



Olsztyn, 4 marca 2025 r.

Wydział Kontroli
WK-II.431.18.2024

**Pan
Robert Szewczyk
Prezydent Olsztyna**

**10 – 101 Olsztyn
Plac Jana Pawła II nr 1**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miasta Olsztyna, 10-101 Olsztyn, Plac Jana Pawła II nr 1.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Piotr Grzymowicz – Prezydent Olsztyna wybrany na to stanowisko z dniem 22 listopada 2018 r. i pełniący tę funkcję do dnia 5 maja 2024 r.,
- Pan Robert Szewczyk – Prezydent Olsztyna wybrany na to stanowisko z dniem 6 maja 2024 r.,
- Pani Sylwia Rembiszewska-Piątek – Zastępca Prezydenta Olsztyna, powołana na to stanowisko z dniem 1 listopada 2023 r.,
- Pani Justyna Sarna-Pezowicz – Drugi Zastępca Prezydenta Olsztyna, powołana na to stanowisko z dniem 1 grudnia 2022 r.,
- Pani Ewa Kaliszek – Trzeci Zastępca Prezydenta Olsztyna, powołana na to stanowisko z dniem 22 lutego 2019 r. i pełniąc tę funkcję do dnia 18 października 2023 r.,
- Radosław Zawadzki – Trzeci Zastępca Prezydenta Olsztyna, powołany na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 2024 r.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie

imiennych upoważnień do kontroli, wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego Nr:

- WK-I.0030.689.2024 z dnia 3 grudnia 2024 r.,
- WK-I.0030.25.2025 z dnia 13 stycznia 2025 r.

Termin kontroli: 17 grudnia 2024 r. – 20 stycznia 2025 r.

Zakres kontroli: Prawdopodobność wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej na realizację zadania pn. „Przebudowa dachu budynku Szkoły Podstawowej nr 2 w Olsztynie.”

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 6 ust. 4 pkt 3, art. 16 ust. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 6 na 2024 r.

[Akta kontroli: 1-12]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Planowanie inwestycji (rozdział 80101 Szkoły podstawowe)

Działania Miasta poprzedzające wprowadzenie inwestycji do planu i realizację zadania oraz ustalenie i wdrożenie planu finansowego

1. Biuro Projektów i Realizacji Inwestycji „DEZET” w Olsztynie przeprowadziło ekspertyzę stanu technicznego dachu Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie. W ekspertyzie stwierdzono m.in., że (cyt.): „(...) *Pokrycie z dachówki ceramicznej jest w złym stanie technicznym. Uszkodzenia dachówek, lokalne braki dachówek i gąsiorów, osunięcia, pęknięcia prowadzą do degradacji łączenia i poszycia z desek. Obróbki blacharskie są w*

*złym stanie technicznym. Liczne wżery korozyjne i rozsunięcia nie zapewniają szczelności, zwłaszcza w koszach”.*¹

2. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków w dniu 15 czerwca 2022 r. (IZNR.5142.309.2022.PM) wydał pozwolenie Nr 52/04/2022 na prowadzenie robót budowlanych w zakresie „remontu dachu bryły głównej zabytkowego budynku Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie przy ul. Kościuszki 70”.
3. Dnia 25 lipca 2022 roku Prezydent Olsztyna wydał decyzję Nr II – 189/2022 o pozwoleniu na budowę, mocą której zatwierdził projekt architektoniczno-budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla inwestora, tj. Gminy Olsztyn w zakresie „remontu dachu bryły głównej zabytkowego budynku Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Jarosława Dąbrowskiego w Olsztynie przy ul. Kościuszki 70 (dz. nr 108/2, obr. 71/Olsztyn)”.
4. W dniu 18 kwietnia 2023 r. Gmina Olsztyn złożyła do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego „Wniosek o dofinansowanie zadania ze środków rezerwy celowej wymienionej w Ustawie budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz.U. 2023, poz. 856)”² dotyczący zadania pn. „Przebudowa dachu budynku Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie”. We wniosku opisano m.in. przedmiot i zakres inwestycji oraz wartość zadania, a także wyszczególniono kwotę udziału środków własnych Miasta niezbędną do wykonania zadania.
5. W związku z brakami formalnymi pierwotnego wniosku – w dniach 2 i 4 maja 2023 r. Miasto złożyło w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie 2 korekty (uzupełnienia) wniosku – obejmujące zaktualizowany wniosek o dofinansowanie zadania, Program inwestycji, zbiorcze zestawienie kosztów, oświadczenie dotyczące zapewnienia wkładu własnego i raport własnościowy.
6. Dnia 7 czerwca 2023 r. Prezydent Olsztyna podpisał umowę nr 1/P/2023 z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, reprezentowanym przez Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty. Przedmiotem umowy było (cyt.): „(...) udzielenie Gminie dotacji (...) na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa dachu budynku Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie” w kwocie 1 500 000,00 zł (...) uruchomionej Decyzją Nr FK 126/2023

