



Wydział Infrastruktury i Nieruchomości
WIN-VI.805.2.407.2023

**Pani
Katarzyna Sadowska
Wójt Gminy Srokowo**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. 224), zwana dalej: „ustawa o kontroli w administracji rządowej”, w związku z § 8 i § 9 umowy nr 28/2024/A/84/92 z 18.01.2024 r., aneks nr 1 z 23.05.2024 r. o dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych na odcinku DP 1588N do miejscowości Chojnica od km 0+000 do km 0+472,50” zrealizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy Srokowo, Pl. Rynkowy 1, 11-420 Srokowo, NIP 742-20-77-419, miejsce kontroli – siedziba jednostki kontrolowanej.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

Pan Marek Olszewski – Wójt Gminy od 19.11.2018 r. do 06.05.2024 r.,
Pani Małgorzata Cwalina – Skarbnik Gminy od 08.08.1990 r. do 27.03.2024 r.,
Pan Krzysztof Heine – Skarbnik Gminy od 28.03.2024 r. do 21.02.2025 r.,

Pani Katarzyna Sadowska – Wójt Gminy od 06.05.2024 r. - aktualnie,
Pani Iwona Bepirszcz – Skarbnik Gminy od 21.02.2024 r. - aktualnie.

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

- 1) Marzena Wesołowska-Zelek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Nieruchomości, Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 71/2023, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,
– przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.363.2025 z 23.04.2025 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego;
- 2) 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-I.0030.362.2025 z 23.04.2025 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: kontrolę na miejscu realizacji zadania przeprowadzono w dniu 15 maja 2025 r., a następnie kontynuowano czynności kontrolne do dnia 13 czerwca 2025 r. zgodnie z upoważnieniami.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją:

- 1/2025 – Gmina Srokowo

Zakres kontroli:

- sposób i terminowość wykonania zadania, na które zostało udzielone dofinansowanie, mając na uwadze postanowienia przedmiotowej umowy z uwzględnieniem zapisów art. 28 ust. 7, art. 30 ustawy o RFRD

Przedmiot kontroli:

- prawidłowości wykorzystania dofinansowania środków z Funduszu, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanego dofinansowania a stopniem realizacji zadania, na które udzielono dofinansowanie
 - sposób wyłonienia wykonawcy zadania
 - spełnienie wymogu informacyjnego
- okres objęty kontrolą: lata 2024 - 2025.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 31 ust. 1, w związku z art. 28 ust. 4 pkt 7 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz. U. 2025, poz. 94) oraz § 8 i § 9 umowy nr 28/2024/A/84/92 z 18.01.2024 r., aneks nr 1 z 23.05.2024 r. o dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych na odcinku DP 1588N do miejscowości Chojnica od km 0+000 do km 0+472,50” zrealizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

I. USTALENIA OGÓLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą została zrealizowana przebudowa dróg gminnych na odcinku DP 1588N do miejscowości Chojnica. Wykonano m.in. nową nawierzchnię jezdni w technologii bitumicznej o długości 473 m oraz korektę geometrii poprzez wykonanie drogi jednojezdniowej o szerokości 4 m, a także regulację odwodnienia, udrożnienie, profilowanie i oczyszczenie istniejących rowów.

Wykonawcy zamówień publicznych na roboty budowlane i na nadzór inwestorski zostali wyłonieni przy zachowaniu zasady konkurencyjności. Realizacja zadania z pewnością przyczyni się do poprawy jakości życia mieszkańców gminy.

