



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

WIN-VI.805.2.230.2024

Olsztyn, 11 czerwca 2026 r.

Pan Sławomir Ambroziak

Wójt Gminy Jedwabno

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/157/50 z 24.03.2025 r., aneks nr 1 z 22.07.2025 r. o dofinansowanie zadania rocznego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 194012N w miejscowości Waplewo”, zrealizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy Jedwabno, ul. Warmińska 2, 12-122 Jedwabno, NIP 7491811359, REGON 510743309.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:
Sławomir Ambroziak – Wójt Gminy Jedwabno,
Wioletta Gill – 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.0030.262.2026 z dnia 18.03.2026 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- Bożena Lewczuk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Nieruchomości Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 47/2024 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.263.2026 z dnia 18.03.2026 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (*akta kontroli str. 11-14*).

Termin kontroli: 21 kwietnia 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/157/50 z 24.03.2025 r. o dofinansowanie zadania rocznego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 194012N w miejscowości Waplewo”, 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 194012N w miejscowości Waplewo” 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 648 m, wymianę nawierzchni na bitumiczną, wykonanie obustronnych poboczy, wykonanie zjazdów o nawierzchni bitumicznej, zastosowanie progu zwalniającego, zastosowanie znaków B-33.

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, ośrodków kultury i sportu oraz terenów rekreacyjnych,
- poprawa funkcjonowania transportu zbiorowego oraz służb ratowniczych.

Umowa Nr 28/2025/A/157/50 o dofinansowanie zadania rocznego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 194012N w miejscowości Waplewo”, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Gminą Jedwabno została zawarta w dniu 24.03.2025 r. Zgodnie z aneksem nr 1 z 22.07.2025. dofinansowanie z Funduszu przyznano

w wysokości 427 797,70 zł (poziom dofinansowania 50%), wkład własny kwalifikowany Beneficjenta wyniósł 427 797,70 zł. Całkowita wartość wydatków kwalifikowanych zadania została określona w wysokości 855 595,40 zł, a całkowita wartość zadania w wysokości 859 792,22 zł.

W trakcie kontroli potwierdzono, że umowa o dofinansowanie nr 28/2025/A/157/50 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 Jedwabno przeprowadziła postępowanie przetargowe w trybie podstawowym bez 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:

- ogłoszenie o zamówieniu Roboty budowlane „Przebudowa drogi gminnej nr 194012N w miejscowości Waplewo”, opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych z 09.04.2025 r., nr ogłoszenia 2025/BZP 00183976;
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z 21.05.2025 r., znak sprawy ROŚ.271.5.2025.RB;
- sprostowanie zawiadomienia o wyborze oferty z 09.06.2025 r., znak sprawy ROŚ.271.5.2025.RB;
- ogłoszenie o wyniku postępowania Roboty budowlane „Przebudowa drogi gminnej nr 194012N w miejscowości Waplewo”, opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych z 17.06.2025 r., nr ogłoszenia 2025/BZP 00283187;
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym zatwierdzony 17.06.2025 r., oznaczenie sprawy ROŚ.271.5.2025.RB;
- ogłoszenie o wykonaniu umowy Roboty budowlane „Przebudowa drogi gminnej nr 194012N w miejscowości Waplewo”, opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych z 07.01.2026 r., nr ogłoszenia 2026/BZP 00007531 (*akta kontroli str. 31-60*).

Do upływu terminu składania ofert wpłynęło 8 ofert. Jedną ofertę odrzucono z powodu wniesienia wadium po terminie składania ofert. Wyboru dokonano spośród 7 ofert spełniających warunki, według kryteriów:

ceny – 60 punktów,

okresu gwarancji i rękojmi – 40 punktów.

Najkorzystniejszą ofertę, o łącznej punktacji 100, złożyła firma: Usługi Drogowo-Budowlane As-Drog Sp. z o. o. z Olsztyna.