¹ W skład ekspertyzy wchodzi również ekspertyza mykologiczna. Ekspertyzę sporządził MYKO-SYSTEM Systemy Osuszeniowe i Odgrzybianie, Budownictwo Jacek Ciak w Dobrzejowicach, który był podwykonawcą „DEZET” Ziółkowski Dariusz w Olsztynie. W oparciu o ekspertyzę mykologiczną z 2021 r., w ekspertyzie całościowej sporządzonej przez „DEZET” zaznaczono, iż (cyt.): „*Stopień zniszczenia pod wpływem czynników biologicznych (grzybów) niektórych elementów konstrukcyjnych jest znaczący i grożący wystąpieniem lokalnych awarii dachu*” (str. 10). Ekspertyzy sporządzono w IV kwartale 2021 roku.

² Pismo znak: 137478.04.2023-W.

Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 24 maja 2023 r. w sprawie zmian w budżecie oraz dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego (...)”.

7. Zgodnie z umową, Gmina zobowiązała się do zaangażowania wkładu własnego w wysokości co najmniej 50% planowanych wydatków na remont dachu. Planowaną pierwotnie kwotę środków Gminy Olsztyn wskazano w Programie inwestycji, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy: 1 725 000,00 zł. Do powyższej umowy strony zawarły 3 aneksy³.
8. Na dzień podpisania umowy łączny planowany koszt zadania kształtował się na poziomie 3 225 000,00 zł, w tym:
 - dotacja 1 500 000,00 zł (46,51%),
 - środki Miasta 1 725 000,00 zł (53,49%).
9. Termin realizacji zadania wyznaczono na dzień 30 września 2023 r., który później został przesunięty na dzień 18 października 2023 r., a termin wykorzystania dotacji i wkładu własnego przez Miasto wyznaczono na dzień 16 października 2023 r. – a później na dzień 20 listopada 2023 r. (aneks nr 2). Mocą aneksu nr 2 dokonano także aktualizacji treści § 1 ust. 2 umowy w zakresie uzupełniania polegającego na wskazaniu numerów i dat dokumentów mających również istotne znaczenie dla realizacji zadania (dokumenty uzupełniające wniosek Miasta). Ponadto, wprowadzono zmiany w Programie inwestycji (§ 2 aneksu). Aneksy nr 1 i 3 dotyczyły zmian w Programie inwestycji (korekty harmonogramu rzeczowo-finansowego).
10. W związku z realizacją przedmiotowego zadania został sporządzony program inwestycyjny pn. „Przebudowa dachu budynku Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie”, który przedłożono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 4 maja 2023 r. w celu akceptacji przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, co było zgodne z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r., Nr 238, poz. 1579), w myśl których realizacja inwestycji może być finansowana ze środków budżetu państwa, jeżeli inwestor posiada uzgodniony z dysponentem program inwestycji.
11. Program inwestycyjny składał się z dziesięciu punktów i zawierał wszystkie niezbędne elementy określone ww. przepisach rozporządzenia, tj.:
 - opis inwestycji i uzasadnienie jej celowości (I),
 - ocena efektywności inwestycji, w tym ekonomicznej efektywności inwestycji (II),

³ Aneksy nie zawierają dat sporządzenia ani też ich podpisania przez strony.

