



Wicewojewoda Pomorski

FB-III.431.48.2025.MJ

Gdańsk, 19 sierpnia 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Miejski w Kartuzach¹

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 14 listopada 2025 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Kontrola planowa, w trybie zwykłym, przeprowadzona na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz w trybie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

30 października 2025 r. – 14 listopada 2025 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Mieczysław Grzegorz Gołuński – Burmistrz Kartuz, który sprawuje funkcję od 2018 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

30 października 2025 r. pod poz. 105

Skład zespołu kontrolnego:

Sandra Michalak – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku⁴.

¹ ul. gen. Józefa Hallera 1, 83-300 Kartuszy

² tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483

³ tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 224

⁴ Upoważnienie do kontroli nr 49/2025 z dnia 27 października 2025 r. oraz 18/2026 z dnia 22 maja 2026 r.

Mateusz Jarzynka – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami

Ustalenia kontroli

Szczegółowy zakres kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa pełnowymiarowej hali sportowej wraz z kompleksem strzelnic i wielofunkcyjnymi salami sportowymi przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kartuzach”.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w konfrontacji z zapisami w wyodrębnionej ewidencji księgowej, wyciągami bankowymi, zawartymi umowami oraz prowadzonym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego.

Kontrolę przeprowadzano w Urzędzie Miejskim w Kartuzach pod wskazanym wyżej adresem. W toku czynności kontrolnych, w dniu 12 listopada 2025 r. przeprowadzano także oględziny efektów budowy przedmiotowego zadania, z których sporządzono Protokół oględzin podpisany przez Pana Mieczysława Grzegorza Gołuńskiego – Burmistrza Kartuz i Panią Joannę W(...)–Z(...) – pracownika Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta w Kartuzach oraz kontrolującego.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia/obszary kontrolne:

1. prawidłowość wykorzystania środków z otrzymanej dotacji celowej,
2. prawidłowość udzielania zamówień publicznych oraz wydatkowania środków poniżej 130.000 zł.

Podsumowanie kontroli

W toku kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, które zostały uwzględnione przy formułowaniu przedstawionych poniżej ocen cząstkowych, tj.:

- niewykonanie w terminie obowiązku określonego w art. 35a ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z czym dokonano naliczenia kary umownej w wysokości 48.709,67 zł.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej w 2023 r. – rozdział 80101.

Środki przekazane na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa pełnowymiarowej hali sportowej wraz z kompleksem strzelnic i wielofunkcyjnymi salami sportowymi przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kartuzach”, pochodziły z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG6.4143.3.523.2023.MF.5360 z dnia 13 października 2023 r., zwiększono plan dotacji na 2023 r., w dziale 801, rozdziale 80101 § 6330 o kwotę 1.000.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację wskazanego powyżej zadania.

Na podstawie ewidencji księgowej⁵ dla zadania objętego kontrolą, kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w 2023 r. na zadanie objęte zakresem kontroli.

W miejscu tym należy wskazać, iż Miasto nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na finansowanie zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Prowadzona i okazana ewidencja księgowa była prowadzona zbiorczo dla całego zadania, bez wyodrębnienia źródeł finansowania.

Plan i wykonanie dotacji (zgodnie z rozliczeniem inwestycji finansowej ze środków budżetu państwa) przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania	Plan (zł)	Otrzymane środki (zł)	Wykonanie (zł)
80101	6330	Budowa pełnowymiarowej hali sportowej wraz z kompleksem strzelnic i wielofunkcyjnymi salami sportowymi przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kartuzach	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
RAZEM:			1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

⁵ akta kontroli str. 25-36

Zadanie pn. „Budowa pełnowymiarowej hali sportowej wraz z kompleksem strzelnic i wielofunkcyjnymi salami sportowymi przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kartuzach”

Działając w oparciu o postanowienia art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, art. 42 ust. 2 pkt 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁶ i zarządzenie Wojewody Pomorskiego z dnia 16 stycznia 2012 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa oraz zasad dysponowania środkami budżetowymi w części 85/22 – województwo pomorskie, Wojewoda Pomorski w dniu 24 października 2023 r. zawarł z Miastem Kartuzy reprezentowanym przez Pana Mieczysława Grzegorza Gołuńskiego – Burmistrza Kartuz, przy kontrasygnacie Pani Alicji Szwaba – Skarbnika Miasta umowę nr 40/FB/2023 w sprawie udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej na dofinansowanie przedmiotowego zadania inwestycyjnego.

Planowana inwestycja miała przyczynić się do zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie edukacji publicznej, kultury fizycznej, a także ochrony zdrowia. Zadanie podzielone zostało na cztery etapy. Pierwsze dwa zostały wykonane ze środków własnych Miasta, obejmując budowę kotłowni wraz z przyłączami oraz budowę sali gimnastycznej małej (auli) wraz z salami lekcyjnymi. Etap III i IV zaplanowano w latach 2023 – 2026.