Jednakże, kontrolujący wskazują na nierzetelne wypełnienie obowiązku informacyjnego wynikającego z § 5 ust. 3 pkt 1 i § 7 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 Rozporządzenia 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 celowych¹ w zakresie terminu w jakim podjęto działania informacyjne oraz zastosowania wymaganych elementów wizerunkowych na stronie internetowej oraz Facebooku.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Kontrolę przeprowadzono w celu ustalenia stanu faktycznego realizowanej inwestycji. Czynności kontrole przeprowadzono w oparciu o następujące zagadnienia:

- ✓ realizacja postanowień umowy dofinansowania w zakresie realizacji harmonogramu rzeczowo-finansowego,
- ✓ wydatkowanie dofinansowania zgodnie z przeznaczeniem,
- ✓ zaangażowanie wkładu własnego,
- ✓ terminowość realizacji zadania,
- ✓ wykonanie elementów objętych kryteriami oceny wniosku o dofinansowanie,
- ✓ przestrzegania zapisów aktów prawnych dotyczących zakresu kontroli oraz umowy o dofinansowanie zadania nr 28/2024/A/84/92 z 18.01.2024 r., aneksu nr 1 z 23.05.2024 r.

Ustaleń kontroli dokonano na podstawie:

- oględzin miejsca realizacji inwestycji

Z powyższych czynności sporządzono protokół potwierdzający faktyczny, rzeczowy zakres realizacji zadania na które Beneficjent uzyskał dofinansowanie w ramach RFRD.

- analizy dokumentacji finansowej, z zakresu zamówień publicznych oraz działań informacyjnych

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono co następuje:

II.1. PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI ZADANIA W ZAKRESIE RZECZOWYM I FINANSOWYM

1.1. Zakres rzeczowy wynikający z wniosku o dofinansowanie

Przedsięwzięcie realizowane było na podstawie zgłoszenia budowy złożonego przez Gminę w dniu 24.02.2023 r.² Starosta Kętrzyński nie wniósł sprzeciwu wobec powyższego zgłoszenia.³ Zakres rzeczowy do wykonania w danym okresie rozliczeniowym, zgodnie z harmonogramem

¹ (Dz.U. z 2021 poz. 953, 2506)

² pierwsze zgłoszenie z dn. 02.02.2023 r.

³ Zaświadczenie z dn. 14.07.2023 r., znak sprawy WAI-AB.6743.6.7.2023.ns

rzeczowo – finansowym zadania wynikający z wniosku o dofinansowanie z dnia 19.07.2023 r.⁴:

- roboty przygotowawcze
- podbudowy
- nawierzchnie
- roboty wykończeniowe
- urządzenia bezpieczeństwa ruchu
- tablica informacyjna
- nadzór
- długość odcinka drogi – 942 m
- przystanek komunikacyjny bez peronu
- zastosowanie znaku B-33

Wykonany zakres rzeczowy został zweryfikowany w trakcie kontroli na miejscu realizacji zadania w dniu 15 maja 2025 r. oraz utrwalony za pomocą zdjęć.

Wykonanie zadania potwierdza:

- protokół odbioru końcowego robót z 27.09.2024 r. wykonanych przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. zs. w Gajewie na kwotę 778 650,63 zł brutto
- inwentaryzacja powykonawcza – protokół weryfikacji nr GKN-O.6640.1.777.2024.1. z 20.09.2024.

Ponadto została podjęta uchwała nr 259.2025 Zarządu Powiatu w Kętrzynie z 13 marca 2025 r. w sprawie zaliczenia do kategorii dróg gminnych drogi oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 31/2 i 12 obręb Chojnica (na odcinku od drogi powiatowej nr 1588N do miejscowości Chojnica od km 0+000 do km 0+472,50) stanowiącej własność Gminy Srokowo. Beneficjent wywiązał się z obowiązku wynikającego z ustawy z dnia 21 marca 1985 r. *o drogach publicznych*⁵ oraz zgodnie ze złożonym oświadczeniem w dniu 18.07.2023 r. Kontrolujący nie wnoszą uwag w przedmiotowym zakresie.

[akta kontroli, str. 22-30]

1.2. Termin realizacji zadania.

Termin realizacji zadania określa § 3 ust. 6 umowy o dofinansowanie.