W dniu 16.06.2025 r. pomiędzy zamawiającym a wykonawcą robót budowlanych została zawarta umowa nr ROŚ.271.5.2025.RB/272.5.2025.RB na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 194012N w miejscowości Waplewo”, na kwotę brutto 847 976,82 zł.

Wyboru inspektora nadzoru oraz wykonawcy tablicy informacyjnej zadania dokonano zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Gminy Jedwabno Zarządzeniem Nr 43/2024 Wójta Gminy Jedwabno z 25.04.2024 r. w sprawie zmiany regulaminu udzielania

zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł wprowadzonego zarządzeniem Nr 1/2021 Wójta Gminy Jedwabno z dnia 4 stycznia 2021 r. Wybór najkorzystniejszej oferty poprzedziło rozeznanie rynku. W przypadku inspektora nadzoru wybrano ofertę złożoną przez Pana Macieja Bartosiewicza prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Inżynierskie Maciej Bartosiewicz w Mrągowie, która była jedyną złożoną ofertą (*akta kontroli str. 61-62*). W dniu 27.06.2025 r. podpisano umowę Nr 3/2025 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad zadaniem „Przebudowa drogi gminnej nr 194012N w miejscowości Waplewo” na kwotę brutto 9 815,40 zł.

Zleceniem nr 3/2025 z 23.06.2025 r. zamówiono zakup tablicy informacyjnej za cenę 2 000,00 zł (*akta kontroli str. 63*).

Przedmiotowa inwestycja realizowana była na podstawie zgłoszenia budowy lub wykonania innych robót budowlanych (PB-2) z 14.09.2022 r. oraz zaświadczenia z 5.10.2022 r., znak: Ab.6743.520.2022 o braku sprzeciwu do ww. zgłoszenia wydanego przez Starostę Szczycieńskiego (*akta kontroli str. 64-66*).

Wykonywane prace podczas realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 194012N w miejscowości Waplewo” były dokumentowane w Dzienniku Budowy wydanym dnia 23.06.2025 r. (*akta kontroli str. 67-69*).

W umowie o dofinansowanie ustalono termin realizacji zadania od 16.06.2025 r. do 31.12.2025 r. i przekazania inwestycji do użytkowania w grudniu 2025 r. Teren budowy został przekazany wykonawcy protokołem z 23.06.2025 r. (*akta kontroli str. 70-72*).

Zakończenie robót oraz gotowość do odbioru końcowego wykonawca zgłosił pismem z 13.10.2025 r., co zostało potwierdzone przez kierownika budowy i inspektora nadzoru wpisami do dziennika budowy (*akta kontroli str. 73*).

Roboty zostały odebrane i oddane do użytkowania na podstawie protokołu końcowego robót w dniu 21.10.2025 r. Podczas oględzin komisja stwierdziła, że w odbieranych robotach nie wystąpiły usterki, wartość odebranych robót wyniosła 847 976,82 zł brutto.

Zawiadomienie o zakończeniu budowy przedłożono do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Szczytnie dnia 15.04.2026 r. Zaświadczenie o przyjęciu do wiadomości ww. zgłoszenia o zakończeniu budowy i nie wniesieniu sprzeciwu, co do jej użytkowania PINB w Szczytnie wydał 15.04.2026 r. (*akta kontroli str. 74-77*).

Ostatnią płatność związaną z dofinansowanym zadaniem zrealizowano w dniu 19.11.2025 r. - zapłata wykonawcy robót budowlanych (wyciąg bankowy nr 3 z 19.11.2025 r.)

Wyniki prac geodezyjnych zostały skompletowane w postaci operatu technicznego wpisanego do ewidencji materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego w Starostwie Powiatowym w Szczytnie pod nr: Gg.6641.2573.2025 (*akta kontroli str. 78-80*).

