



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

WIN-VI.805.2.155.2024

Olsztyn, 10 czerwca 2026 r.

Pan Krzysztof Baran

Wójt Gminy Górowo Iławeckie

Stosownie do art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2026 r. poz. 158), w związku z art. 31 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz. U. z 2025 r. poz. 94 ze zm.) oraz § 8 i § 9 umowy Nr 28/2025/A/88/25 z 24.03.2025 r., aneks nr 1 z 05.05.2025 r. o dofinansowanie zadania rocznego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 119021N pomiędzy miejscowościami Czyprki i Woryny w gminie Górowo Iławeckie”, zrealizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy Górowo Iławeckie, ul. Kościuszki 17, 11-220 Górowo Iławeckie, NIP 7431863005, REGON 510742913.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:
Krzysztof Baran – Wójt Gminy Górowo Iławeckie,
Danuta Nowosad – Skarbnik Gminy.

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

- Joanna Piętka – starszy 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 – przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.372.2026 z dnia 14.04.2026 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,

- Klaudia Wielechowska – inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Nieruchomości Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 72/2023 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.373.2026 z dnia 14.04.2026 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (*akta kontroli str. 18-22*).

Termin kontroli: 12 maja 2026 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 1/2026.

Zakres kontroli:

- 1) przedmiot kontroli:
 - sposób i terminowość wykonania zadania, na które zostało udzielone dofinansowanie, mając na uwadze postanowienia umowy oraz uwzględniając art. 28 ust. 7; obowiązków nałożonych na jednostkę samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 30 (Dz.U. z 2025 r. poz. 94 ze zm. - dalej ustawa o RFRD),
 - 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 do użytkowania, o którym mowa w art. 28 ust. 4 pkt 1 ustawy o RFRD
- 2) okres objęty kontrolą: 2025 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 31 ustawy o RFRD oraz § 8 i § 9 umowy nr 28/2025/A/88/25 z 24.03.2025 r. o dofinansowanie zadania rocznego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 119021N pomiędzy miejscowościami Czyprki i Woryny w gminie Górowo Iławeckie”, zrealizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

I. Sposób i terminowość wykonania zadania.

Wniosek o dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 119021N pomiędzy miejscowościami Czyprki i Woryny w gminie Górowo Iławeckie” został złożony do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 26.08.2024 r. Zgodnie z wnioskiem Beneficjenta zakres rzeczowy zadania obejmował: przebudowę odcinka drogi o długości 2056 mb i szerokości 4,00 m o nawierzchni bitumicznej, wykonanie obustronnych poboczy z kruszywa naturalnego o szerokości 0,75 m, przebudowę zjazdów oraz skrzyżowań o nawierzchni bitumicznej, przebudowę istniejących przepustów, zastosowanie znaków B-33 „40 km”. Podstawowy cel realizacji inwestycji to:

- poprawa stanu bezpieczeństwa ruchu drogowego,
- poprawa połączeń dróg lokalnych z drogami publicznymi wyższej kategorii mający wpływ na tworzenie spójnej, funkcjonalnej i efektywnej sieci dróg publicznych,
- podniesienie standardów technicznych dróg gminnych, tj. dostosowanie do ruchu pojazdów o dopuszczalnym nacisku pojedynczej osi napędowej do 11,5 t.,
- zapewnienie mieszkańcom łatwiejszego dostępu do instytucji publicznych, ośrodków gospodarczych, handlowych, usług zdrowotnych, kulturalnych,
- poprawa funkcjonowania transportu zbiorowego oraz służb ratowniczych.

Umowa Nr 28/2025/A/88/25 o dofinansowanie zadania rocznego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 119021N pomiędzy miejscowościami Czyprki i Woryny w gminie

Górowo Łąweckie”, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Górowo Łąweckie została zawarta w dniu 24.03.2025 r. Zgodnie z aneksem nr 1 z 05.05.2025 r. dofinansowanie z Funduszu przyznano w wysokości 1 006 992,09 zł (poziom dofinansowania 50%), wkład własny kwalifikowany Beneficjenta wyniósł 1 006 992,09 zł. Całkowita wartość zadania została określona w wysokości 2 013 984,18 zł.

W trakcie kontroli potwierdzono, że umowa o dofinansowanie nr 28/2025/A/88/25 zawarta pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Beneficjentem w dniu 24.03.2025 r., nie wygasła z mocy prawa w trybie art. 28 ust. 7 ustawy o RFRD. Jednostka kontrolowana w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie wszczęła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania.