W ramach realizacji inwestycji Gmina Srokowo zawarła dwie umowy na realizację zadania tj. na roboty budowlane w dniu 22.03.2024 r. oraz nadzór inwestorski w dniu 15.04.2024 r. Wykonawca robót budowlanych zobowiązał się na wykonanie przedmiotu umowy w terminie do 29.11.2024 r. licząc od dnia przekazania terenu budowy. Termin rozpoczęcia prac budowlanych potwierdza m.in. protokół przekazania placu budowy z 25.10.2023 r.

⁴ korekta z dn. 10.08.2023 r.

⁵ Dz. U z 2024 poz.320

Wykonawca pismem z 17.09.2024 r. powiadomił Beneficjenta o gotowości końcowego odbioru robót. Inwestor ustalił termin odbioru na dzień 27.09.2024 r.⁶

Umowa na pełnienie funkcji inspektora nadzoru obowiązywania w terminie od 15.04.2024 r. do 05.12.2024 r. Ostatnia płatność została dokonana przez Beneficjenta w dniu 21.10.2024 r.

Na podstawie okazanej kontrolującym dokumentacji należy stwierdzić, iż Beneficjent wypełnił obowiązek wynikający z § 3 ust 1 umowy nr 28/2024/A/84/92 z 18.01.2024 r., zmieniony aneksem nr 1 z 23.05.2024 r.

[akta kontroli, str. 31-34]

1.3. Rozliczenie finansowe zadania.

W oparciu o przepisy ustawy o RFRD Beneficjentowi udzielono dofinansowania ze środków Funduszu w wysokości 394 325,31 zł z przeznaczeniem na przebudowę dróg gminnych. Z uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego wynika, iż Gmina zabezpieczyła środki na realizację ww. inwestycji.⁷

Rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym zadania realizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg jednostka złożyła w dniu 18.12.2024 r.⁸ Tym samym Beneficjent wywiązał się z obowiązku wynikającego z art. 28 ust. 6 ustawy o RFRD oraz § 3 ust. 3 umowy dofinansowania, wnosząc rozliczenie w terminie.

Zgodnie z zapisami rozliczenia, dofinansowanie zostało rozliczone do wysokości 394 325,31 zł. W toku kontroli ustalono, iż dokument OT z 31.03.2025 r. został wystawiony do wysokości poniesionych kosztów całkowitych inwestycji, tj. 788 650,63 zł.

Przedłożone kontrolującym dowody księgowe dotyczące wydatków poniesionych w ramach zadania spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹.

Na podstawie umów zawartych na realizację inwestycji, stwierdzono, że:

- ✓ wypłaty wynagrodzenia wynikającego z faktury VAT nr 017/09/24/FVS z 27.09.2024 r. wystawionej przez wykonawcę robót budowlanych dokonano na podstawie dokumentów potwierdzających odbiór zleconych robót. Fakturę na kwotę 778 650,63 opłacono w terminie.
- ✓ wypłaty wynagrodzenia wynikającego z faktury VAT nr 1/09/24 z 27.09.2024 r. wystawionej przez wykonawcę usługi nadzoru inwestorskiego dokonano po odbiorze końcowym robót. Kwotę 10 000,00 zł wynikającą z faktury opłacono terminowo.

Wydatki w rozdziale 60016 § 6050 - mieściły się w rocznym planie wydatków.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Beneficjent wprowadził do stosowania wyodrębnioną

⁶ Protokół odbioru końcowego z dn. 27.09.2024 r.

⁷ Uchwała Nr LXVII/370/23023 Rady Gminy Srokowo z dnia 21 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Srokowo na 2024 r.

⁸ Korekta 15.01.2025 r.

⁹ (DZ. U. z 2023 poz.120)

ewidencję księgową dla środków otrzymanych z RFRD oraz wydatków dokonywanych z tych środków zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 2 umowy o dofinansowanie.¹⁰

[akta kontroli, str. 158-235]

II.2. WYŁONIENIE WYKONAWCY

Realizację robót budowlanych oraz świadczenie usług nadzoru inwestorskiego Beneficjent zlecił podmiotom zewnętrznym na podstawie dwóch umów o łącznej wartości 788 650,63 zł.

