



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radostaw Król

Wydział Infrastruktury i Nieruchomości

WIN-VI.805.2.111.2024

Pan Krzysztof Harmaciński
Wójt Gminy Iława

Stosownie do art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. 2026 r. poz. 158), w związku § 8 i § 9 umowy nr 28/2025/A/23/41 z 24.03.2025 r., aneks nr 1 z 6.06.2025 r. o dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi w miejscowości Lowizowo nr 146075N” zrealizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg - przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy Iława, Gen. Wł. Andersa 2 A, 14-200 Iława, w zakresie realizacji zadania Beneficjenta – Gmina Iława.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:
Pan Krzysztof Harmaciński – Wójt Gminy,
Pani Marlena Baranowicz-Rak – Skarbnik Gminy.

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

- 1) Bożena Lewczuk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Nieruchomości, Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego Olsztynie, legitymacja służbowa nr 47/2024, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, – przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.385.2026 z 17.04.2026 r., 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 52/2021, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, – członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.386.2026 z 17.04.2026 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 18.05.2026 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 2/2026

Zakres kontroli:

- sposób i terminowość wykonania zadania, na które zostało udzielone dofinansowanie, mając na uwadze postanowienia przedmiotowej umowy z uwzględnieniem w szczególności zapisów art. 28 ust. 7, art. 30 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (tekst jednolity: Dz.U. z 2025 r. poz. 94 ze zm.),
- prawidłowości 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,
- okres objęty kontrolą: rok 2025.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono co następuje:

I. Sposób i terminowość wykonania zadania

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie zadania nr 28/2025/A/23 z 21.08.2024 r. w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg Beneficjent zaplanował przebudowę drogi

w miejscowości Lowizowo o długości 500 mb, określając zakres realizacji zadania poprzez wykonanie:

- przebudowy jezdni o dł. - 500 mb,
 - poboczy,
 - zjazdów,
 - odwodnienia drogi powierzchniowej do rowów drogowych,
- oraz zastosowanie:
- znak ograniczenia prędkości B-33,
 - progu zwalniającego.

Przedmiotowa inwestycja realizowana była na podstawie zgłoszenia budowy lub wykonania innych robót budowlanych z 15.05.2024 r. - polegających na wykonaniu przebudowy przebudowę drogi w miejscowości Lowizowo, zaświadczenia z 04.06.2024 r. o braku wniesienia sprzeciwu wobec zgłoszenia robót budowlanych z dnia 15.06.2024 r. wydanego przez Starostwo Powiatowe w Łławie.

Umowa o udzielenie dofinansowania nr 28/2025/A/23/41 z 24.03.2025 r., aneks nr 1 z 6.06.2025 r. o dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi w miejscowości Lowizowo nr 146075N” wskazała termin realizacji zadania od 09.04.2025 r. do 30.12.2025 r.

Realizacja przedmiotu wykonania robót budowlanych polegających na przebudowie drogi gminnej w Lowizowie, w świetle umowy zawartej z Wykonawcą nr 66/2025 z 9.04.2025 r. określono na 7 miesięcy od dnia podpisania umowy.

Termin wykonania zadania według:

- protokołu przekazania terenu i placu budowy dla Wykonawcy z dnia 09.04.2025 r.,

- pisma wykonawcy Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego MAR-DAR Marian Tompalski z 02.10.2025 r., który zgłosił zakończenie robót i rozpoczęcie procedury odbiorowej robót,
- protokołu odbioru końcowy spisany dnia 7.10.2025 r., z odbioru końcowego „Przebudowa drogi gminnej w Lowizowie” - wskazujący zakres wykonanych robót zgodnie z dokumentami – dokumentacją powykonawczą,
- mapy z inwentaryzacji przebudowy drogi gminnej z 08.10.2025 r. - numer zgłoszenia prac geodezyjnych: WGK.6640.2413.2025 z r. Data i numer przyjęcia protokołu: WGK.6640.2413.2025_1 z dnia 16.10.2025 r.
- bankowego wydruku wygenerowanego 12.11.2025 r. wskazujących na opłacenie w dniu 07.11.2025 r. – faktury o numerze 126/2025 z 08.10.2025 r.

