



**Wojewoda
Warmińsko-Mazurski**
Radosław Król

Wydział Infrastruktury i Nieruchomości

Olsztyn, 5 stycznia 2026 r.

WIN-VI.805.2.460.2023

**Pan
Józef Zamojcin
Burmistrz Tolkmicka**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Stosownie do art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224), w związku z art. 31 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (tekst jedn.: Dz.U. z 2025 r. poz. 94) oraz z § 8 i § 9 umowy nr 28/2024/A/200/120 z 27.03.2024 r., aneks nr 1 z 21.08.2024 r. o dofinansowanie zadania pn. „Budowa drogi gminnej w Kadynach na działkach nr 330, 323, 325” zrealizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg - przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miasta i Gminy Tolkmicko, ul. Plac Wolności 3, 82-340 Tolkmicko, NIP 578-31-10-114, miejsce kontroli – siedziba jednostki kontrolowanej.

W okresie objętym kontrolą stanowiska pełnili:

Pani Magdalena Dalman – Burmistrz,
Pani Renata Mrugała – Skarbnik.

W okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

Pan Józef Zamojcin – Burmistrz,
Pani Małgorzata Madej – Skarbnik.

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.0030.880.2025 z 01.10.2025 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego;

2) 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.0030.881.2025 z 01.10.2025 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: kontrolę na miejscu realizacji zadania przeprowadzono w dniu 29 października 2025 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją: 4/2025 – Urząd Miasta i Gminy Tolkmicko

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/200/120 z 27.03.2024 r., aneks nr 1 z 21.08.2024 r. o dofinansowanie zadania pn. „Budowa drogi gminnej w Kadynach na działkach nr 330, 323, 325” zrealizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

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
- termin wyłonienia wykonawcy zadania
- spełnienie wymogu informacyjnego
- okres objęty kontrolą: lata 2023 - 2025.

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

I. USTALENIA OGÓLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą została zrealizowana przedmiotowa inwestycja. Beneficjent wykonał wszystkie założenia projektu budowlanego stanowiącego załącznik do wniosku o dofinansowanie zadania ze środków RFRD. Wykonano m.in. budowę odcinka drogi gminnej o długości 677,50 m (działki nr 323 i 330) oraz budowę odcinka drogi gminnej, dojazdowej o długości 154,60 m, kanał technologiczny, kanalizację deszczową, oświetlenie uliczne oraz wyspę progów zwalniającą. Wykonawca zamówień publicznych na roboty budowlane został wyłoniony przy zachowaniu zasady konkurencyjności.

Beneficjent wywiązał się z obowiązku informacyjnego wynikającego z § 5 ust. 1 i 3 pkt 1 i § 7 ust. 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.

Realizacja zadania z pewnością przyczyni się do poprawy jakości życia mieszkańców Gminy.

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/200/120 z 27.03.2024 r., aneksu nr 1 z 21.08.2024 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:

¹ (Dz.U. z 2021 poz. 953, 2506)

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 Starosty Elbląskiego nr 31/23 z 07.02.2013 r.² udzielającej pozwolenia na budowę.

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.:

- roboty branży drogowej (budowa 2 odcinków dróg)
- wykonanie kanalizacji deszczowej
- wykonanie oświetlenia ulicznego
- budowa kanału technologicznego
- nadzór inwestorski
- zakup i montaż tablicy informacyjnej

W trakcie realizacji inwestycji Wykonawca zadania zawiadomił Gminę o konieczności wykonania dodatkowych robót polegających na zmianie długości kanału technologicznego oraz wykonaniu dwóch dodatkowych studni teletechnicznych. Ponadto zrezygnowano z budowy dwóch zjazdów, a w miejscu gdzie zaszła taka konieczność poszerzono inne zjazdy.³

Wykonany zakres rzeczowy został zweryfikowany w trakcie kontroli na miejscu realizacji zadania w dniu 29 października 2025 r. oraz utrwalony za pomocą zdjęć.