- określenie celów, które zostaną osiągnięte dzięki realizacji inwestycji (III),
 - termin realizacji inwestycji (IV),
 - szacunkowy koszt inwestycji (V),
 - utrzymanie powstałej infrastruktury (VI),
 - etapowanie inwestycji (VII),
 - harmonogram rzeczowo-finansowy inwestycji (VIII),
 - źródła finansowania inwestycji (IX),
 - prawo dysponowania nieruchomością (X).
12. W rozdziale 80101 Szkoły podstawowe § 6330 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych), Miasto Olsztyn zaplanowało kwotę 1 500 000,00 zł, obejmującą zadanie dotyczące remontu dachu budynku Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie.
13. W związku z powyższym Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 126/2023 z dnia 24 maja 2023 r. zwiększył plan dotacji w rozdziale 80101 § 6330 o kwotę 1 500 000,00 zł z przeznaczeniem dla Gminy Olsztyn. Środki pochodziły z poz. 45 rezerw celowych budżetu państwa na 2023 r.
14. Mocą uchwały Nr LXI/938/23 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 czerwca 2023 r. dokonano zmian w zakresie dochodów budżetowych Miasta w przedmiocie inwestycji w rozdziale 80101 na kwotę 1 500 000,00 zł, a następnie w tym samym rozdziale i w tej samej kwocie zwiększono plan wydatków Miasta Olsztyna. Ostatecznie plan wydatków Miasta na sfinansowanie remontu dachu budynku Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie z dotacji celowych budżetu państwa w 2023 r. wyniósł **1 500 000,00 zł**.
15. Przedmiotową inwestycję zaplanowano do wykonania w okresie: 1 lipca 2023 r. – 30 września 2023 r.

[Akta kontroli: 13-24]

16. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

II. Realizacja inwestycji

1. Otrzymane środki w dniu 20 września 2023 r. w wysokości 1 500 000,00 zł, Miasto wykorzystało w kwocie 987 579,63 zł, tj. w 59,83%.
2. Kwotę niewykorzystanej dotacji w wysokości 512 420,37 zł zwrócono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 5 października 2023 r.

z inicjatywy Kuratorium Oświaty w Olsztynie⁴. Kuratorium powołało się na art. 134 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym łączna kwota środków z budżetu państwa nie może być wyższa niż wartość kosztorysowa inwestycji określona przy rozpoczęciu jej realizacji a ponadto (cyt.): „Jeżeli w czasie realizacji zadania koszt inwestycji został obniżony, to zgodnie z § 12⁵ należy łączną kwotę przyznanej dotacji zmniejszyć o ten sam procent, o jaki była obniżona wartość kosztorysowa inwestycji. W związku z powyższym nie można wykonywać dodatkowych robót oraz zwiększyć kosztów zadania (...) Ponadto zgodnie z § 5 umowy (...) z dnia 7 czerwca 2023 r. proszę o zwrot niewykorzystanej części dotacji w kwocie 512 420,37 zł na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie”. W powyższym piśmie, Kuratorium również nie wyraziło zgody na udział dotacji w finansowaniu robót budowlanych dodatkowych dotyczących remontu dachu wynikających z protokołu konieczności w łącznej wysokości 120 295,18 zł.

3. Ostateczny koszt realizacji zadania wyniósł 2 243 665,71 zł, w tym: 987 579,63 zł dotacja (44,02%) i 1 256 086,08 zł środki Miasta (55,98%). Wykorzystanie środków dotacji i środków własnych Miasta na realizację zadania w 2023 roku przedstawia się następująco:

Wykorzystanie środków dotacji i własnych Gminy na realizację zadania w 2023 r. zgodnie z danymi zawartymi w rozliczeniu przekazanym do Warmińsko-Mazurskiego Kuratorium Oświaty w Olsztynie				
Nr dokumentu księgowego i data wystawienia	Zakup	łączna kwota faktury	Kwota dotacji	kwota środków Miasta
1/10/2023 z 25 października 2023 r.	Roboty budowlane (dach szkoły)	1 211 268,01 zł	507 411,46 zł	703 856,55 zł
2/10/2023 z 19 października 2023 r.	Nadzór inwestorski	23 370,00 zł	10 869,39 zł	12 500,61 zł
1/8/2023 z 28 września 2023 r.	Roboty budowlane (dach szkoły)	1 009 027,70 zł	469 298,78 zł	539 728,92 zł

⁴ Pismo z dnia 29 września 2023 r. (ZK.3141.1.1.14.2023).

⁵ Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

	Razem	2 243 665,71 zł	987 579,63 zł	1 256 086,08 zł
--	-------	-----------------	---------------	-----------------