Planowany zakres rzeczowy inwestycji zakładał realizację etapu III, obejmującego budowę strzelnicy oraz etapu IV zakładającego budowę hali sportowej.

Wartość zadania inwestycyjnego w 2023 r. przyjęta do rozliczenia złożonego przez Miasto w dniu 23 stycznia 2024 r., wyniosła 5.499.705,92 zł w tym:

- 1.000.000,00 zł – środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa;
- 3.999.705,92 – środki własne Miasta;
- 500.000,00 zł – środki z Ministerstwa Sportu i Turystyki.

W związku z ww. umową nr 40/FB/2023 Wojewoda Pomorski zobowiązał się przekazać środki z budżetu państwa w wysokości 1.000.000,00 zł, wskazując jednocześnie, że maksymalny udział dotacji celowej z budżetu państwa przeznaczonej na finansowanie zadania nie może stanowić więcej niż 50% kosztów realizacji zadania. Zmniejszenie wartości zadania powoduje odpowiednio zmniejszenie dotacji z budżetu państwa. Ewentualne

⁶ Dz. U. z 2022 r., poz. 2267 ze zm.

zwiększenie wartości zadania nie będzie skutkowało zwiększeniem kwoty dotacji. Ponadto, Miasto Kartuszy zostało zobowiązane do zrealizowania zadania i wykorzystania ww. środków w terminie do dnia 31 grudnia 2023 r. Termin ten został określony jako ostateczny moment zakończenia zadania, do którego możliwe jest regulowanie końcowej płatności związanej z finansowaniem inwestycji.

Zgodnie z Harmonogramem realizacji zadania i zapotrzebowania na środki budżetu państwa oraz Programem inwestycji stanowiącymi załączniki do umowy, zaplanowano wydatkowanie całości przekazanej kwoty w IV kwartale 2023 r.

Umowę zawarto z okresem obowiązywania od dnia jej podpisania, tj. 24 października 2023 r. do dnia 29 lutego 2024 r. W umowie ustalono, iż wszelkie odszkodowania i kary uzyskane przez Miasto od wykonawców zadania pomniejszają wartość dotacji proporcjonalnie do zaangażowania budżetu państwa w zadaniu. Miasto zobowiązało się również do zwrotu przyznanej dotacji w części, w jakiej uzyskało zwrot z tytułu odliczonego lub zwróconego podatku VAT.

Miasto miało zapewnić, że infrastruktura powstała/objęta wsparciem w ramach zadania nie będzie wykorzystywana do działalności gospodarczej w wymiarze większym niż 20% wydajności/zasobów rocznie. Jednocześnie, Miasto zobowiązało się do zachowania trwałości zadania przez okres co najmniej 5 lat od momentu uregulowania końcowej płatności związanej z finansowaniem inwestycji, tj. niepoddawania go znaczącej modyfikacji oraz utrzymania charakteru własności.

Zgodnie z przedmiotową umową Miasto miało udzielać Wojewodzie Pomorskiemu informacji w szczególności o:

- wszczęciu postępowań przetargowych związanych bezpośrednio z wydatkowaniem dotacji udzielonej na podstawie niniejszej umowy;
- rozstrzygnięciu ww. postępowań;
- terminie i warunkach zawartych umów.

Środki finansowe miały być przekazywane na pisemny wniosek Miasta w oparciu o dołączone, oznaczone datą i potwierdzone za zgodność z oryginałem, kopie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia danego wydatku.

Natomiast rozliczenie wykorzystania przedmiotowej dotacji miało nastąpić w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia

2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.⁷

Ponadto, Miasto zobowiązało się również do podjęcia działań informacyjnych zgodnie z rozporządzeniem 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 państwowych funduszy celowych.⁸

W ramach przedmiotowej inwestycji przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, na roboty budowlane pn. „Budowa pełnowymiarowej hali sportowej wraz z kompleksem strzelnic i wielofunkcyjnymi salami sportowymi przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kartuzach”, które zostało opisane w dalszej części dokumentu.

**Postępowanie o udzielenie zamawiania publicznego, na roboty budowlane pn.:
„Budowa pełnowymiarowej hali sportowej wraz z kompleksem strzelnic
i wielofunkcyjnymi salami sportowymi przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kartuzach”**

Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym bez negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: Pzp) o wartości nieprzekraczającej progów unijnych określonych na podstawie art. 3 Pzp.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych polegających na budowie pełnowymiarowej hali sportowej wraz z kompleksem strzelnic i wielofunkcyjnymi salami sportowymi przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kartuzach.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 13/2016 Burmistrza Kartuz z dnia 29 stycznia 2021 r., w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Kartuzach w dniu 21 grudnia 2022 r. została powołana komisja przetargowa do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania. Kierownik zamawiającego oraz wszyscy członkowie komisji przetargowej złożyli stosowne oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 4 Pzp o braku istnienia okoliczności powodujących wykluczenie z wykonywania czynności w postępowaniu o udzieleniu zamówienia.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w dniu 15 marca 2019 r. na wartość 22.485.329,63 zł netto, co stanowiło równowartość 5.214.956,89 euro według kursu obowiązującego w 2019 r. 4,3117 na dzień wszczęcia postępowania prowadzonego pn.

