



Wydział Infrastruktury i Nieruchomości
WIN-VI.805.2.499.2023

Pan
Tomasz Andrukiewicz
Prezydent Miasta Ełk

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: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, w związku z § 8 i § 9 umowy nr 28/2024/A/115/88 z 04.01.2024 r., aneks nr 1 z 08.05.2024 r., aneks nr 2 z 27.11.2024 r., aneks nr 3 z 11.02.2025 r. o dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa 3 Maja w Ełku” zrealizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miasta Ełk, ul. J. Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk, NIP 748-18-25-438, miejsce kontroli – siedziba jednostki kontrolowanej.

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

Pan Tomasz Andrukiewicz – Prezydent Miasta Ełk,
Pan Jarosław Wróbel – Skarbnik Miasta Ełk.

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 pisemnych imiennych upoważnień do kontroli nr WK-I.0030.486.2025 z 28.05.2025 r. oraz WK-I.0030.625.2025 z 07.07.2025, wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego;
- 2) Liliana Klimek – Kierownik Oddziału Rozwoju Regionalnego w Wydziale Infrastruktury i Nieruchomości Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 30/2022, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,
- członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnych imiennych upoważnień do

kontroli nr WK-I.0030.487.2025 z 28.05.2025 r. oraz WK-I.0030.624.2025 z 07.07.2025 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: kontrolę na miejscu realizacji zadania przeprowadzono w dniu 17 czerwca 2025 r., a następnie kontynuowano czynności kontrolne do dnia 31 lipca 2025 r. zgodnie z upoważnieniami. Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją:
- 1/2025 – Urząd Miasta Ełk

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 28/2024/A/115/88 z 04.01.2024 r., aneks nr 1 z 08.05.2024 r., aneks nr 2 z 27.11.2024 r., aneks nr 3 z 11.02.2025 r. o dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa 3 Maja w Ełku” 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 ul. 3 Maja w miejscowości Ełk.

Wykonano m.in. przebudowę odcinka drogi o długości 253,90 m, stanowisk postojowych zlokalizowanych wzdłuż jezdni po jednej stronie wraz z przyległymi do nich chodnikami, w tym budowę 2 stanowisk postojowych dla osób niepełnosprawnych oraz dla rowerów wraz ze stojakami. Ponadto wykonano w jezdni bitumicznej ścieżkę rowerową oraz sieć wodociągową wraz z przyłączami, kanalizację sanitarną i deszczową, a także nową linię oświetlenia w technologii LED. Należy stwierdzić, że protokół końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 20.12.2024 r. zawierał liczne uwagi komisji weryfikującej roboty wynikające z umowy nr 12/ZI/2024 z dnia 05.04.2024 r.

Powyższe usterki zostały usunięte zgodnie z zaleceniem komisji do dnia 30.05.2025 r. Wykonawca zamówień publicznych na roboty budowlane został wyłoniony przy zachowaniu zasady konkurencyjności.

Beneficjent wywiązał się z 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 celowych*¹ w zakresie terminu w jakim podjęto działania informacyjne oraz zastosowania wymaganych elementów wizerunkowych na stronie internetowej oraz Facebooku.

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 dofinansowania zadania nr 28/2024/A/115/88 z 04.01.2024 r., aneksu nr 1 z 08.05.2024 r., aneksu nr 2 z 27.11.2024 r., aneksu nr 3 z 11.02.2025 r.

Ustaień 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 Decyzji nr 261/2023 z 13.07.2023 r., która stała się ostateczna w dniu 08.08.2023 r.