Wobec powyższego stwierdza się, że Beneficjent wykonał zadanie w terminie (dokumenty w aktach kontroli).

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

II.1. Gmina Ława w odpowiedzi na ogłoszony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego nabór wniosków o dofinansowanie zadań w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – edycja 2025 rok, złożyła w dniu 21.08.2025 r. wniosek o dofinansowanie zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Lowizowo nr 146075N”. Planując cele, które oprócz znaczenia zadania dla realizacji infrastruktury drogowej w sposób gwarantujący podnoszenie poziomu bezpieczeństwa ruchu drogowego dotyczyły spełnienia m.in.:

- zapewnienia spójności sieci dróg publicznych poprzez powiązanie z innymi drogami gminnymi, powiatowymi i krajowymi - wskazana wyżej droga łączy się z drogą krajową DK 16. Dla mieszkańców i innych przyjeżdżających osób zapewni szybszy dojazd do dużych ośrodków miejskich na terenie całej polski, natomiast dla mieszkańców umożliwi dojazd do lokalnych zakładów pracy na terenie gminy Ława,
- podnoszenie standardów technicznych – droga gruntowa o bardzo złym stanie, brak odwodnienia powoduje częste podtopienia drogi jak i przyległych posesji. Dla podniesienia standardu technicznego przedmiotowej drogi niezbędna jest przebudowa,
- poprawy dostępności komunikacyjnej, droga jest zlokalizowana na obszarze zabudowanym, mieszkańcy uzyskają lepszy i bardziej komfortowy dojazd do obiektów użyteczności publicznej takie jak: Urząd Gminy, Starostwo Powiatowe, Powiatowy Urząd Pracy, Szpital, szkoły średnie, filia uczelni wyższej, Sąd Rejonowy, placówki szkolno-wychowawcze, przedszkola,
- poprawa dostępności terenów inwestycyjnych, przede wszystkim w aspekcie dostępności do lokalnych ośrodków gospodarczych: handlowych, rekreacji i wypoczynku.

Zadanie gminne zostało umieszczone na liście zadań przyjętych do dofinansowania w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg o numerze ewidencyjnym 28/2025/A/23, przyznając 50% dofinansowania kosztów kwalifikowanych. Umowę o udzielenie dofinansowania nr 28/2025/A/23/41 Wojewoda Warmińsko-Mazurski z Beneficjentem podpisali 24.03.2025 r.

II.2. Gmina Ława zawarła w dniu 09.04.2025 r. umowę nr 66/2025 z Wykonawcą Przedsiębiorstwem Handlowo-Uslugowym MAR-DAR Marian Tompalski, Makówiec 53, 87-602 Chrostkowo, na wykonanie roboty budowlanej polegającej na przebudowie drogi w miejscowości Lowizowo nr 146075N o wartości 339 776,43 zł brutto. W wyniku rozstrzygnięcia przetargu w trybie podstawowym. Wnioskodawca przedłożył dokumenty, między innymi:

- ogłoszenie o zamówieniu roboty budowlanej 31.01.2025 r., opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 2025/BZP 00082765/01,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym, zatwierdzony 09.04.2025 r., oznaczenie sprawy TIZ.271.2.2025 (druk ZP-TP), przedmiot zamówienia „Przebudowa dróg gminnych w Gulbiu i Lowizowie” - część 2 zadanie pn.: Przebudowa drogi gminnej w Lowizowie. Wybrano najkorzystniejszą - Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe MAR-DAR Marian Tompalski.
- ogłoszenie o wyniku postępowania roboty budowlanej „Przebudowa drogi gminnej w Gulbiu i Lowizowie” z 09.04.2025 r., nr 2025/BZP 00183567/01,
- ogłoszenie o wykonaniu umowy roboty budowlanej „Przebudowa drogi gminnej w Gulbiu i Lowizowie ” z 18.05.2026 r. nr 2026/BZP 00247888/01.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęło 3 oferty dla części II. Odrzucono 1 ofertę. Kryteria oceny ofert określono w ogłoszeniu wskazując wartości znaczenia:

- cena oferty brutto – 60,00 pkt,
- okres gwarancji – 70,00 pkt,

Zamawiający wybrał najkorzystniejszą ofertę o łącznej punktacji 100, Wykonawcę robót budowlanych wskazanego powyżej.

