofinansowanie nr 28/2024/A/83 ocenionym przez Komisję powołaną przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

5. Daty częściowego lub końcowego protokołu odbioru robót:

- Protokół odbioru robót częściowy dla zadania „ Budowa drogi gminnej w Tatarach” spisany w dniu 27.09.2024 r. - łączna wartość brutto wykonanych i odebranych robót budowlanych wynosi 3 160 169,43 zł brutto.
- Protokół odbioru robót częściowy dla zadania „ Budowa drogi gminnej w Tatarach” spisany w dniu 19.11.2024 r. - łączna wartość brutto wykonanych i odebranych robót budowlanych wynosi 2 370 127,09 zł brutto.
- Protokół końcowego odbioru robót budowlanych dla zadania „ Budowa drogi gminnej w Tatarach” spisany w dniu 14.02.2025 r. - łączna wartość brutto wykonanych i odebranych robót budowlanych wynosi **7 785 477,56 zł brutto**.

Kontrola potwierdziła terminowość realizacji zadania.

6. Aktualny stan inwestycji:

Dokumentacja geodezyjna

Wyniki prac geodezyjnych zostały skompletowane w postaci operatu technicznego. Geodezyjna inwentaryzacja powykonawcza została sporządzona przez uprawnionego Geodetę – prace objęte identyfikatorem: G.6642.1.438.2024 zostały zgłoszone w Starostwie Powiatowym w Nidzicy.

Numer i kategoria drogi:

Dnia 29.05.2025 r. Rada Miejska w Nidzicy podjęła Uchwałę nr XVI/205/2025 w sprawie zaliczenia przedmiotowej drogi do kategorii dróg gminnych na terenie miasta Nidzica oraz ustalenia jej przebiegu.

Tablice i działania informacyjne:

Beneficjent zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 7 umowy o dofinansowanie nr 28/2024/A/83/30 z dnia 05.01.2024 r. zainstalował tablicę informacyjną na przebudowywanej drodze. Zgodnie z art. 38 ust. 1a ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg z dnia (Dz.U.2025 poz. 94 ze zm.) oraz umowy o dofinansowanie nr 28/2024/A/83/30 z dnia 05.01.2024 r. na tablicy informacyjnej nie umieszcza się wyrazów „budżet państwa” oraz „państwowy fundusz celowy”. W trakcie oględzin w miejscu realizacji zadania ustalono, że zainstalowana tablica informacyjna zawiera określone ww. przepisami informacje (*dokumentacja fotograficzna*). Zgodnie z oświadczeniem beneficjenta tablica pamiątkowa została umieszczona niezwłocznie po podpisaniu umowy z wykonawcą.

Wyboru na wykonawcę tablicy informacyjnej w ramach zadania pn.: „*Budowa drogi gminnej w Tatarach*” dokonano bez zastosowania ustawy prawo zamówień publicznych na podstawie „Regulaminu udzielenia zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Nidzicy”, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro netto.

Zamieszczenie informacji o realizacji zadania na stronie informacyjnej

Beneficjent wywiązał się również z obowiązku zamieszczenia informacji o realizacji zadania z udziałem środków funduszu na swojej stronie internetowej. Zakres zamieszczonych informacji jest zgodny z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U z 2021 r. poz. 953 ze zm.) - adres strony www –

<https://www.nidzica.pl/3811,rzadowy-fundusz-rozwoju-drog>

Wartość zadania realizowanego przez Gminę Nidzica przekracza wartość 1 mln złotych i zgodnie z art. 38 ust. 6 ustawy o RFRD, beneficjent jest zobowiązany do prowadzenia innych działań informacyjnych. W toku kontroli potwierdzono realizację tego obowiązku i ustalono, że Gmina, oprócz tablicy pamiątkowej, wpisów na stronie www, przekazała informację w mediach społecznościowych (Facebook) – *screeny w aktach kontroli*.

Dokument OT – przyjęcie środka trwałego

Dnia 30.03.2025 r. wystawiono dokumenty przyjęcia do ewidencji środków trwałych:

- droga gminna w Tatarach - OT nr 1/2025 na wartość 5 939 489,58 zł (w tym koszt dokumentacji 56 460,00 zł);
- oświetlenie drogowe Tatary - OT nr 2/2025 na wartość 261 391,86 zł (w tym koszt dokumentacji 2 258,40 zł);
- sieć kanalizacji deszczowej Tatary - OT nr 3/2025 na wartość 1 723 146,12 zł (w tym koszt dokumentacji 16 561,60 zł);

Dokumenty OT (*kopie w aktach kontroli*) wystawiono na łączną kwotę 7 924 027,56 zł, co po pomniejszeniu o wartość dokumentacji projektowej (75 280 zł), stanowi wartość zadania, równoważną z wartością dokumentów księgowych przedłożonych do rozliczenia - tj. 7 848 747,56 zł brutto.

IV. Kontrola finansowa zadania

1. Źródła finansowania zadania wg umowy z Wojewodą nr 28/2024/A/83/30 z dnia 05.01.2024 r.

Środki własne	3 908 325,69	zł
Dofinansowanie	3 908 325,68	zł
Razem	7 816 651,37	zł

2. Faktyczne źródła finansowania w złożonych wnioskach o wypłatę dotacji w zakresie wydatków kwalifikowanych.

Środki własne	3 908 325,69	zł
Dofinansowanie	3 908 325,68	zł
Razem	7 816 651,37	zł

3. Zweryfikowane finansowanie projektu po przeprowadzonej kontroli na miejscu realizacji w zakresie wydatków kwalifikowanych.