¹ (Dz.U. z 2021 poz. 953, 2506)

Zakres rzeczowy do wykonania w danym okresie rozliczeniowym, zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym zadania wynikający z wniosku o dofinansowanie z dnia 19.07.2023 r.²:

- roboty drogowe
- oświetlenie uliczne
- kanalizacja deszczowa
- kanalizacja wodno-kanalizacyjna
- nadzór inwestorski
- tablica informacyjna dwustronna
- długość odcinka drogi – 253 m
- chodniki 126 m
- ścieżka rowerowa - 228 m
- przejścia dla pieszych
- zastosowanie wyniesionego przejścia dla pieszych i rowerów

Wykonany zakres rzeczowy został zweryfikowany w trakcie kontroli na miejscu realizacji zadania w dniu 17 czerwca 2025 r. oraz utrwalony za pomocą zdjęć.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Wykonawca zadania zwrócił się do Zamawiającego z prośbą o dokonanie zmiany terminu zakończenia realizacji inwestycji. Jako termin końcowy odbioru robót wskazał 16.12.2024 r.³

Zakres rzeczowy zadania ujęty we wniosku o dofinansowanie został odebrany protokołem końcowego odbioru robót w dniu 20.12.2024 r.

Komisja w składzie przedstawicieli Urzędu Miasta, Wykonawcy, kierownika budowy oraz inspektorów nadzoru poszczególnych branż uznała, że roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z umową nr 12/ZI/2024 z dnia 05.04.2024 r.⁴ z 19 uwagami.

Wykonawca podpisując końcowy protokół odbioru robót zobowiązał się do niezwłocznego usunięcia wszystkich 19 usterek przy sprzyjających warunkach atmosferycznych, jednak nie później niż do dnia 30.05.2025 r.

Zapisy w dzienniku budowy nr 66/2024⁵ dokonane przez kierownika budowy w dniach 14.12.2024 r. i 16.12.2024 r. potwierdziły, że roboty budowlane zostały zakończone. Natomiast uznano, że oznakowanie poziome zostanie wykonane na okres zimowy tylko na przejściach dla pieszych w technologii malowania cienkowarstwowego. Pozostałe prace zgodnie z ustaleniami z inwestorem przeniesiono na okres wiosenny.

Beneficjent przy wniosku z dnia 21.01.2025 r. o sporządzenie aneksu nr 3 zadeklarował, że zadanie objęte dofinansowaniem ze środków RFRD cyt.: „*zostało zrealizowane w wymagalnym umownym terminie. Przeprowadzony został odbiór końcowy zadania. Komisja dokonała odbioru z usterkami, których stwierdzenie nie warunkowało możliwości użytkowania obiektu. Odbiór został dokonany w dniu 20.12.2024 r. Do końca 2024 r. Wykonawca nie przedstawił faktury za wykonane prace. W związku z powyższym niezbędne jest wprowadzenie do budżetu zadania na 2025 r. Opłacenie*

² korekta z dn. 10.08.2023 r.

³ Wykonawca powołał się na zapisy umowy o roboty budowlane w § 11 pkt 2 ppkt 2.2.

⁴ aneks nr 1/2024 z 08.11.2024 r. w sprawie zmiany terminu wykonania przedmiotu umowy

⁵ wydany dnia 16.02.2024 r.

faktury końcowej powinno nastąpić w terminie do 28.03.2025 r.” końcowa faktura została opłacona w dniu 28.02.2025 r.

Zawiadomienie o zakończeniu budowy zostało złożone 22.01.2025 r. do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Ełku. Do zawiadomienia załączono dziennik budowy, projekt techniczny, oświadczenie kierownika budowy, kierownika robót sanitarnych, elektrycznych z dnia 16.12.2024 r. oraz protokoły w zakresie wykonania sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej.⁶

Z pisma PINB w Ełku wynika, że przepisy *Prawo budowlane* zawarte w art. 54 i 55 nie mają zastosowania do przebudowy obiektu budowlanego, a tylko i wyłącznie w przypadkach, w których inwestycja dotyczy budowy, w rozumieniu art. 3 pkt 6. Inwestor, więc nie musi występować do organu nadzoru budowlanego po zakończeniu robót z zawiadomieniem o zakończeniu budowy ani z wnioskiem o pozwolenie na użytkowanie.