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.

Ustalono, że Gmina Ława złożyła ogłoszenie o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) po ustawowym terminie 30 dni.

Przyczyną stwierdzonych uchybień jest naruszenie artykułu 448 ustawy z 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, z póź. zm.).

Skutkiem powyższego uchybienia jest wypełnienie obowiązku informacyjnego po terminie określonym w artykule wyżej wymienionym. Powyższe działanie stanowi odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze formalnym, nie powoduje negatywnych następstw dla kontrolowanego zadania i nie rodzi skutków finansowych związanych z nieprawidłowym wykorzystaniem udzielonego dofinansowania.

Osoba odpowiedzialna za wyżej stwierdzone uchybienia jest osoba odpowiedzialna za realizację zadania oraz kierownik jednostki kontrolowanej.

Wyboru na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego dla Gminy Ława nad robotami budowlanymi, elektrycznymi i sanitarnymi realizowanymi w ramach zadania „Przebudowa dróg gminnych w Gulbiu i Lowizowie” część 2 pn.: Przebudowa drogi gminnej w Lowizowie, Gmina Ława dokonała w oparciu o zapisy zarządzenia Nr 3/W/2021 Wójta Gminy Ława z dnia 26 stycznia 2021 r. w sprawie nadania regulaminu udzielenia zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Ławie. Zgodnie z protokołem postępowania przy wydatkowaniu środków publicznych o wartości poniżej

130 000,00 zł netto nr sprawy: TIZ.271.4.2025 (załącznik Nr 4 do Regulaminu udzielenia zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Łławie) Zamawiający w dniu 04.04.2025 r. wystosował zapytanie do:

1. Pracowni Projektowej „D3” Rafał Wrzosek,
2. PPU MARKUB Tomasz Hrynkiewicz,
3. PRONAD Marcin Jastrzębski.

Ofertę złożyli:

- PRONAD Marcin Jastrzębski,
- Pracowni Projektowej „D3” Rafał Wrzosek.

Na sprawowanie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego Gmina Łława w ramach zadania „Przebudowa dróg gminnych w Gulbiu i Lowizowie” część 2 pn.: Przebudowa drogi gminnej w Lowizowie w dniu 24.04.2025 r. podpisała umowę z firmą PRONAD Marcin Jastrzębski ul. Lipowa 50A , 14-204 Rudzienice. Wynagrodzenie dla inspektora wskazano zgodnie z złożoną ofertą tj. w wysokości 4 700,00 zł brutto - najkorzystniejszą.

Dokumenty z zakresu wyboru wykonawcy robót oraz dokumenty z zakresu wyboru inspektora nadzoru w aktach dokumentacji kontrolnej.

II.3.1. W świetle umowy o dofinansowanie zadania w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg - wniosku o sporządzenie aneksu do umowy o dofinansowanie zadania z 14.05.2025 r., pkt 6 harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji zadania po zmianach - koszty kształtują się następująco;

Lp.	Elementy i rodzaje zadania	Koszt kwalifikowany (zł)	Koszt niekwalifikowany (zł)	Całkowita wartość (zł)
1.	Roboty przygotowawcze, pomiarowe, ziemne	223 262,22	0,00	223 262,22
2.	Nadbudowa nawierzchni drogi	97 210,59	0,00	97 210,59
3.	Roboty uzupełniające i wykończeniowe	19 303,62	0,00	19 303,62
4.	Nadzór inwestorski	4 700	0,00	4 700
5.	tablica	2 273,04	0,00	2 273,04
	Ogółem wartość całkowita zadania:	346 749,47	0,00	346 749,47