⁷ Dz. U. nr 238, poz. 1579

⁸ Dz. U. z 2021 r., poz. 953

„Przebudowa, rozbudowa i nadbudowa Szkoły Podstawowej nr 2 w Kartuzach. Etap I i Etap II” (nr postępowania ZP.271.5.2019).

Postępowanie to zostało wszczęte poprzez publikację w dniu 1 kwietnia 2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenia o zamówieniu nr 531872-N-2019.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. 2017 r. poz. 2479), Ogłoszenia dotyczące zamówień publicznych przekazuje się Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, jeżeli wartość zamówień dla robót budowlanych była równa lub przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwot 5.548.000,00 euro. W efekcie oznaczało to, że dla zamówień publicznych na roboty budowlane o wartości do 23.921.311,60 zł netto należało stosować się procedury krajowe.

Zatem szacunkowa wartość zamówienia dla Etapu I oraz II, objętego postępowaniem ZP.271.5.2019, wynosiła 6 795 819,03 zł netto (równowartość 1 576 134,48 euro). Natomiast szacunkowa wartość kontrolowanego postępowania, tj. zamówienia dla Etapu III oraz IV, objętego przedmiotowym postępowaniem prowadzonym pn. Budowa pełnowymiarowej hali sportowej wraz z kompleksem strzelnic i wielofunkcyjnymi salami sportowymi przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kartuzach (nr postępowania ZP.271.49.2022), wynosiła na dzień 15 marca 2019 r. – 15 689 510,60 zł netto (równowartość 3.638.822,41 euro).

W dniu 14 grudnia 2022 r. sporządzony został wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wraz z opisem przedmiotu zamówienia na podstawie art. 102, w związku z art. 101 Pzp, przed udzieleniem zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji. W przedmiotowym dokumencie określono zakres prac do wykonania, obejmujący m.in. pomiary terenowe, roboty rozbiórkowe, roboty ziemne związane z etapem III, roboty fundamentowe związane z wykonaniem wanny żelbetowej etapu III, izolacje fundamentów, wykonanie konstrukcji betonowych i żelbetowych, wykonanie posadzek, tynków, roboty wykończeniowe, roboty związane z wykonaniem kominów wentylacyjnych, montaż stolarki okiennej i drzwiowej, montaż dźwigu osobowego, wyposażenie pomieszczeń, w tym strzelnicy oraz hali sportowej, roboty w zakresie wznoszenia ścian, roboty związane z montażem konstrukcji dachowej z drewna klejonego dla etapu IV, roboty dekarские, roboty w zakresie docelowego przyłącza wody, roboty w zakresie instalacji kanalizacji sanitarnej, wody, hydrantowej, c.o., c.t., solarnych – kolektory,

wentylacji mechanicznej i klimatyzacji, elektrycznych, teletechnicznych, odgromowej, oddymiania grawitacyjnego, roboty ziemne w zakresie wykorytowania terenu pod drogę pożarową, wykonanie warstw konstrukcyjnych podbudowy pod drogę pożarową, roboty w zakresie wykonania ogrodzenia systemowego na podmurówce. W opisie przedmiotu zamówienia ustalono termin realizacji zamówienia na 40 miesięcy od dnia podpisania umowy. Wskazano również, iż należność za wykonanie robót zostanie rozliczona 5 fakturami przejściowymi, proporcjonalnie do stopnia wykonania robót (do 75% wykonanych robót), z zastrzeżeniem, iż pierwsza faktura przejściowa rozliczana będzie w 2023 r., a jej wysokość nie może przekroczyć 3.500.000,00 zł oraz piąta faktura przejściowa rozliczana będzie w 2026 r. w ramach promesy inwestycyjnej z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych i nie będzie wyższa niż 5.500.000,00 zł.

Zgodnie z art. 277 ust. 1 Pzp Zamawiający sporządził Specyfikację Warunków Zamówienia (dalej: SWZ) w dniu 22 grudnia 2022 r., a jej treść zawierała wszystkie enumeratywnie wymienione elementy z art. 281 ust. 1 i 2 Pzp.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 grudnia 2022 r., pod nr 2022/BZP 00511810/01, co było zgodne z art. 269 Pzp oraz na portalu zakupowym zamawiającego. Ogłoszenie zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na ww. stronie internetowej zawierało elementy wyszczególnione w art. 272 ust. 1 Pzp oraz informacje zgodne z rozporządzeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych⁹. W tym samym dniu SWZ została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania pod adresem internetowym: <https://platformazakupowa.pl/transakcja/707371> od dnia 22 grudnia 2022 r. do 15 marca 2023 r. W tym okresie dokonano zmian ogłoszenia, które zostały zamieszczone w BZP w dniach:

- 3 stycznia 2023 r. pod nr 2022/BZP 00004475/01,
- 25 stycznia 2023 r. pod nr 2022/BZP 00058513/01,
- 7 lutego 2023 r. pod nr 2022/BZP 0008519/01.