Wykonawca robót, pismem z dnia 30.05.2025 r. zgłosił usunięcie usterek wymienionych w protokole odbioru końcowego.⁷ Dnia 06.06.2025 r. został spisany protokół z odbioru usterek. Komisja uznała, że usterki wymienione w protokole końcowym od punktu 1 do 15 oraz od 17 do 19 zostały prawidłowo usunięte. Natomiast punkt nr 16 - istniejące włazy na studniach kanalizacji sanitarnej ze względu na punktowe odspojenia włazów pływających od nawierzchni należy poddać obserwacji do czasu odbioru ostatecznego, czyli do końca okresu gwarancji.

Kontrolujący wniesli o złożenie wyjaśnień w kwestii wskazania przyczyny wykonania ścieżki rowerowej niezgodnie z zatwierdzonym projektem stałej organizacji ruchu.

Niniejsze rozbieżność wynikała także z informacji zamieszczonej we wniosku o dofinansowanie złożonego przez Gminę w dniu 18.07.2023 r. (korekta z 11.08.2023 r.) oraz informacji zamieszczonej na stronie internetowej jednostki w dniu 10.10.2023 r.

Beneficjent poinformował bowiem, że zaplanował budowę ścieżki rowerowej zlokalizowanej w pasie jezdni, w jezdni bitumicznej o jednokierunkowym przebiegu odwrotnym do kierunku ruchu pojazdów.

W odpowiedzi na zastrzeżenia Urząd Miasta Ełku złożył wyjaśnienia⁸, cyt.: *„droga dla rowerów w ulicy 3 Maja w Ełku została wybudowana zgodnie z projektem budowlanym i zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie. Projekt stałej organizacji ruchu składa się z części rysunkowej oraz opisu technicznego do projektu stałej organizacji ruchu. Jedynie w części opisowej projektu na stornie 6 pojawił się błąd w zapisie, natomiast część rysunkowa jest zgodna z założeniami projektu. Omyłkowy zapis z części opisowej znalazł się również we wniosku o dofinansowanie”*. Do powyższej informacji dołączono wyjaśnienie projektanta z dnia 15.07.2025 r., który wykonał dokumentację projektową.⁹

Wykonanie zakresu rzeczowego zadania potwierdza:

- protokół odbioru wykonanych robót za okres od 05.04.2024 r. do 25.06.2024 r. na kwotę 330 121,00 zł netto

⁶ pismo z dnia 28.01.2022 r.(omyłka pisarska), znak sprawy: PINB.514.IB.02.30.2025

⁷ z 20.12.2024 r.

⁸ 16.07.2025 r., znak sprawy: SR.042.14.5.2023

⁹ pismo z 15.07.2025 r.

- protokół odbioru wykonanych robót za okres od 26.06.2024 r. do 31.07.2024 r. na kwotę 250 940,80 zł netto
- protokół odbioru wykonanych robót za okres od 01.08.2024 r. do 30.08.2024 r. na kwotę 256 178,00 zł netto
- protokół odbioru wykonanych robót za okres od 31.08.2024 r. do 30.09.2024 r. na kwotę 312 536,50 zł netto
- protokół odbioru wykonanych robót za okres od 01.10.2024 r. do 30.10.2024 r. na kwotę 315 456,10 zł netto
- protokół odbioru wykonanych robót za okres od 31.10.2024 r. do 09.12.2024 r. na kwotę 412 940,92 zł netto
- końcowy protokół odbioru robót z 20.12.2024 r.
- inwentaryzacja powykonawcza – protokół weryfikacji nr GN.6640.2057.2024_1. z 03.01.2025 r.

Podsumowanie:

Kontrolujący uznają, że zadanie w pełni zostało wykonane na dzień 30.05.2025 r.

Potwierdzeniem tego jest protokół odbioru usterek z dnia 06.06.2025 r.

Jednakże prace budowlane zostały odebrane przez osoby do tego upoważnione.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 4 pr. bud. Inwestor odpowiada za prawidłowy przebieg procesu budowlanego oraz zgodność z przepisami prawa.