W celu wyłonienia wykonawcy robót budowlanych Gmina Górowo Łąweckie przeprowadziła postępowanie przetargowe w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, dalej jako Pzp.). Beneficjent przedłożył niżej wymienione dokumenty (*akta kontroli str. 32-56*):

- ogłoszenie o zamówieniu Roboty budowlane „Przebudowa drogi gminnej nr 119021N pomiędzy miejscowościami Czyprki i Woryny w gminie Górowo Łąweckie”, opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych z 18.02.2025 r., nr ogłoszenia 2025/BZP 00109519;
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z 11.03.2025 r., oznaczenie sprawy RIZ.271.1.7.2025;
- ogłoszenie o wyniku postępowania Roboty budowlane „Przebudowa drogi gminnej nr 119021N pomiędzy miejscowościami Czyprki i Woryny w gminie Górowo Łąweckie”, opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych z 27.10.2025 r., nr ogłoszenia 2025/BZP 00497973;
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym zatwierdzony 27.10.2025 r., oznaczenie sprawy RIZ.271.1.7.2025;
- ogłoszenie o wykonaniu umowy Roboty budowlane „Przebudowa drogi gminnej nr 119021N pomiędzy miejscowościami Czyprki i Woryny w gminie Górowo Łąweckie”, opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych z 27.10.2025 r., nr ogłoszenia 2025/BZP 00497995.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęło 11 ofert. Nie odrzucono żadnej oferty. Wyboru dokonano spośród 11 ofert spełniających warunki, według kryteriów: ceny brutto – 60 punktów, gwarancji – 40 punktów. Najkorzystniejszą ofertę, o łącznej punktacji 100, złożyło Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. z siedzibą w Lidzbarku Warmińskim.

W dniu 28.03.2025 r. pomiędzy zamawiającym a wykonawcą robót budowlanych została zawarta umowa nr RIZ.7011.7.2025 na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 119021N pomiędzy miejscowościami Czyprki i Woryny w gminie Górowo Łąweckie”, na kwotę brutto 1 997 012,98 zł.

Wyboru inspektora nadzoru oraz wykonawcy tablicy informacyjnej zadania dokonano zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Gminy Górowo Łąweckie Zarządzeniem Nr

WG.0050.36.2021 Wójta Gminy Górowo Iławeckie z dnia 13 stycznia 2021 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Górowo Iławeckie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy zmienionego zarządzeniami Nr WG.0050.115.2022 z 28.11.2022 r., Nr WG.0050.127.2022 z 30.12.2022 r., Nr WG.0050.9.2023 z 23.01.2023 r.

Wybór najkorzystniejszej oferty poprzedziło rozeznanie cenowe. Złożono 4 oferty na pełnienie funkcji inspektora nadzoru. Wybrano ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Instalacyjno-Sanitarne Paweł Leszczyński z siedzibą w Knopinie.

W dniu 28.03.2025 r. podpisano umowę ZG.7011.3.2025 na sprawowanie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami „Przebudowa drogi gminnej nr 119021N pomiędzy miejscowościami Czyprki i Woryny w gminie Górowo Iławeckie” na kwotę brutto 14 760,00 zł (*akta kontroli str. 57-67*).

Przedmiotowa inwestycja realizowana była na podstawie zgłoszenia budowy lub wykonania innych robót budowlanych (PB-2) z 10.03.2022 r. oraz zaświadczenia z 28.03.2022 r., znak: AB.6743.78.2022.JW o braku sprzeciwu do ww. zgłoszenia wydanego przez Starostę Bartoszyckiego.

Teren budowy został przekazany wykonawcy protokołem z 28.03.2025 r. Zakończenie robót oraz gotowość do odbioru końcowego wykonawca zgłosił pismem z 25.07.2025 r., Nr T/97/2025 (*akta kontroli str. 104-105*).

W umowie o dofinansowanie ustalono termin realizacji zadania od 28.03.2025 r. do 31.08.2025 r. i przekazania inwestycji do użytkowania w sierpniu 2025 r. Roboty budowlane w pełnym zakresie rzeczowym zakończono przed upływem ustalonego terminu, a zadanie zostało odebrane i oddane do użytkowania na podstawie protokołu końcowego robót w dniu 08.08.2025 r. Wartość odebranych robót wyniosła 1 997 012,98 brutto (*akta kontroli str. 106-108*).

Ostatnią płatność związaną z dofinansowanym zadaniem zrealizowano w dniu 25.08.2025 r. - zapłata wykonawcy robót budowlanych oraz inspektorowi nadzoru (potwierdzenia transakcji z 03.09.2025 r.)

Wyniki prac geodezyjnych zostały skompletowane w postaci operatu technicznego. Dokumentacja z geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej sporządzona przez uprawnionego geodetę została zgłoszona do Starosty Bartoszyckiego – identyfikator zgłoszenia GGN-PODGiK.6640.1.390.2025, protokół weryfikacji P.2801.2025.623 z dn. 19.08.2025 r. (*akta kontroli str. 109-110*).