Termin składania ofert upływał w dniu 15 lutego 2023 r. o godzinie 10:00. Kryterium wyboru ofert stanowiła: cena – waga kryterium 60% oraz okres udzielonej gwarancji – waga kryterium 40%.

⁹ Dz.U. z 2020 r., poz. 2439.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 15 lutego 2023 r. o godzinie 10:30 przy użyciu systemu teleinformatycznego w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego. Bezpośrednio przed otwarciem ofert w dniu 15 lutego 2023 r. zamawiający udostępnił na stronie prowadzonego postępowania kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 26.000.000,00 zł.

W przedmiotowym postępowaniu do upływu terminu składania oferty złożyli następujący wykonawcy:

Lp.	Wykonawca	Cena oferty (zł brutto)	Okres gwarancji (w miesiącach)
1.	PB G. Sp. z o.o. S.K.A.	29.126.834,16 zł	72
2.	E. Sp. z o.o.	31.932.934,60 zł	72
3.	PB W. Sp. z o.o.	33.820.759,86 zł	72
4.	Konsorcjum firm: Lider - ZRO S.R., Partner – P R.K.R	30.393.616,06 zł	72

Informacja z otwarcia ofert została zamieszczona 15 lutego 2023 r., w tym samym dniu zamawiający poinformował Prezesa UZP o złożonych ofertach.

W dniu otwarcia ofert kierownik zamawiającego oraz wszyscy członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 2 Pzp o braku istnienia przesłanek do wyłączenia z postępowania.

W dniu 16 lutego 2023 r., na podstawie art. 223 ust. 2 pkt 3 pPzp Zamawiający poinformował wykonawcę PB G. Sp. z o.o. o konieczności dokonania poprawki w złożonej ofercie. Zmiana dotyczyła części C oświadczenia, w którym Wykonawca wskazał związanie ofertą do dnia 28 lutego 2022 r. natomiast w poprawionym formularzu ofertowym wskazał 16 marca 2023 r.

W myśl art. 274 ust. 1 Pzp Zamawiający wezwał ww. oferenta do przedłożenia niżej wymienionych podmiotowych środków dowodowych w zakresie:

1. Potwierdzenia braku podstaw wykluczenia Wykonawcy z udziału w postępowaniu:
 - Informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 108 ust. 1 pkt 1,2 i 4 pzp,
 - Oświadczenia wykonawcy, w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 pzp
 - Zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków i opłat, w zakresie art. 109 ust. 1 pkt 1 pzp,

- Zaświadczenia lub innego dokumentu właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub właściwej placówki terenowej Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, w zakresie art. 109 ust. 1 pkt 1 pzp,
2. Potwierdzenia spełniania przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu określonych w pkt 2 Części IV SWZ:
- Informacja z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej potwierdzającą zdolność kredytową Wykonawcy,
 - Wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 10 lat przed upływem terminu składania ofert,
 - Wykaz osób, skierowanych przez Wykonawcę, do realizacji zamówienia publicznego.

Termin na złożenie powyższych podmiotowych środków dowodowych został wyznaczony na dzień 22 lutego 2023 r. Obowiązek ten został spełniony przez Wykonawcę, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w dniu 20 lutego 2023 r.

W dniu 1 marca 2023 r. przedstawiciel komisji przetargowej Pani M. Sz., zgodnie z postanowieniami art. 255 ust. 3 Pzp, złożyła wniosek o podniesienie kwoty na realizację przedmiotowego zamówienia, z uwagi na fakt, iż złożone oferty przekraczały kwotę jaką Zamawiający planuje przeznaczyć na realizację zadania. Wniosek o zwiększenie kwoty o 3.126.834,16 zł., został zaakceptowany przez Zamawiającego.

W dniu 2 marca 2023 r. Komisja Przetargowa złożyła wniosek do Zamawiającego o zatwierdzenie wyników postępowania, w którym porównała złożone oferty:

- PB G. Sp. z o.o. S.K.A. – uzyskała 100 pkt, z czego w kryterium cena - 60 pkt., w kryterium okres udzielonej gwarancji – 40 pkt.,
- E. Sp. z o.o. – uzyskała 94,73 pkt, z czego w kryterium cena – 54,73 pkt., w kryterium okres udzielonej gwarancji – 40 pkt.,
- PB W. Sp. z o.o. – uzyskała 91,67 pkt, z czego w kryterium cena – 51,67 pkt., w kryterium okres udzielonej gwarancji – 40 pkt.,
- Konsorcjum firm: Lider - ZRO S.R., Partner – P R.K.R – uzyskała 97,50 pkt, z czego w kryterium cena – 57,50 pkt., w kryterium okres udzielonej gwarancji – 40 pkt.