Kontrolujący wskazują na konieczność poprawy zastosowanego koloru na nawierzchni ścieżki rowerowej, która obecnie jest słabo widoczna.

Z uwagi na powyższe nie stwierdza się odstępstw od obowiązujących zasad realizacji inwestycji, które skutkowałyby koniecznością zwrotu środków otrzymanych z funduszu.

Natomiast należy wskazać, że stwierdzono odchylenia od stanu przyjętego jako pożądany w zakresie niepełnego wykonania robót¹⁰ na dzień 20.12.2024 r., co skutkowało brakiem możliwości korzystania ze wszystkich elementów obiektu budowlanego ujętych we wniosku o dofinansowanie m.in. miejsc postojowych, w tym dla osób niepełnosprawnych, stojaków na rowery, ścieżki rowerowej, która nie została prawidłowo odwodniona. Odchylenia te nie powodują jednak konsekwencji dla działalności objętej kontrolą i zostały usunięte.

Powyższe uznaje się za uchybienie.

Jako osoby odpowiedzialne za powyższe uchybienie należy wskazać:

- kierownika jednostki kontrolowanej.

¹⁰ SWZ, nr. sprawy Z-ZP.271.5.2024 str 2 dział V

1.2. Termin realizacji zadania.

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

W ramach realizacji inwestycji Gmina Miasto Ełk zawarła umowę na realizację zadania tj. na roboty budowlane w dniu 05.04.2024 r. oraz obsługę inwestorską w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych Gminy obowiązującą od 02.11.2010 r. Wykonawca robót budowlanych zobowiązał się na wykonanie przedmiotu umowy w terminie 220 dni licząc od dnia podpisania umowy tj. do 12.12.2024 r.

Termin rozpoczęcia prac budowlanych potwierdza m.in. protokół przekazania placu budowy z 11.06.2024 r. oraz wpis w dzienniku budowy z tego samego dnia.

Wykonawca Transport Ciężarowy Krzysztof Witkowski zwrócił się pismem w dniu 07.11.2024 r. do Zamawiającego z prośbą o dokonanie zmiany terminu zakończenia realizacji przewidzianego umową zadania na dzień 16.12.2024 r.¹¹

W niniejszym piśmie powołał się m.in. na konieczność dodatkowej przebudowy istniejącego przyłącza wodociągowego, kolizyjne położenie instalacji kanalizacji deszczowej, wprowadzenie dodatkowych niezbędnych studni, liczne awarie istniejącej sieci wodociągowej, spowodowane złym stanem infrastruktury oraz jej płytkim posadowieniem.

Wykonawca pismem z 16.12.2024 r. powiadomił Beneficjenta o gotowości końcowego odbioru robót. Inwestor ustalił termin odbioru na dzień 20.12.2024 r.¹²

Zawiadomienie o zakończeniu budowy zostało złożone do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Ełku 22.01.2025 r.

Ostatnia płatność została dokonana przez Inwestora w dniu 28.02.2025 r.

Na podstawie okazanej kontrolującym dokumentacji należy stwierdzić, że Beneficjent wypełnił obowiązki wynikające z § 3 ust 1 umowy nr 28/2024/A/115/88 z 04.01.2024 r., zmieniony aneksem nr 1 z 08.05.2024 r., aneksem nr 2 z 27.11.2024 r. oraz aneksem nr 3 z 11.02.2025 r.

1.3. Rozliczenie finansowe zadania.

W oparciu o przepisy ustawy o RFRD Beneficjentowi udzielono dofinansowania ze środków Funduszu w wysokości 1 584 276,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę drogi gminnej. Z uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego wynika, że Gmina zabezpieczyła środki do wysokości 2 816 782,00 zł na realizację ww. inwestycji.^{13 14}

Rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym zadania realizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg jednostka złożyła w dniu 31.03.2025 r.¹⁵ 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.

¹¹ aneks nr 1/2024 z 08.11.2024 r.

¹² protokół odbioru końcowego z dn. 20.12.2024 r.