Roboty remontowo-budowlane

4. Remont dachu realizowano w oparciu o umowę nr 69/05/2023/211/08 z dnia 5 czerwca 2023 r. podpisaną pomiędzy Miastem Olsztyn a firmą Piotr Zientara HYLTRIX w Stanisławowie⁶. Wartość robót do wykonania wyniosła 2 100 000,53 zł a termin realizacji wyznaczono w przeciągu 3 miesięcy od dnia rozpoczęcia robót budowlanych, tj. od dnia 19 czerwca 2023 r.
- 4.1. W związku z koniecznością wykonania dodatkowych nieprzewidzianych robót podpisano w dniu 15 września 2023 r. aneks nr 1 do umowy zawartej z HYLTRIX. Koszt wykonania dodatkowych robót oszacowano na kwotę 120 295,18 zł⁷ a wartość robót budowlanych wzrosła do kwoty 2 220 295,71 zł. Wykonanie dodatkowych robót spowodowało także przesunięcie terminu wykonania zadania na dzień 18 października 2023 r. Kwotę 120 295,18 zł Miasto Olsztyn pokryło z własnych środków.
- 4.2. Odbioru końcowego wykonanych robót budowlanych w postaci wyremontowanego dachu Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie, Komisja odbiorcza dokonała w dniu 18 października 2023 r. – zgodnie ze spisaniem na tę okoliczność protokołem. Komisja stwierdziła, że (cyt.): „(...) roboty polegające na: »Remontie dachu bryły głównej budynku Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie przy ul. Kościuszki 70« nadają się do odbioru”.
- 4.3. Roboty zrealizowano w okresie od 19 czerwca do 18 października 2023 r., co było zgodne z umową i aneksem nr 1 z dnia 15 września 2023 r. do umowy oraz stanem faktycznym potwierdzonym w przywołanym powyżej protokole komisyjnego odbioru dachu.
- 4.4. Wartość wykonanych robót budowlanych wyniosła łącznie 2 220 295,71 zł. Wykonawca wystawił 2 faktury nr:
 - 1/8/2023 z dnia 28 sierpnia 2023 r. na kwotę 1 009 027,70 zł, termin płatności: 27 września 2023 r.,
 - 1/10/2023 z dnia 25 października 2023 r. na kwotę 1 211 268,01 zł, termin płatności: 24 listopada 2023 r.,

⁶ Zakres robót przewidzianych w umowie obejmował: roboty rozbiórkowe i przygotowawcze, uzupełnienie elementów konstrukcyjnych, impregnację konstrukcji, roboty izolacyjne, roboty blacharsko-dekarskie, roboty murowe (ściany murowane itp.), roboty g-k (z zastosowaniem płyt gips-kartonowych), roboty demontażowe, instalacja odgromowa, pomiary i badania.

⁷ Protokół konieczności nr 1 z dnia 29 sierpnia 2023 r. Protokół sporządzono w związku z ujawnieniem złego stanu technicznego niektórych elementów więźby dachowej i koniecznością ich wymiany.

Płatności za faktury dokonano terminowo, tj. odpowiednio: 27 września 2023 r. oraz 15 listopada 2023 r.⁸

Nadzór inwestorski

5. Dnia 2 czerwca 2023 r. została podpisana umowa nr 79/05/2023/211/08 pomiędzy Miastem Olsztyn a firmą Projekt-Serwis Adam Czyżewski w Olsztynie. Przedmiotem umowy było pełnienie nadzoru inwestorskiego nad remontem dachu Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie. Wartość umowy ustalono na kwotę 23 370,00 zł. Przedział czasowy obowiązywania umowy obejmował okres od 19 czerwca 2023 r. do „dnia końcowego odbioru robót budowlanych”.
- 5.1. W ramach nadzoru inwestorskiego, Wykonawca m.in. prowadził stały monitoring postępu robót budowlanych (o czym świadczą na przykład wpisy w Dzienniku Budowy), uczestniczył w końcowym odbiorze dachu szkoły oraz nadzorował zasadność wykonania dodatkowych i nieprzewidzianych robót (konieczność wymiany niektórych części więźby dachowej/ konstrukcji nośnej poszycia dachowego).
- 5.2. Ostateczna wartość należności za nadzór inwestorski wyniosła zgodnie z umową 23 370,00 zł. Za pełniony nadzór, Wykonawca sporządził 1 fakturę nr 2/10/2023 z dnia 19 października 2023 r. na kwotę 23 370,00 zł, termin płatności: 30 dni. Zapłaty dokonano terminowo, tj. w dniu 15 listopada 2023 r.⁹
6. Załączony do wniosku pierwotny Program inwestycji zakładał, że całkowity koszt zadania wyniesie 3 225 000,00 zł, w tym środki dotacji 1 500 000,00 zł (46,51%) i środki Miasta 1 725 000,00 zł (53,49%). Harmonogram rzeczowo finansowy inwestycji przedstawiał się następująco:

Lp.	Rodzaj kosztu	Koszt całkowity	Środki dotacji budżetu państwa	Środki Miasta
1.	Roboty rozbiórkowe	920 533,98 zł	460 266,99 zł	460 266,99 zł
2.	Wymiana elementów konstrukcyjnych dachu	573 799,52 zł	286 899,76 zł	286 899,76 zł
3.	Roboty izolacyjne i dekarские	1 472 854,37 zł	623 927,18 zł	848 927,19 zł
4.	Roboty murowe (kominy)	24 547,58 zł	12 273,79 zł	12 273,79 zł

⁸ Wyciągi z rachunku bankowego nr: 37 z dnia 27 września 2023 r. i nr: 49 z dnia 15 listopada 2023 r.