W dniu złożenia wniosku wybór został zatwierdzony przez kierownika zamawiającego.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została udostępniona na stronie prowadzonego postępowania oraz wysłana do wykonawców w dniu 2 marca 2023 r. W informacji wskazano, iż wybrano ofertę firmy PB G. Sp. z o.o. S.K.A, oferta została sporządzona prawidłowo, zgodnie z wymogami określonymi w SWZ. Oferta przedstawiała najkorzystniejszy bilans kryteriów ceny i okresu gwarancji uzyskując najwyższą ilość punktów.

W związku z wyborem najkorzystniejszej oferty w dniu 14 marca 2023 r. Zamawiający, zgodnie z art. 98 Pzp, dokonał zwrotu wniesionego przez oferentów wadium.

W związku z powyższym, w dniu 14 marca 2023 r. została zawarta Umowa nr ZP.271.49.2022 pomiędzy Miastem Kartuzy (dalej: Zamawiającym), a firmą PB G. Sp. z o.o. S.K.A (dalej: Wykonawca), której przedmiotem była „Budowa pełnowymiarowej hali sportowej wraz z kompleksem strzelnic i wielofunkcyjnymi salami sportowymi przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kartuzach”.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 14 marca 2023 r. pod nr 2023/BZP 00134940/01.

Przebieg postępowania udokumentowano protokołem postępowania w trybie podstawowym o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 15 marca 2023 r., zatwierdzonym przez Pana Mieczysława Grzegorza Gołuńskiego, Burmistrza Kartuz¹⁰, czym spełniono obowiązek wynikający z art. 71 Pzp.

Umowa z wykonawcą

W wyniku dokonanego wyboru oferty w postępowaniu przeprowadzonym przez Miasto Kartuzy zamawiający zlecił, a wybrany wykonawca zobowiązał się na podstawie przedmiotowej umowy do wykonania robót budowlanych polegających na budowie pełnowymiarowej hali sportowej wraz z kompleksem strzelnic i wielofunkcyjnymi salami sportowymi przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kartuzach.

W umowie wskazano, iż szczegółowy opis przedmiotu umowy określony został w załączniku nr 1, stanowiący integralną część umowy. Ponadto, realizacja przedmiotu umowy odbywać

¹⁰ akta kontroli str. 142-147 - Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 15.03.2023 r.

się miała zgodnie ze złożoną ofertą, SWZ wraz z załącznikami, dokumentacją techniczną oraz decyzją pozwolenia na budowę wraz z jej zmianami.

Zadanie, zgodnie z aneksem nr 1 do ww. umowy, zawartym w dniu 17 listopada 2023 r., z wykonawcą zadania - zostało dofinansowane z następujących źródeł:

- Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
- Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej Ministerstwa Sportu i Turystyki w ramach Programu Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej – edycja 2023,
- dotacji celowej z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Umowa zobowiązywała wykonawcę do wykonania przedmiotu umowy, uzyskania wszelkich wymaganych badań, prób, uzgodnień i opinii oraz potwierdzeniem wykonania zakresu robót, od daty podpisania umowy do dnia 14 marca 2026 r.

Jak wskazano powyżej, w dniu 17 listopada 2023 r. Miasto Kartuzy zawarło aneks nr 1 do umowy ZP.271.49.2022 z dnia 14 marca 2023 r. z wykonawcą wyłonionym w postępowaniu o zamówienie publiczne. Aneks został zawarty na podstawie § 13 ust. 1 pkt 3 umowy nr ZP.271.49.2022 z dnia 14 marca 2023 r. Zawarty aneks dotyczył zmian zasad oraz terminów rozliczeń i płatności za realizację przedmiotu umowy, wynikających z wszelkich zmian wprowadzanych do umowy lub zmian samoistnych a także zmian zasad płatności wynikających z programu o dofinansowanie Polski Ład.

Ponadto, na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy Pzp oraz § 13 ust. 1 pkt 2 ppkt b) oraz pkt 3 umowy nr ZP.271.49.2022 z dnia 14 marca 2023 r., w dniu 21 maja 2024 r. zawarto aneks nr 2 do ww. umowy z wykonawcą dotyczący m.in. zmiany zakresu umowy, zmiany zasad lub terminów rozliczeń i płatności za realizację przedmiotu umowy, wynikających z wszelkich zmian wprowadzanych do umowy lub zmian samoistnych lub zmian zasad płatności wynikających z programu o dofinansowanie Polski Ład oraz zmiany wysokości wynagrodzenia, zgodnie z protokołem ze spotkania wraz z załącznikami.