¹³ Uchwała Nr LIX.644.2023 Rady Miasta Ełku z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasta Ełk na 2024 r.

¹⁴ Uchwała nr VIII.68.2024 Rady Miasta Ełku z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Ełku na rok 2025

¹⁵ korekta 25.04.2025 r.

Zgodnie z zapisami rozliczenia, dofinansowanie zostało rozliczone do wysokości 1 568 904,00 zł. Beneficjent przy rozliczeniu ostatniej faktury nr F/000012/20255 z 31.01.2025 r. na kwotę 251 846,82 zł naliczył wykonawcy karę umowną w wysokości 25 620,00 zł wynikającą z zapisów umowy o roboty budowlane¹⁶. Zgodnie z § 6 ust. 4 Beneficjent w przypadku naliczenia kary umownej zobowiązany jest do niezwłocznego przekazania części obliczonej jako iloczyn wysokości kary i procentowego udziału środków Funduszu. Gmina Miasto Ełk dokonała niniejszego zwrotu w dniu 04.03.2025 r.

W toku kontroli ustalono, że inwestycja została zaksięgowana do wysokości poniesionych kosztów całkowitych inwestycji, tj. 2 682 889,25 zł.

Przyjęcie środka trwałego – PK nr 13/PK/PK/4/04/2025 z 30.04.2025 r.

NR OT	WARTOŚĆ ROZLICZENIOWA	CHARAKTERYSTYKA
MK 7/2025 z 22.04.2025 r.	42 404,25 zł	Opracowanie dokumentacji projektowej
MK 7/2025 z 22.04.2025 r.	744 383,75 zł	Nawierzchnia jezdni z betonu asfaltowego KR.2 o pow. 1526 m ² i długości 253 mb
MK 8/2025 z 22.04.2025 r.	146 250,00 zł	Nawierzchnia drogi dla rowerów w kolorze czerwonym o pow. 325 m ² i dł. 228 mb.
MK 9/2025 z 22.04.2025 r.	489 200,00 zł	Płyty betonowe 30x60 cm na podsypce cem.-piask. O pow. 979 m ² i dł. 235 mb odseparowanie rzędami z kostki kamiennej 9/11 o pow. 277 m ²
MK 10/2025 z 22.04.2025 r.	7 875,00 zł	Kostka brukowa betonowa gr. 8 cm pow. 31,5 m ²
MK 11/2025 z 22.04.2025 r.	13 375,00 zł	Kostka betonowa bezfazowa koloru czerwonego o pow. 53,5 m ²
MK 12/2025 z 22.04.2025 r.	161 000,00 zł	Miejsca postojowe z kostki brukowej betonowej koloru grafitowego gr. 8 cm o pow. 460 m ² 30 szt., w tym 2 miejsca dla niepełnosprawnych
MK 13/2025 z 22.04.2025 r.	52 400,00 zł	Kostka brukowa betonowa o gr. 8 cm o pow. 158 m ²
MK 14/2025 z 22.04.2025 r.	9 509,27 zł	Stojaki na rowery 3 szt.
MK 15/2025 z 22.04.2025 r.	334 878,85 zł	Słupy oświetleniowe i oprawy w wysięgnikami – 10 szt. kabel YAKXS 4x35mm ² – dł. 447 mb, kabel YAKXS 4x16mm ² – dł. 449 mb, szafka oświetlenia ulicznego SO z wyposażeniem – 2 szt.
MK 16/2025 z 22.04.2025 r.	681 613,13 zł	m.in. rury kanalizacyjne z GRP SN10 DN800mm – dł. 249 m, rury kanalizacyjne PVC SN12 DN315mm – dł. 14,8 m, studnie systemowe GRP DN900mmm ze zwieńczeniem i włazem żeliwnym- 11 szt., wpusty deszczowe betonowe DN 500mm z osadnikiem i kratą żeliwną – 2 szt.
suma	2 682 889,25 zł	

¹⁶ § 10 ust. 4 lit. b) i lit. c) umowy nr 12/ZI/2024 z 05.04.2024 r., aneks nr 1 z 08.11.2024 r.