Zakres rzeczowy zadania ujęty we wniosku o dofinansowanie został odebrany protokołem końcowego odbioru robót w dniu 11.04.2025 r.

Komisja w składzie przedstawicieli Urzędu Miasta i Gminy, Wykonawcy, kierownika budowy oraz inspektorów nadzoru poszczególnych branż uznała, że roboty budowlane objęte umową nr 49/2024 z dnia 05.07.2024 r., aneksem nr 1 z dnia 14.03.2025 r. zostały wykonane.

Wykonanie zakresu rzeczowego zadania potwierdza:

- protokół nr 1 odbioru częściowych elementów robót budowlanych z dnia 19.12.2024 r. na kwotę 2 109 128,86 zł brutto
- protokół końcowy odbioru elementów robót budowlanych z 04.04.2025 r. na kwotę 1 843 933,00 zł brutto
- protokół końcowego odbioru robót z 11.04.2025 r. na łączną kwotę 3 953 061,86 zł brutto
- inwentaryzacja powykonawcza – nr P.2804.2025.640 z 05.05.2025 r.

² stała się ostateczna w dniu 26.06.2023 r.

³ Protokół konieczności nr 1/2025 z dnia 17.02.2025 r.

1.2. Termin realizacji zadania.

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

W ramach realizacji inwestycji Gmina Tolkmicko zawarła dwie umowy tj. na roboty budowlane w dniu 05.07.2024 r. oraz nadzór inwestorski w dniu 12.07.2024 r. Wykonawca robót budowlanych zobowiązał się na wykonanie przedmiotu umowy w terminie do dnia 14.03.2025 r. licząc od dnia podpisania umowy. Ze względu na konieczność wykonania dodatkowych prac powyższy termin został przedłużony do 04.04.2025 r.

Termin rozpoczęcia i zakończenia prac budowlanych potwierdza m.in.:

- zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych złożonym do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w dniu 26.08.2024 r.,
- protokół z przekazania terenu i placu budowy z 02.08.2024 r. oraz wpis z dnia 30.08.2024 r. w dzienniku budowy nr 1/270/2024.,
- wpis z 04.04.2025 r. w dzienniku budowy sporządzony przez kierownika budowy oraz inspektora nadzoru o zakończeniu robót budowlanych,
- złożone przez Wykonawcę inwestycji zawiadomienie do Gminy o gotowości do końcowego odbioru robót z 04.04.2025 r.,
- zawiadomienie o zakończeniu budowy do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Elblągu z 23.05.2025 r.

Ostatnia płatność została dokonana przez Inwestora w dniu 07.05.2025 r.

1.3. Rozliczenie finansowe zadania.

W oparciu o przepisy ustawy o RFRD Beneficjentowi udzielono dofinansowania ze środków Funduszu w wysokości 2 123 490,60 zł. Z uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego wynika, że Gmina zaplanowała wydatki na realizację inwestycji do wysokości 2 133 273,80 zł⁴ w roku 2024 r.

Rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym zadania realizowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg jednostka złożyła w dniu 07.07.2025 r. 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 złożonego rozliczenia oraz umową nr 28/2024/A/200/120 z 27.03.2024 r., aneksem nr 1 z 21.08.2024 r. dofinansowanie zostało rozliczone do wysokości 2 123 490,60 zł. Przyjęcie środka trwałego wprowadzono 24.09.2025 r. dokumentem OT nr 02/2025 do wysokości 4 108 342,86 zł.

Różnica w wysokości poniesionych kosztów wynika z wydatków poniesionych przez

⁴ Uchwała nr II/7/2024 z dnia 23 maja 2024 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Tolkmicko na rok 2024

Beneficjenta w latach wcześniejszych w wysokości 79 481,00 zł, w szczególności:

- F.63/2021 z 15.06.2021 r. na kwotę 4 305,00 zł
- FV/2022/11/5 z 30.11.2022 r. na kwotę 73 677,00 zł
- FV/2024/3/1 z 11.03.2024 r. na kwotę 1 476,00 zł
- F/207/24 z 16.07.2024 r. na kwotę 23,00 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 rachunkowości⁵.