Załącznikiem do aneksu był Protokół ze spotkania z dnia 20 maja 2024 r. w którym wskazano konieczność dokonania zmian w rozwiązaniach projektowych związanych z technologią strzelnicy. Określono również, zgodnie z kosztorysem różnicowym opracowanym w dniu 10 lutego 2024 r., rodzaj prac, uzasadnienie wykonania, ilość oraz wartość robót. W

przedmiotowym aneksie wskazano wartość robót dodatkowych w wysokości 1.171.571,79 zł brutto.

Natomiast, na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy Pzp oraz § 13 ust. 1 pkt 2 ppkt b) umowy nr ZP.271.49.2022 z dnia 14 marca 2023 r., w dniu 24 października 2024 r. zawarto aneks nr 3 do ww. umowy z wykonawcą dotyczący m.in. zmiany zakresu umowy oraz zmiany wysokości wynagrodzenia, zgodnie z protokołem ze spotkania z dnia 4 października 2024 r. wraz z załącznikami.

Załącznikiem do aneksu był Protokół ze spotkania z dnia 4 października 2024 r. w którym wskazano konieczność dokonania zmian w rozwiązaniach związanych z technologią renowacji elewacji istniejącego budynku szkoły.

Ostatecznie Strony ustaliły wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 25.134.893,55 zł netto, plus należny podatek VAT w kwocie 5.781.025,52 zł, co dało wartość brutto wynagrodzenia w kwocie 30.915.919,07 zł., zgodnie z zawartymi aneksem nr 2 z dnia 25 maja 2024 r. oraz aneksem nr 3 z dnia 24 października 2024 r.

Rozliczenie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa pełnowymiarowej hali sportowej wraz z kompleksem strzelnic i wielofunkcyjnymi salami sportowymi przy Szkole Podstawowej nr 2 w Kartuzach”

W związku z uzyskaniem przez Miasto Kartuzy dotacji celowej z budżetu państwa z przeznaczeniem na przedmiotowe zadanie, na podstawie art. 42 ust. 2 pkt 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r., poz. 2267 ze zm.) oraz art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Miasto Kartuzy zawarło w dniu 24 października 2023 r. umowę nr 40/FB/2023 z Wojewodą Pomorskim, z terminem jej realizacji do dnia 31 grudnia 2023 r.

Kwota przekazana przez Wojewodę Pomorskiego w wysokości 1.000.000,00 zł na realizację przedmiotowego zadania, została przeznaczona na częściowe sfinansowanie faktury nr 0166/11/FVS/2023 z dnia 30 listopada 2023 r. na łączną kwotę 2.000.097,45 zł. Zgodnie z potwierdzeniem zapłaty, wskazana faktura została opłacona w dniu 21 grudnia 2023 r., czym Miasto wypełniło zobowiązanie wynikające z § 2 ust. 5 umowy z Wojewodą Pomorskim. Wskazana faktura została pokryta w wysokości:

- 1.000.000,00 zł z dotacji celowej budżetu państwa, zgodnie z zawartą z Wojewodą Pomorskim umową nr 40/FB/2023 z dnia 24 października 2023 r.,
- 1.000.097,45 zł z wkładu własnego Miasta.

Faktura została wystawiona na podstawie protokołu częściowego wykonanych robót na dzień 30 listopada 2023 r., obejmującego wydatki poniesione od 1 czerwca 2023 r. do 30 listopada 2023 r. W ramach przedmiotowej faktury wykonano następujący zakres robót:

- Roboty budowlane – stan surowy:
 - roboty przygotowawcze – przygotowanie placu budowy, wykonanie robót rozbiórkowych, demontaż elementów małej architektury;
 - wykonanie robót ziemnych;
 - wykonanie fundamentów – konstrukcja wraz z izolacją;
 - wykonanie posadzki na gruncie;
 - postawienie ścian piwnic;
 - wykonanie konstrukcji żelbetowych – słupów, belek, podciągów, ścian żelbetowych oraz schodów.

Pozostałe ustalenia

Umowa nr 40/FB/2023 z dnia 24 października 2023 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej na realizację przedmiotowego zadania zawarta z Wojewodą Pomorskim zakładała, że wszelkie odszkodowania i kary uzyskane przez Miasto od wykonawców zadania pomniejszą wartość dotacji proporcjonalnie do zaangażowania budżetu państwa w zadaniu.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów oraz odpowiedzi z dnia 18 listopada 2025 r. ustalono, iż Miasto Kartuszy nie uzyskało od wykonawcy żadnych odszkodowań ani kar umownych, które pomniejszałyby wartość otrzymanej dotacji oraz nie uzyskało zwrotu podatku VAT. Ponadto, przedmiotowe zadanie nie było współfinansowane z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 oraz z Funduszy Europejskich dla Pomorza 2021-2027.