Przedłożone kontrolującym dowody księgowe dotyczące wydatków poniesionych w ramach zadania spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷.

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

- ✓ wypłaty wynagrodzenia za roboty budowlane wynikającego z faktury VAT nr :
 - F/00000103/2024 z 30.04.2024 r. na kwotę 406 048,83 zł
 - F/00000143/2024 z 30.08.2024 r. na kwotę 315 098,94 zł
 - F/00000162/2024 z 30.09.2024 r. na kwotę 384 419,90 zł
 - F/00000183/2024 z 30.10.2024 r. na kwotę 388 011,00 zł
 - F/00000220/2024 z 09.12.2024 r. na kwotę 507 917,33 zł
 - F/000012/2025 z 31.01.2025 r. na kwotę 251 846,82 zł

dokonano na podstawie dokumentów potwierdzających odbiór zleconych robót.

Powyższe faktury zostały opłacone w terminie.

- ✓ wypłaty wynagrodzenia za nadzór inwestorski wynikającego z faktury VAT nr :
 - F.43/06/2024 z 28.06.2024 r. na kwotę 12 181,46 zł
 - F.60/08/2024 z 02.08.2024 r. na kwotę 9 259,71 zł
 - F.67/08/2024 z 30.08.2024 r. na kwotę 9 452,97 zł
 - F.78/09/2024 z 30.09.2024 r. na kwotę 11 532,60 zł
 - F.88/10/2024 z 31.10.2024 r. na kwotę 11 640,33 zł
 - F.107/12/2024 z 11.12.2024 r. na kwotę 15 237,52 zł
 - F.130/12/2024 z 30.12.2024 r. na kwotę 7 555,41 zł

zostały opłacone w terminie

- ✓ wypłata wynagrodzenia za wykonanie i montaż tablicy informacyjnej na podstawie faktury vat nr FV/624/2024/04 z 30.04.2024 r. na kwotę 1 600,00 zł zostało opłacone w terminie.

Wydatki w rozdziale 60018 § 6050 - mieściły się w rocznym planie wydatków.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Beneficjent wprowadził do stosowania wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z RFRD oraz wydatków dokonywanych z tych środków zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 2 umowy o dofinansowanie.¹⁸

Należy podkreślić, że zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

W związku z powyższym kontrolujący nie wnoszą uwag.

II.2. WYŁONENIE WYKONAWCY

Realizację robót budowlanych oraz świadczenie usług nadzoru inwestorskiego

Beneficjent zlecił podmiotom zewnętrznym na podstawie dwóch umów.

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

- w przypadku zamówienia udzielonego w trybie podstawowym: ogłoszenia o zamówieniach

¹⁷ (DZ. U. z 2023 poz.120)

¹⁸ oraz art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 poz.1530)

zostały w sposób prawidłowy opublikowane, do przeprowadzenia postępowania powołano komisję przetargową, wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryteriów określonych w SWZ¹⁹, o wyniku postępowania w sposób prawidłowy powiadomiono wszystkich biorących w nich udział wykonawców, sporządzono pisemny protokół²⁰, w którym rzetelnie udokumentowano przebieg postępowania, treść umowy zawartej z wykonawcą była zgodna z projektem w SWZ;

- w przypadku usługi nadzoru inwestorskiego zadań inwestycyjnych i remontowych Beneficjent zawarł w dniu 02.11. 2010 r. umowę ze Spółką „Zespół Inwestycji” Sp. z o.o. w Ełku. Na podstawie Uchwały Nr LXI/549/10 Rady Miasta Ełku z dnia 26 października 2010 r. utworzona została „Zespół Inwestycji” Spółka z o.o. , która przyjęła realizację publicznych zadań własnych Gminy Miasta Ełk w tym zakresie.