W trakcie kontroli dokonano oględzin na miejscu realizacji zadania. Potwierdzono wykonanie przebudowy drogi gminnej nr 119021N pomiędzy miejscowościami Czyprki i Woryny w gminie Górowo Iławeckie oraz wywiązanie się Gminy Górowo Iławeckie z obowiązku zainstalowania tablicy informacyjnej. Wykonany zakres zadania jest zgodny z treścią wniosku o dofinansowanie. Wykonanie zakresu rzeczowego potwierdza dokumentacja fotograficzna stanowiąca załącznik do protokołu oględzin przeprowadzonych w dniu 12.05.2026 r. na miejscu realizacji zadania. Protokół oględzin stanowi załącznik do projektu wystąpienia pokontrolnego (*akta kontroli str. 28-31*).

Wobec powyższego stwierdza się, że zadanie zostało wykonane w zaplanowanym terminie, zarówno pod względem rzeczowym, jak i finansowym.

Kontrolowane zadanie dotyczyło drogi publicznej kategorii gminnej nr 119021N, zatem jednostka nie była zobowiązana do podejmowania uchwały w sprawie zaliczenia drogi do kategorii dróg publicznych (art. 30 ustawy o RFRD).

Dla inwestycji objętej dofinansowaniem prowadzone są, w formie elektronicznej, książka drogi i dzienniki objazdu drogi (*akta kontroli str. 111-139*).

II. Prawidłowość wykorzystania dofinansowania środków z Funduszu, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanego dofinansowania a stopniem realizacji zadania.

Zgodnie z art. 28 ust. 6 ustawy o RFRD oraz § 6 ust. 1 pkt 3 umowy nr 28/2025/A/88/25 z 24.03.2025 r., w terminie nie dłuższym niż 60 dni od dnia, w którym dokonana została ostatnia płatność związana z dofinansowywanym zadaniem, Beneficjent zobowiązany był do przekazania rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym. Ostatnia płatność związana z dofinansowanym zadaniem została dokonana przez Beneficjenta w dniu 25.08.2025 r. Rozliczenie zadania realizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg Gmina Górowo Łąweckie złożyła w dniu 10.10.2025 r. tj. w terminie wynikającym z umowy. Zgodnie z dokumentacją, zadanie zostało rozliczone do wysokości 2 013 984,18 zł, w tym kwota dofinansowania z Funduszu 1 006 992,09 zł, wkład własny kwalifikowany Beneficjenta 1 006 992,09 zł. Kwota dofinansowania nie przekroczyła 50% całości kosztów kwalifikowanych zrealizowanego zadania.

Zespół kontrolny ustalił, że Beneficjent dysponował pełnym zabezpieczeniem finansowym na realizację inwestycji (Załącznik nr 3 do Uchwały Nr XXIII/166/2025 Rady Gminy Górowo Łąweckie z dnia 29 grudnia 2025 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na 2025 rok - *akta kontroli str. 140-141*).

Kwota dofinansowania 1 006 992,09 zł wypłacona została w całości przelewem w dniu 30.09.2025 r. na wyodrębniony przez Gminę rachunek bankowy, wskazany w § 4 ust. 3 umowy o dofinansowanie. Otrzymane środki były przechowywane na nieoprocentowanym rachunku bankowym.

W toku kontroli potwierdzono prowadzenie przez Beneficjenta wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków Funduszu oraz wydatków dokonanych z tych środków, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 2 umowy o dofinansowanie.

Weryfikacja dokumentów księgowych wykazała, że wydatki na inwestycję poniesione zostały na roboty budowlane, nadzór inwestorski i tablice informacyjne. Dowodem płatności są potwierdzenia wykonanych transakcji.

Kontrolujący stwierdzili zgodność kopii dowodów księgowych i protokołu odbioru końcowego robót przedłożonych do kontroli z kserokopiami dokumentów dołączonych do rozliczenia dofinansowania.

Do rozliczenia zostały załączone kopie następujących dokumentów księgowych:

Lp	Nr faktury i data wystawienia	Kwota faktury (w zł)	Kwota kwalifikowana (w zł)	Kwota środków dofinansowania z RFRD (w zł)	Kwota środków własnych Beneficjenta (w zł)	Kwota niekwalifikowana (w zł)	Data opłacenia faktury
1.	03/08/25 z 08.08.2025	1 997 012,98	1 997 012,98	998 506,49	998 506,49	0,00	25.08.2025
2.	18/2025 z 08.08.2025	14 760,00	14 760,00	7 380,00	7 380,00	0,00	25.08.2025
3.	63/2025/05 z 19.05.2025	440,00	440,00	220,00	220,00	0,00	22.05.2025
4.	42/25 z 24.04.2025	1 771,20	1 771,20	885,60	885,60	0,00	06.05.2025
	Razem	2 013 984,18	2 013 984,18	1 006 992,09	1 006 992,09	0,00	

Przedstawione przez Beneficjenta faktury zawierały 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.