II.3.2. Wartość zrealizowanej inwestycji wg protokołu odbioru końcowego z dnia 7.10.2025 r. wynosi 339 776,43 zł. Komisja stwierdziła, że w wyniku przedłożenia dokumentacji i oględzin wykonanych robót, jako zgodnych z dokumentami oraz, że zadanie nadaje się do odbioru i użytku i przyjmuje od wykonawcy: Przedsiębiorstwem Handlowo-Uslugowym MAR-DAR Marian Tompalski, Makówiec 53, 87-602 Chrostkowo.

Protokół odbioru końcowego z dnia 07.10.2025 r. pn. „Przebudowa drogi gminnej w Lowizowie” w aktach sprawy.

Zespół kontrolny w dniu 18.05.2026 r. przeprowadził oględziny na miejscu realizacji inwestycji potwierdzając wykonanie zadania oraz wywiązanie się Beneficjenta z obowiązku zainstalowania tablicy informacyjnej, wskazującej na realizację zadania z udziałem środków funduszu. Określając nazwę funduszu, nazwę zadania, kwotę udzielonego dofinansowania.

Wykonanie powyższych elementów potwierdza dokumentacja fotograficzna stanowiąca załącznik do protokołu z oględzin przeprowadzonych w dniu 18.05.2026 r.

Protokół z oględzin z 18.05.2026 r. wraz z dokumentacją fotograficzną w aktach dokumentacji kontrolnej.

Beneficjenta informował użytkowników dróg i społeczeństwo o realizacji zadania z udziałem środków Funduszu również poprzez umieszczenie informacji o realizacji zadania w internetowym serwisie informacyjnym Gminy Ława oraz na BIP.

Materiały przedstawiające treści promujące zadanie w aktach dokumentacji kontrolnej.

II.3.3. Gmina Ława za wykonanie przedmiotu zamówienia wypłaciła wynagrodzenie dla Wykonawcy oraz dla Inspektora Nadzoru Inwestorskiego, które przedstawia poniżej zestawienie:

Lp	Nr faktury data wystawienia i tytuł	Kwota (zł)	Kwota kwalifikowana	Kwota środków dofinansowania	Kwota środków własnych	Kwota niewalifikowana	Data opłacenia faktury
1.	FV/12/05/2025 z dnia 22.05.2025 r.	2 273,04	2 273,04	0,0	2 273,04	0,00	03.06.2026
2.	126/2025 dnia 08.10.2025 r.	339 776,43	339 776,43	173 374,73	166 401,70	0,00	07.11.2025
3.	3/10/2025 z dnia 08.10.2025	4 700,00	4 700,00	0,0	4 700,00	0,00	07.11.2025

Razem: wartość zestawionych faktur	346 749,47	346 749,47	173 374,73	173 374,74	0,00	
---	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------	--

Wyżej wymienione faktury zawierają adnotację dotyczącą:

- sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym,
- sprawdzenia pod względem merytorycznym,
- zatwierdzenia do wypłaty,
- klasyfikacji budżetowej,
- stwierdzenie zgodności faktury z wykonaniem usługi (wskazanie trybu zamówienia publicznego, numeru umowy będącej podstawą wykonania usługi),
- wskazanie na dofinansowanie ze środków funduszu.

Dokument OT – Przyjęcie środka trwałego nr 058/2025 pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej w m. Lowizowo nr 146075N” wystawiono w dniu 12.11.2025 r. na wartość 352 898,24 zł.

Zestawienie wartości zadania załączone do OT wskazuje, że w łącznej wartości zadania 352 898,24 zł, znajdują się koszty o wartości 6 148,77 zł, które nie były ujęte we wniosku o dofinansowanie. Koszty te dotyczą pokrycia wydatków związanych z dokumentacją.

Dokument przyjęcia środka trwałego nr 058/2025 z 12.11.2025 r. w aktach dokumentacji kontrolnej.