Środki własne	3 850 846,67	zł
Dofinansowanie	3 850 846,64	zł
Razem	7 701 693,31	zł

Kwota dofinansowania według umowy o dofinansowanie z dn. 16.01.2024 r. (aneks nr 1 z dn. 10.04.2024 r.) – **3 908 325,68 zł**, wypłacona **3 908 325,68 zł**, w wyniku ostatecznego rozliczenia wykonanego zakresu robót – **3 849 346,64 zł**.

Poniżej zestawienie dokumentujące wydatki poniesione w związku z realizacją zadania, z uwzględnieniem źródeł finansowania:

Lp	Numer faktury	Data wystawienia	Kwota faktury	Koszty kwalifikowane RFRD	Koszty kwalifikowane własne	Koszty niekwalifikowane	Data zapłaty
1.	40/2024	02.04.2024	3 000,00	1 500,00	1 500,00	0,00	04.04.2024
2.	03/09/2024	30.09.2024	24 108,00	12 054,00	12 054,00	0,00	02.10.2024
3.	FS 76/2024	27.09.2024	3 160 169,43	1 580 084,71	1 580 084,72	0,00	02.10.2024 /23.10.2024
4.	02/11/2024	25.11.2024	18 081,00	9 040,50	9 040,50	0,00	27.11.2024
5.	FS 119/2024	19.11.2024	2 370 127,09	1 185 063,54	1 185 063,55	0,00	21.11.2024 /16.12.2024
6.	01/02/2025	18.02.2025	21 081,00	8 476,97	8 476,98	1 127,05	26.02.2025
7.	Faktura korygująca 01/02/2025	18.02.2025	- 3 000,00	0,00	0,00	0,00	nd
8.	FS 23/2025	14.02.2025	2 255 181,04	1 054 626,92	1 054 626,92	145 927,20	24.02.2025 /12.03.2025
			7 848 747,56	3 850 846,64	3 850 846,67	147 054,25	

Przedstawione przez Beneficjenta ww. faktury zawierają adnotacje wymagane zapisami umowy o dofinansowanie (§ 4 ust. 1 pkt 2 i 3), tj.:

- sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym,
- sprawdzenia pod względem merytorycznym,
- zatwierdzenia do wypłaty,
- klasyfikacji budżetowej,
- źródeł finansowania z podziałem na koszty kwalifikowane i niekwalifikowane,
- wskazanie na dofinansowanie ze środków funduszu.

Dnia 23.04.2024 Burmistrz Nidzicy wydał zarządzenie nr 2139/2024 w sprawie wprowadzenia w życie zasad polityki rachunkowości dotyczącej ujmowania w ewidencji księgowej przez Urząd Miejski w Nidzicy zadań rocznych (...) m.in. „Budowa drogi gminnej w Tatarach”, realizowanych w ramach RFRD.

Ostatnia płatność na rzecz Wykonawcy związana z zadaniem została dokonana w dniu 12.03.2025 r. Rozliczenie dofinansowania ze środków RFRD do niniejszego zadania przedłożono dnia 30.04.2025 r. (data wpływu do tut. Urzędu), a więc zgodnie z terminem przewidzianym § 3 ust.3 umowy o dofinansowanie nr 28/2024/A/83/30 z dnia 05.01.2024 r., tj. 60 dni, od dnia w którym dokonana została ostatnia płatność.

Różnice między planowanym, a faktycznie wykonanym zakresem finansowym realizacji zadania (opisać szczegółowo przyczyny powstania różnic):

Wartość całkowita robót budowlanych ustalona na podstawie kosztorysu ofertowego wynosi 7 900 423,57 zł brutto, natomiast wartość faktycznie wykonanych robót budowlanych (zgodnie z kosztorysem powykonawczym) ustalono na kwotę 7 785 477,56 zł. Różnica powstała w wyniku rozliczenia - 114 946,01 zł. Beneficjent z godnie z § 1 ust. 5 umowy o udzielenie dofinansowania, dokonał zwrotu niewykorzystanej części dofinansowania, z zachowaniem udziału procentowego tj. 50%. Zwrot został dokonany w terminowo i zgodnie § 7 ust. 1 umowy o dofinansowanie tj. dnia 27.03.2025 r.

IV. Uwagi i wnioski zespołu przeprowadzającego kontrolę

- 1) Potwierdzono zgodność dokumentów finansowych tj.: faktur z oryginałami dokumentów oraz sprawdzono pod względem: zapisów klasyfikacji budżetowej, kontroli formalnej i rachunkowej oraz opisu merytorycznego dotyczącego danego zadania.
- 2) Kontrola przedłożonych przez beneficjenta dokumentów oraz oględziny na miejscu potwierdziły prawidłowość przygotowania i realizacji inwestycji drogowej. Nie stwierdzono istotnych uchybień i odstępstw od obowiązujących zasad realizacji inwestycji, które skutkowałyby koniecznością informowania o ich wystąpieniu właściwych organów, w tym organów nadzoru budowlanego. Przedłożone dokumenty oraz oględziny na miejscu wskazują na zapewnienie przez beneficjenta prawidłowego funkcjonowania nadzoru inwestorskiego,

zwłaszcza w zakresie kontroli jakości wykonywanych robót, zarówno na etapie ich realizacji, jak i odbioru końcowego.

3) Stwierdza się, że inwestycja została zrealizowana, a dofinansowanie wykorzystane prawidłowo pod względem:

- zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem;
- prawidłowości wykorzystania środków finansowych – zakres zadań wykonany w 100% (patrz pkt III. 4);
- prawidłowości wykorzystania dofinansowania udzielonego z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg), pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanego dofinansowania, a stopniem realizacji zadania.

Do ustaleń kontroli nie wniesiono zastrzeżeń.

Pouczenie:

Stosownie do art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2020 r., poz. 224), kierownikowi jednostki kontrolowanej od wystąpienia pokontrolnego **nie przysługują** środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO – MAZURSKI

Radosław Król