W trakcie kontroli dokonano oględzin na miejscu realizacji zadania potwierdzono wykonanie przebudowy drogi gminnej nr 194012N w miejscowości Waplewo, w tym

rozwiązań specjalnych, tj. zastosowanie progu zwalniającego i znaków B-33 oraz wywiązanie się Gminy Jedwabno 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 21.04.2026 r. na miejscu realizacji zadania. Protokół oględzin stanowi załącznik do projektu wystąpienia pokontrolnego (*akta kontroli str. 27-30*).

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

Kontrolowane zadanie dotyczyło drogi publicznej kategorii gminnej nr 194012N, 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 prowadzona jest, w formie elektronicznej, książka drogi i dzienniki objazdu drogi. Książka drogi założona 31.01.2025 r. potwierdza przeprowadzenie okresowych kontroli stanu technicznego drogi (*akta kontroli str. 81-105*).

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/157/50 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 19.11.2025 r. Rozliczenie zadania realizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg Gmina Jedwabno złożyła w dniu 27.11.2025 r. tj. w terminie wynikającym z umowy. Zgodnie z dokumentacją, dofinansowanie zostało rozliczone do wysokości 859 792,22 zł, w tym kwota dofinansowania z Funduszu 427 7987,70 zł, wkład własny kwalifikowany Beneficjenta 427 7987,70 zł, koszty niekwalifikowane 4 196,82 zł (pokryte ze środków Beneficjenta). 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 XV/98/25 Rady Gminy Jedwabno z dnia 11.06.2025 r. zmieniającej uchwałę w sprawie budżetu Gminy Jedwabno na 2025 rok - *akta kontroli str. 106*).

Kwota dofinansowania 427 7987,70 zł wypłacona została w całości przelewem w dniu 12.12.2025 r. na wyodrębniony przez Gminę rachunek bankowy, wskazany w § 4 ust. 3 umowy o dofinansowanie. Otrzymane środki były przechowywane na nieoprotcentowanym 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 (*akta kontroli str. 107-108*).

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

Kontrolujący stwierdzili zgodność kopii dowodów księgowych i protokołu odbioru końcowego robót przedłożonych do kontroli z kserokopiami dokumentów dołączonymi 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.	19/10/2025 z 21.10.2025 r.	847 976,82	843 780,00	421 890,00	421 890,00	4 196,82	19.11.2025 r.
2.	03/10/25 z 21.10.2025 r.	9 815,40	9 815,40	4 907,70	4 907,70	0,00	04.11.2025 r.
3.	FS 637/2025 z 15.07.2025 r.	2 000,00	2 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00	25.07.2025 r.
Razem		859 792,22	855 595,40	427 797,70	427 797,70	4 196,82	

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/157/50 o dofinansowanie. Rozliczenie dofinansowania zadania zostało zatwierdzone w dniu 12.12.2025 r.

Zrealizowana inwestycja została przyjęta na stan majątku Gminy Jedwabno. Potwierdzeniem przyjęcia środka trwałego są dowody OT – 67/2025 i OT – 83/2025 z 31.12.2025 na łączną kwotę 896 039,65 zł. Wartość środka trwałego jest wyższa niż całkowita wartość zadania określona w umowie o dofinansowanie i rozliczeniu finansowym zadania. Różnica w wysokości 36 247,43 zł wynika z poniesionych przez Beneficjenta wydatków ze środków własnych na:

- wykonanie w 2021 r. dokumentacji projektowej dot. przedmiotowej inwestycji na kwotę 25 000,00 zł,

- wykonanie prac budowlanych polegających na odwodnieniu odcinka drogi na kwotę 9 497,93 zł,
- realizację materiału audiowizualnego pt. „Nowa droga dla Waplewa” na kwotę 1 749,50 zł (*akta kontroli str. 109-138*).

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 21.04.2026 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://jedwabno.pl/wiadomosci/136793/gmina-jedwabno-inwestuje-w-infrastruktura-drogowa> 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. 139-153*).

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, ośrodków kultury i sportu oraz terenów

rekreacyjnych, poprawę funkcjonowania transportu zbiorowego oraz służb ratowniczych.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych 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

Radosław Król

Wojewoda Warmińsko-Mazurski