II.3.4. Źródła finansowania zadania wg zawartej umowy z Wojewodą nr 28/2025/A/23/41 z 24.03.2025 r., aneks nr 1 z 6.06.2025 r. w zakresie wydatków kwalifikowanych, przedstawia tabela poniżej:

Środki własne	173 374,74	zł
Dofinansowanie RFRD	173 374,73	zł
Razem:	346 749,47	zł

Źródła finansowania według rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym zadania z dnia 29.12.2025 r. w zakresie wydatków kwalifikowanych, przedstawiają się następująco:

Środki własne	173 374,74	zł
Dofinansowanie z RFRD	173 374,73	zł
Razem:	346 749,47	zł

Zweryfikowane finansowanie zadania po przeprowadzonej kontroli w zakresie wydatków kwalifikowanych, przedstawia się następująco:

Środki własne	173 374,74	zł
Dofinansowanie RFRD	173 374,73	zł
Razem:	346 749,47	zł

W powyższych obszarach nie stwierdzono różnic.

Gmina Łława wywiązał się z obowiązku wynikającego z art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg w brzmieniu „rozliczenie dofinansowania nie może być dłuższe niż 60 dni, w którym dokonana została ostatnia płatność związana z dofinansowaniem zadania” składając rozliczenie dofinansowania w dniu 02.01.2026 r. (ostatnia płatność - 7.11.2025 r.).

III. 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 dokumentów przedłożonych w siedzibie u Beneficjenta oraz oględziny na miejscu realizacji zadania 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 wykorzystane w aspekcie prawidłowości wykorzystania dofinansowania środków z Funduszu, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanego dofinansowania a stopniem realizacji zadania, pomimo stwierdzonych w niniejszym dokumencie uchybień.
4. W celu zapobieżenia w przyszłości stwierdzonemu uchybieniu, Beneficjent powinien z większą starannością wypełniać obowiązek informowania podsumowującego cały proces ostatecznych warunków realizacji umowy zawartej z Wykonawcą, poprzez terminowe zamieszczanie informacji o wykonaniu umowy w BZP.
5. Potwierdza się osiągnięcie zaplanowanych celów określonych we wniosku o udzielenie dofinansowania, tj. w zakresie:
 - zapewnienia spójności sieci dróg publicznych poprzez powiązanie z innymi drogami gminnymi, powiatowymi i krajowymi, która łączy się z drogą krajową DK 16. Dla mieszkańców oraz innych przyjeżdżających osób zapewni szybszy dojazd do dużych

- ośrodków miejskich na terenie całej polski, natomiast dla mieszkańców umożliwi dojazd do lokalnych zakładów pracy na terenie gminy Łława,
- podnoszenie standardów technicznych – droga gruntowa o bardzo złym stanie, brak odwodnienia powoduje częste podtopienia drogi jak i przyległych posesji. Dla podniesienia standardu technicznego drogi niezbędna jest przebudowa,
 - poprawy dostępności komunikacyjnej, droga jest zlokalizowana na obszarze zabudowanym powstaje coraz większa liczba zabudowań mieszkalnych. Mieszkańcy uzyskają lepszy i bardziej komfortowy dojazd do obiektów użyteczności publicznej takie jak: Urząd Gminy, Starostwo Powiatowe, Powiatowy Urząd Pracy, Szpital, szkoły średnie, filia uczelni wyższej, Sąd Rejonowy, placówki szkolno-wychowawcze, przedszkola,
 - poprawa dostępności terenów inwestycyjnych, przede wszystkim w aspekcie dostępności do lokalnych ośrodków gospodarczych: handlowych, rekreacji i wypoczynku.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń.

Pouczenie:

Stosownie do art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. 2026 r. poz. 158), w związku z § 8 i § 9 umowy nr 28/2025/A/23/41 z 24.03.2025 r., aneks nr 1 z 6.06.2025 r. o dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi w miejscowości Łowizowo nr 146075N” kierownikowi jednostki kontrolowanej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z poważaniem

Radosław Król

Wojewoda Warmińsko-Mazurski