Badanie dokumentacji dotyczącej zamówień publicznych udzielonych w ramach inwestycji wykazało w szczególności:

- w przypadku zamówienia udzielonego w trybie podstawowym: ogłoszenia o zamówieniach zostały w sposób prawidłowy opublikowane, do przeprowadzenia postępowania powołano komisję przetargową, wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryteriów określonych w SWZ¹¹, o wyniku postępowania w sposób prawidłowy powiadomiono wszystkich biorących w nich udział wykonawców, sporządzono pisemny protokół¹², w którym rzetelnie udokumentowano przebieg postępowania, treść umowy zawartej z wykonawcą była zgodna z projektem w SWZ;
- w przypadku usługi nadzoru inwestorskiego wykonawca został wybrany zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości niższej niż 130 000 złotych netto wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Srokowo z 29.12.2023 r.¹³. Pracownik merytoryczny zgodnie z zapisami Zarządzenia dokonał sprawdzenia zabezpieczenia środków finansowych na usługę nadzoru do wysokości 10 500,00 zł¹⁴.

Beneficjent przedłożył kontrolującym m.in. następujące dokumenty:¹⁵

- ogłoszenie o zamówieniu roboty budowlane – Przebudowa dróg gminnych na odcinku DP 1588N do miejscowości Chojnica od km 0+000 do km 0+472,50 nr 2024/BZP 00206841/01 z dnia 16.02.2024 r.,
- ogłoszenie o wyniku postępowania Roboty budowlane – Przebudowa dróg gminnych na odcinku DP 1588N do miejscowości Chojnica od km 0+000 do km 0+472,50 nr 2024/BZP 00272107/01 z dnia 04.04.2024 r.¹⁶,
- protokół postępowania nr Z 19/50122 o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym zatwierdzony przez Pana Marka Olszewskiego – Wójta Gminy Srokowo w dniu 04.04.2024 r.,
- ogłoszenie o wykonaniu umowy Roboty budowlane nr 2024/BZP 00654492/01 z dnia

¹⁰ oraz art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 poz.1530)

¹¹ str.31 SWZ

¹² §3 ust. 2

¹³ Zarządzenie Nr 101/2023 Wójta Gminy Srokowo z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł

¹⁴ Protokół z ustalenia wartości zamówienia w aktach kontroli

¹⁵ pełna dokumentacja z przebiegu wyłonienia Wykonawcy znajduje się w aktach kontroli

¹⁶ zgodnie z art. 309 ust. 1 uPzp

16.12.2024 r.,

- Specyfikację Warunków Zamówienia wraz z załącznikami z 16.02.2024 r.,
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty - zawiadomienie wykonawców¹⁷,
- Zarządzenie nr 101/2023 Wójta Gminy Srokowo z dnia 29.12.2023 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł.

Zgodnie z dokumentacją przetargową okazaną kontrolującym otwarcie ofert nastąpiło w dniu 07.03.2024 r.

Jako kryterium oceny ofert i sposobu oceny ofert wskazano:

- cena – 60,
- okres gwarancji – 40.

W ramach usług budowlanych ofertę złożyło 2 Wykonawców, a najkorzystniejsza okazała się oferta firmy Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. z Gajewa, która uzyskała maksymalną ilość punktów.

Zgodnie z umową z dnia 15.04.2024 r. pełnienie nadzoru inwestorskiego zostało powierzone firmie Jerzy Dyczkowski Drogi, Ulice, Projekty, Nadzory z Kętrzyna.

[akta kontroli, str.35-157, 244-246]

Stwierdza się, że Beneficjent wywiązał się z obowiązku wynikającego z art. 28 ust. 7 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg.

Umowy zawarte z Wykonawcami zawierały zapisy zabezpieczające interesy Gminy.