Jednocześnie, w toku kontroli ustalono, iż w dniu 26 października 2023 r. Miasto umieściło informację o realizacji zadania we własnym serwisie internetowym tj. bezpośrednio po podpisaniu umowy obejmującej przyznanie dotacji.

Zgodnie z zapisami § 2 ust.5 umowy zawartej z Wojewodą, Miasto zobowiązało się do realizacji zadania i wykorzystania środków w terminie do dnia 31 grudnia 2023 r. Do rozliczenia dotacji przedstawiono fakturę za prace, które zostały wykonane i odebrane w okresie obowiązywania umowy. W toku kontroli ustalono, iż inwestycja objęta przedmiotową dotacją, została oddana do użytku w dniu 30 stycznia 2025 r. zgodnie z decyzją nr PINB.5121.3.2025 wydaną przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kartuzach w dniu 30 stycznia 2025 r.

W związku z faktem, iż inwestycja została oddana do użytkowania, kontrolująca pismem nr FB-III.431.48.2025 z dnia 14 listopada 2025 r. zwróciła się z prośbą o wskazanie czy powstała infrastruktura była wykorzystywana do działalności gospodarczej. W przypadku odpowiedzi twierdzącej poproszono o wskazanie uzyskanych przychodów, gdyż z informacji uzyskanych w toku oględzin wynika, iż m.in. strzelnica jest dzierżawiona przez Spółdzielnię Socjalną „Kaszubska Ostoja”, (dalej: Spółdzielnia) wraz z przedłożeniem ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz zawartych umów.

Zgodnie z treścią dokumentacji pozyskanej w toku kontroli oraz treścią zastrzeżeń wniesionych do Projektu wystąpienia pokontrolnego – rzeczywista powierzchnia wykorzystywana przez ww. Spółdzielnię wynosi 1.228,87 m².

Wskazana powierzchnia 1.228,87 m² nie jest wykorzystywana do działalności gospodarczej w pełnym wymiarze czasowym. Jak wykazano w złożonych wyjaśnieniach, działalność prowadzona jest jedynie w określonych godzinach oraz przez około 10 miesięcy w roku. Po uwzględnieniu rzeczywistego obciążenia czasowego zajętość zasobów na działalność gospodarczą wynosi 598,48 m² w wymiarze rocznym, co odpowiada 16,68% powierzchni nowo wybudowanej infrastruktury, a więc pozostaje poniżej limitu 20% określonego w § 2 ust. 9 umowy.

Przyjmując natomiast podejście powierzchniowe, tj. nie uwzględniając rzeczywistego czasu wykorzystania i odniesieniu całej powierzchni wykorzystywanej gospodarczo (1.228,87 m²) do całkowitej powierzchni użytkowej obiektu (7.110,19 m²), udział ten wynosi:
 $1.228,87 \text{ m}^2 / 7.110,19 \text{ m}^2 \times 100\% = 17,28\%$, a więc pozostaje poniżej limitu 20% określonego w umowie.

Dotacja została udzielona na zadanie będące już w trakcie realizacji. Postępowanie przetargowe (ID: 707371), nr ZP.271.49.2022, zostało ogłoszone w dniu 12 grudnia 2022 r.,

zatwierdzone 2 marca 2023 r., a umowę z wykonawcą zawarto 14 marca 2023 r. Oznacza to, że całe postępowanie – od ogłoszenia do podpisania umowy – zostało zakończone przed podpisaniem umowy z Wojewodą Pomorskim, która nastąpiła 24 października 2023 r. Po zawarciu umowy z Wojewodą, w okresie od 24 października do 31 grudnia 2023 r., Gmina nie wszczyniała żadnych dodatkowych postępowań przetargowych ani nie zawierała nowych umów w ramach tego zadania. W związku z tym nie wystąpiły okoliczności wymagające bieżącego informowania Wojewody o nowych postępowaniach, ich rozstrzygnięciach ani nowych umowach.

Realizacja obowiązków sprawozdawczych

W dniu 23 stycznia 2024 r. Miasto Kartuzy przesłało rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa w 2023 roku, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa¹¹. Tym samym Miasto wypełniło obowiązek wynikający z § 3 ust. 4 Umowy nr 40/FB/2023 w sprawie udzielenia dotacji celowej zawartej z Wojewodą Pomorskim stanowiącym, że rozliczenie wykorzystania dotacji nastąpi w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji.

Kontrola w miejscu inwestycji

W dniu 12 listopada 2025 r. kontrolująca dokonała oględzin efektów budowy w ramach kontrolowanego zadania, realizowanego zgodnie z zawartą z Wojewodą Pomorskim umową nr 40/FB/2023.

W toku oględzin potwierdzono, iż osiągnięto planowane efekty rzeczowe realizowanego zadania – w wyniku realizacji inwestycji powstała pełnowymiarowa hala sportowa wraz z dodatkowymi salami sportowymi wielofunkcyjnymi (fitness, zapasy, kickboxing) i pełnym zapleczem socjalnym oraz kompleks strzelnic.