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

- wypłaty wynagrodzenia za roboty budowlane oraz nadzór inwestorski dokonano na podstawie dokumentów potwierdzających odbiór zleconych robót.

Powyższe faktury zostały opłacone w terminie.

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.

II.2. WYŁONIENIE 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 bez negocjacji: ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane 17.04.2024 r., do przeprowadzenia postępowania powołano komisję przetargową, sporządzono pisemny protokół, 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 w Urzędzie Miasta i Gminy Tolkmicko wprowadzonym Zarządzeniem nr 43/2022 Burmistrza Tolkmicka z dnia 26 października 2022 roku. Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie zapytania ofertowego. Z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół.

Beneficjent przedłożył kontrolującym m.in. następujące dokumenty:⁶

- ogłoszenie o zamówieniu Roboty budowlane – nr 2024/BZP 00290224/01 z dnia 17.04.2024 r.,
- ogłoszenie o wykonaniu umowy Roboty budowlane – nr 2025/BZP 00210456/01 z dnia 29.04.2025 r.,
- ogłoszenie o wyniku postępowania Roboty budowlane – nr 2024/BZP 00399608/01 z dnia 05.07.2024 r.,

⁵ (t. j. DZ. U. z 2023 poz.120)

⁶ pełna dokumentacja z przebiegu wyłonienia Wykonawców znajduje się w aktach kontroli

- protokół postępowania nr ZPFS.271.1.2.2024 z 05.07.2024 r. o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym,
- Specyfikację Warunków Zamówienia wraz z załącznikami,
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty - zawiadomienie Wykonawców.

Zgodnie z dokumentacją przetargową okazaną kontrolującym jako kryterium oceny ofert i sposobu oceny ofert na roboty budowlane wskazano:

- cena – 60 pkt
- okres gwarancji – 40 pkt

W ramach usług budowlanych ofertę złożyło 4 Wykonawców, a najkorzystniejsza okazała się oferta Firmy PARTNER S.C. K. Gawecki & A. Ragin, która uzyskała maksymalną ilość punktów.

W ramach usługi nadzoru ofertę złożyło 5 Wykonawców. Wybrano ofertę najkorzystniejszą z punktu widzenia kryterium oceny ofert – Andrzej Marciniak A. M. Nieruchomości.

Z dokumentacji przekazanej kontrolującym wynika, że protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane nie został zatwierdzony przez osobę do tego upoważnioną. Beneficjent wyjaśnił kontrolującym, że niniejszy błąd formalny wystąpił poprzez przeoczenie, gdyż pozostała dokumentacja z dnia 05.07.2025 r. została zatwierdzona przez kierownika jednostki. Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienia.

Stwierdza się, że Beneficjent wywiązał się z obowiązku wynikającego z art. 28 ust. 7 ustawy o RFRD.

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 rozporządzenie⁷ terminie wraz z elementami wizerunkowymi.

Kontrola na miejscu realizacji inwestycji potwierdziła zainstalowanie tablic informacyjnych zawierających informacje zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy o RFRD.

Z dokumentacji kontrolnej wynika, że zlecono wykonanie 2 tablic informacyjnych o wymiarach 180x120 cm do dnia 31.07.2024 r.

Ponadto informacja dotycząca realizacji zadania została prawidłowo zamieszczona na stronie internetowej Gminy⁸.

Nie wniesiono uwag do protokołu.

⁷ 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)

⁸ odpowiednio z dnia 11.10.2024 r.24.10.2024 r.,11.04.2025 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 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.
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.

Pouczenie:

Stosownie do art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. 2020 r. poz. 224), w związku z § 8 i § 9 umowy nr 28/2024/A/200/120 z 27.03.2024 r., aneks nr 1 z 21.08.2024 r. o dofinansowanie zadania pn. „Budowa drogi gminnej w Kadynach na działkach nr 330, 323, 325”, kierownikowi jednostki kontrolowanej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA

WARMIŃSKO – MAZURSKI

RADOSŁAW KRÓL

/dokument podpisany elektronicznie/