II.3. SPEŁNIENIE WYMOGU INFORMACYJNEGO

W celu spełnienia wymogu informacyjnego Beneficjent zobowiązany jest do zainstalowania tablicy informacyjnej o realizacji zadania z udziałem środków funduszu oraz umieszczenie takiej informacji na stronie internetowej oraz profilach w internetowych serwisach społecznościowych Gminy we wskazanym przez rozporządzenie¹⁸ terminie wraz z elementami wizerunkowymi.

Kontrolujący na miejscu oględzin inwestycji zwrócili uwagę na brak tablicy informacyjnej. Jest to niezgodne z zapisami ww. rozporządzenia¹⁹.

Tablica informacyjna została zainstalowana po zakończeniu zadania.

Ponadto informacja dotycząca realizacji zadania została zamieszczona na stronie internetowej Gminy i stronie Facebook bez elementów zawierających barwy Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunek godła Rzeczypospolitej Polskiej - co jest niezgodne z zapisami rozporządzenia w §7 ust. 1 pkt 1.

W piśmie z dnia 10.06.2025 r. Beneficjent przedłożył kontrolującym dokument potwierdzający, że tablica informacyjna została trwale zamontowana w dniu 20.05. 2025 r. i zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami.

¹⁷ z 15.03.2024 r.

¹⁸ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowe lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 poz. 953, 2506)

¹⁹ §2 ust. 1a

Jako osoby odpowiedzialne za powyższe uchybienie należy wskazać:

- kierownika jednostki kontrolowanej oraz pracowników wyznaczonych do realizacji przedmiotowego zadania.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

III. Uwagi, wnioski i zalecenia zespołu przeprowadzającego kontrolę

1. W trakcie kontroli sprawdzono dokumenty potwierdzone za zgodność z oryginałem przedłożone przez Wnioskodawcę, będące w aktach sprawy Wojewody stanowiące podstawę wypłacenia i rozliczenia dofinansowania z oryginałami dokumentów.
2. Kontrola dokumentów przedłożonych przez Beneficjenta, oględziny na miejscu realizacji zadania, potwierdziły realizację inwestycji drogowej.
Nie stwierdzono odstępstw od obowiązujących zasad realizacji inwestycji, które skutkowałyby koniecznością zwrotu środków otrzymanych z funduszu.
Jednakże wskazano na nierzetelne wypełnienie obowiązku informacyjnego.
3. Stwierdza się, że inwestycja została zrealizowana, a dofinansowanie wykorzystane w aspekcie prawidłowości wykorzystania dofinansowania środków z Funduszu, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanego dofinansowania, a stopniem realizacji zadania.
4. Potwierdza się osiągnięcie zaplanowanych celów określonych we wniosku o udzielenie dofinansowania, tj. w zakresie:
 - rozbudowy drogi o dł. 473 m,
 - wymiany nawierzchni jezdni,
 - budowę zjazdów o nawierzchni asfaltowej,
 - połączenia z drogą powiatową DP 1588N.
5. Podpisując umowę o dofinansowanie zadania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg należy pamiętać o przestrzeganiu zapisów tejże umowy oraz aktów prawnych dotyczących przedmiotu kontroli. Kontrolery wskazują, iż informacje w zakresie sposobu wypełnienia obowiązków informacyjnych wynikających z art. 38 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o RFRD tj. obowiązków informowania użytkowników dróg o realizacji zadań z udziałem środków Funduszu dostępne są na stornie BIP Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w sekcji Działania informacyjne/Materiały- <https://www.gov.pl/web/premier/dzialania-informacyjne>

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

Rzetelne wypełnianie obowiązku informacyjnego przy realizacji zadań dofinansowanych ze środków RFRD oraz dołożenie wszelkiej staranności przy dokumentowaniu podjętych działań informacyjnych, a przede wszystkim uzupełnienie elementów zawierających barwy Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunek godła Rzeczypospolitej Polskiej na stronie internetowej Gminy i stronie Facebook.

Proszę Panią Katarzynę Sadowską Wójta Gminy Srokowo o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**WOJEWODA
WARMIŃSKO – MAZURSKI**

RADOSŁAW KRÓL
/dokument podpisany elektronicznie/