Na podstawie przekazanego rozliczenia i dołączonych dokumentów ustalono, że zadanie pod względem rzeczowym i finansowym zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową Nr 28/2025/A/88/25 o dofinansowanie. Rozliczenie dofinansowania zadania zostało zatwierdzone w dniu 04.11.2025 r.

Zrealizowana inwestycja została przyjęta na stan majątku Gminy Górowo Iławeckie. Potwierdzeniem przyjęcia środka trwałego jest dowód OT – 42/2025 z 31.08.2025 na kwotę 2 033 188,18 zł. Dokument został wystawiony na kwotę wyższą niż całkowita wartość zadania określona w umowie o dofinansowanie i rozliczeniu finansowym zadania. Różnica w wysokości 19 204,00 zł wynika z poniesionych przez Beneficjenta wydatków ze środków własnych na:

- wykonanie w 2022 r. projektu drogi wraz z niezbędnymi pozwoleniami na kwotę 18 204,00 zł,
- ustalenie punktów granicznych na drodze na kwotę 1 000,00 zł.

Dokument OT ma zatem szerszy zakres o ww. elementy, których nie uwzględniono we wniosku o dofinansowanie (*akta kontroli str. 143-144.*).

III. Działania informacyjne.

Kontrola wykazała wywiązanie się Beneficjenta z obowiązku poinformowania użytkowników dróg za pośrednictwem tablicy informacyjnej, o realizacji zadania z udziałem środków Funduszu. Beneficjent zainstalował w miejscu realizacji inwestycji tablicę informacyjną zawierającą barwy Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunek godła

Rzeczypospolitej Polskiej, nazwę funduszu, tj. Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, nazwę zadania, datę podpisania umowy o dofinansowanie oraz wartość dofinansowania i całkowitą wartość zadania. Wykonanie tablic potwierdza dokumentacja fotograficzna stanowiąca załącznik do protokołu z oględzin przeprowadzonych w dniu 12.05.2026 r. na miejscu realizacji zadania.

Beneficjent wywiązał się również z obowiązku zamieszczenia informacji o realizacji zadania z udziałem środków Funduszu na swojej stronie internetowej <https://gminagorowo.pl/programy/rozwoj-drog/> oraz na swoim profilu w internetowym serwisie społecznościowym. Zakres zamieszczonych informacji na stronie internetowej oraz na Facebooku jest zgodny z wytycznymi określonymi 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 z późn. zm. - *akta kontroli str. 145-150*).

Wartość zadania realizowanego przez Gminę przekracza wartość 1 mln złotych, zatem zgodnie z art. 38 ust. 6 ustawy o RFRD Beneficjent zobowiązany był realizować dodatkowy obowiązek informacyjny, wskazując kwotę dofinansowania i nazwę Funduszu.

Beneficjent wyjaśnił, że w ramach promocji informował o realizacji zadania poprzez plakat wywieszony na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy oraz na publicznych spotkaniach z radnymi, sołtysami i mieszkańcami Gminy Górowo Iławeckie (*akta kontroli str. 151-153*).

IV. Uwagi i wnioski 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 przedłożonych przez Beneficjenta dokumentów oraz oględziny na miejscu potwierdziły prawidłowość przygotowania i realizacji inwestycji drogowej. Nie stwierdzono odstępstw od obowiązujących zasad realizacji inwestycji, które skutkowałyby koniecznością zwrotu środków otrzymanych z funduszu.
3. Stwierdza się, że inwestycja została zrealizowana, a dofinansowanie udzielone z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zostało wykorzystane prawidłowo pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanego dofinansowania, a stopniem realizacji zadania, na które udzielono dofinansowania.
4. Kontrola potwierdziła terminowość realizacji zadania.
5. Beneficjent osiągnął zamierzone cele, tj.: poprawę stanu bezpieczeństwa ruchu drogowego, poprawę połączeń dróg lokalnych z drogami publicznymi wyższej kategorii mający wpływ na tworzenie spójnej, funkcjonalnej i efektywnej sieci dróg publicznych, podniesienie standardów technicznych dróg gminnych, tj. dostosowanie do ruchu pojazdów o dopuszczalnym nacisku pojedynczej osi napędowej do 11,5 t., zapewnienie mieszkańcom łatwiejszego dostępu do instytucji publicznych, ośrodków gospodarczych, handlowych, usług zdrowotnych, kulturalnych, poprawę funkcjonowania transportu zbiorowego oraz służb ratowniczych.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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

Z poważaniem

Radostaw Król

Wojewoda Warmińsko-Mazurski