Beneficjent przedłożył kontrolującym m.in. następujące dokumenty:²¹

- ogłoszenie o zamówieniu roboty budowlane – Przebudowa ulicy 3 Maja w Ełku nr 2024/BZP 00081875/01 z dnia 31.01.2024 r.,
- ogłoszenie o wyniku postępowania Roboty budowlane – Przebudowa ulicy 3 Maja w Ełku nr 2024/BZP 00278378/01 z dnia 10.04.2024 r.²²,
- protokół postępowania nr O-ZP.271.5.2024 o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym zatwierdzony w dniu 10.04.2024 r. przez Pana Artura Urbańskiego – Z-ce Prezydenta Miasta Ełku,
- Specyfikację Warunków Zamówienia wraz z załącznikami,
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty - zawiadomienie Wykonawców²³,

Zgodnie z dokumentacją przetargową okazaną kontrolującym otwarcie ofert nastąpiło w dniu 15.03.2024 r. o godz. 11.00.

Jako kryterium oceny ofert i sposobu oceny ofert wskazano:

- cena – 60,
- okres gwarancji – 40.

W ramach usług budowlanych ofertę złożyło 4 Wykonawców, a najkorzystniejsza okazała się oferta firmy Transport Ciężarowy Krzysztof Witkowski z Olecka, która uzyskała maksymalną ilość punktów.

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.

Umowa zawarta z Wykonawcą robót budowlanych zawierała 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

¹⁹ dział XXII

²⁰ z dnia 10.04.2024 r.

²¹ pełna dokumentacja z przebiegu wyłonienia Wykonawcy znajduje się w aktach kontroli

²² zgodnie z art. 309 ust. 1 uPzp

²³ bez daty

na stronie internetowej oraz profilach w internetowych serwisach społecznościowych Gminy we wskazanym przez rozporządzenie²⁴ terminie wraz z elementami wizerunkowymi.

Kontrola na miejscu realizacji inwestycji potwierdziła zainstalowanie tablicy informacyjnej, dwustronnej prostopadle do drogi, zawierającej informacje zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy o RFRD. W umowie nr 4/SR/2024 wskazano termin opracowania, wykonania oraz montażu tablicy do 25 kwietnia 2024 r.

Ponadto informacja dotycząca realizacji zadania została prawidłowo zamieszczona na stronie internetowej Gminy i stronie Facebook²⁵ wraz z elementami zawierającymi barwy Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunek godła Rzeczypospolitej Polskiej - co jest zgodne z zapisami rozporządzenia w §7 ust. 1 pkt 1.

Zgromadzony materiał dowodowy przy wykonywaniu czynności kontrolnych znajduje się w aktach kontroli.

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 stwierdzono odchylenia od stanu przyjętego jako pożądany w zakresie niepełnego wykonania robót²⁶ na dzień 20.12.2024 r. Odchylenia te nie powodują jednak konsekwencji dla działalności objętej kontrolą i zostały usunięte.
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.
4. Potwierdza się osiągnięcie zaplanowanych celów określonych we wniosku o udzielenie dofinansowania, tj. w zakresie:
 - przebudowy drogi o dł. 253 m,
 - przebudowy chodników,
 - przebudowy stanowisk postojowych

²⁴ 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)

²⁵ odpowiednio z dnia 10.10.2023 r., 11.06.2024 r. O zakończeniu inwestycji poinformowano w dniu 14.03.2025 i 06.06.2025 r.

²⁶ SWZ, nr. sprawy Z-ZP.271.5.2024 str 2 dział V

- budowy ścieżki rowerowej zlokalizowanej w pasie jezdnym,
- montażu stojaków rowerowych
- budowy wyniesionego przejścia dla pieszych i rowerów
- budowę oświetlenia ulicznego

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

Dokonywanie odbioru robót budowlanych po wypełnieniu przez Wykonawcę całego zakresu robót wynikającego z umowy o roboty budowlane.

Kontrolujący wskazują na konieczność poprawy zastosowanego koloru na nawierzchni ścieżki rowerowej, która obecnie jest słabo widoczna.

Proszę Pana Tomasz Andrukiewicza Prezydenta Miasta Ełku 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/