W wyniku oględzin stwierdzono, iż przy ul. Wzgórze Wolności 1 w Kartuzach, po prawej stronie budynku szkoły, znajduje się tablica informacyjna o wymiarach 180x120 cm. Zgodnie z przedstawionymi przez Miasto Kartuzy dokumentami ustalono, iż zamówienie na tablice zostało złożone w dniu 13 grudnia 2023 r. Elementy tablicy były zgodne z wymogami

¹¹ Dz. U. nr 238, poz. 1579

zawartymi 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 państwowych funduszy celowych, obowiązującymi w dniu złożenia zamówienia.

Wskazane wyżej rozporządzenie wskazuje, iż tablicę informacyjną umieszcza się w miejscu realizacji zadania w momencie rozpoczęcia prac budowlanych, w przypadku, gdy prace budowlane zostały podjęte przed podpisaniem umowy o dofinansowanie zadania i nie można spełnić tego wymogu, tablicę umieszcza się niezwłocznie po podpisaniu umowy obejmującej sfinansowanie kosztów inwestycji, jednak nie później niż w terminie 60 dni od dnia podpisania umowy. W związku z powyższym Miasto powinno spełnić powyższy obowiązek w terminie do dnia 24 grudnia 2023 r.

Kontrolująca na podstawie faktury nr 660/2024 z dnia 20 maja 2024 r. oraz na podstawie protokołu odbioru usługi wykonania i montażu tablicy informacyjnej podpisanego przez zamawiającego oraz wykonawcę usługi z dnia 20 maja 2024 r. ustaliła, iż Miasto spełniło obowiązek w dniu 20 maja 2024 r.

Umowa nr 40/FB/2023 zawarta z Wojewodą Pomorskim w § 6 ust. 4 wskazuje, że w przypadku niewykonania przez Miasto obowiązku określonego w art. 35a ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Wojewoda może naliczyć Miastu karę umowną w wysokości 1% kwoty dofinansowania, za każdy miesiąc niewywiązania się z tego obowiązku. W związku z powyższym należało naliczyć Miastu karę umowną w wysokości **48.709,67 zł., stanowiącą 1% kwoty dofinansowania, za każdy miesiąc niewywiązania się z ww. obowiązku.**

Naliczenia ww. kary dokonano w sposób następujący:

- **w okresie od 25 grudnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. – kwota 2.258,06 zł (1 % x 1.000.000,00 /31 dni x 7 dni zwłoki),**
- **w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 kwietnia 2024 r. – kwota 40.000,00 zł (1 % x 1.000.000,00 x 4 miesiące zwłoki),**
- **w okresie od 1 maja 2024 r. do 20 maja 2024 r. – kwota 6.451,61 zł (1 % x 1.000.000,00/31 dni x 20 dni zwłoki).**

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, iż Miasto w dniu 24 kwietnia 2025 r., tj. po ukończeniu zadania, umieściło na swojej stronie internetowej¹² informację o dofinansowaniu zadania z budżetu państwa, która zawierała barwy Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunek godła Rzeczypospolitej Polskiej, rodzaj dotacji budżetowej oraz wskazała źródła uzyskanego dofinansowania (Rządowy Fundusz Polski Ład, Program Sportowa Polska oraz dotacja celowa Wojewody Pomorskiego) nazwę zadania, wartość dofinansowania i całkowitą wartość zadania oraz krótki opis zadania.

Ocena kontrolowanych obszarów

I. Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar dotyczący prawidłowości wykorzystania środków z otrzymanych dotacji celowych – oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niezastosowanie się do zapisów ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia Rady Ministrów w z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych oraz umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości jest:

- niewykonanie w terminie obowiązku określonego w art. 35a ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z czym naliczenie kary umownej w wysokości 48.709,67 zł;

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są kierownik kontrolowanej Jednostki, pracownik zatrudniony na stanowisku skarbnika oraz pracownicy merytoryczni realizujący zadanie objęte kontrolą.

II. Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar dotyczący prawidłowości udzielenia zamówień publicznych – oceniono pozytywnie.

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia

¹² <https://www.kartuzy.pl/aktualnosc/wspolfinansowane-ze-srodkow-krajowych/3086-budowa-pelnowymiarowej-hali-sportowej-wraz-z>

dotacji otrzymanych z budżetu państwa” – kontrolowaną działalność ocenia się –
pozytywnie z nieprawidłowościami.

Zalecenia/wnioski:

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej zalecam:

1. dokonanie wpłaty naliczonej na podstawie § 6 ust. 4 umowy nr 40/FB/2023 z dnia 24 października 2023 r. kary umownej w kwocie 48.709,67 zł, na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000, w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami ustawowymi naliczonymi począwszy od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do dnia zapłaty.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w terminie 20 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Emil Rojek
Wicewojewoda Pomorski

/dokument podpisany elektronicznie/