⁹ Wyciąg z rachunku bankowego nr: 49 z dnia 15 listopada 2023 r.

5.	Pas niepalny	76 711,16 zł	38 355,58 zł	38 355,58 zł
6.	Instalacja odgromowa	62 621,35 zł	31 310,68 zł	31 310,67 zł
7.	Nadzór inwestorski	93 932,04 zł	46 966,02 zł	46 966,02 zł
Razem		3 225 000,00 zł	1 500 000,00 zł	1 725 000,00 zł
Wykonanie powyższych robót przewidziano w III kwartale 2023 r.				

6.1. Po złożeniu wniosku dokonywano jeszcze zmian w Programie inwestycji a zarazem w umowie. Zmiany w Programie inwestycji nastąpiły mocą 3 aneksów do umowy nr 1/P/2023 z dnia 7 czerwca 2023 r.:

➤ Zakres finansowy zmian:

Nr aneksu	łącznie	Źródła finansowania inwestycji	
		Środki dotacji	Środki miasta
1/2023	3 225 000,00 zł	1 500 000,00 zł (46,51%)	1 725 000,00 zł (53,9%)
2/2023	2 423 665,71 zł	1 121 832,85 zł (50%)	1 121 832,86 zł (50%)
3/2023	2 123 370,53 zł	987 579,63 zł (46,51%)	1 135 790,90 zł (53,49%)

➤ Zakres zmian kosztów remontu dachu/ realizacji Programu inwestycji, wynikających z aneksów do powyższej umowy:

Rodzaj kosztu	Termin realizacji (kwartał 2023)	Nr lub oznaczenie dokumentu	Razem	Źródła finansowania inwestycji	
				Środki dotacji	Środki miasta
Roboty rozbiórkowe	III	PP ¹⁰	920 533,98 zł	460 266,99 zł	460 266,99 zł
	II	1 ¹¹	153 300,00 zł	0,00 zł	153 300,00 zł
	III		767 233,98 zł	306 966,99 zł	460 266,99 zł
	II	2 ¹²	58 537,57 zł	0,00 zł	58 537,57 zł
	III		80 489,16 zł	40 244,58 zł	40 244,58 zł
	IV		7 317,20 zł	3 658,60 zł	3 658,60 zł
	Jw.	3 ¹³	Jw.	Jw.	Jw.
Wymiana elementów konstrukcyjnych dachu	III	PP	573 799,52 zł	286 899,76 zł	286 899,76 zł
		1	Jw.	jw.	Jw.
		2	838 868,94 zł	419 434,47 zł	419 434,47 zł
		3	723 078,03 zł	316 702,16 zł	406 375,87 zł
Roboty izolacyjne i dekarские	III	PP	1 472 854,37 zł	623 927,18 zł	848 927,19 zł

		1	Jw.	777 227,18 zł	695 627,19 zł
	III i IV	2	1 105 664,29 zł	582 100,93 zł	523 563,36 zł
		3	1 105 664,28 zł	552 832,14 zł	552 832,14 zł
Roboty murowe (kominy)	III	PP	24 547,58 zł	12 273,79 zł	12 273,79 zł
		1	Jw.	Jw.	Jw.
		2	1 542,00 zł	771,00 zł	771,00 zł
		3	Jw.	Jw.	Jw.
Pas niepalny	III	PP	76 711,16 zł	38 355,58 zł	38 355,58 zł
		1	Jw.	Jw.	Jw.
	III i IV	2	13 524,66 zł	6 762,33 zł	6 762,33 zł
		3	9 020,41 zł	4 510,21 zł	4 510,20 zł
Instalacja odgromowa	III	PP	62 621,35 zł	31 310,68 zł	31 310,67 zł
		1	Jw.	Jw.	Jw.
	III i IV	2	114 351,88 zł	57 175,94 zł	57 175,94 zł
		3	Jw.	jw.	Jw.
Nadzór inwestorski	III	PP	93 932,04 zł	46 966,02 zł	46 966,02 zł
		1	Jw.	Jw.	Jw.
	III i IV	2	23 370,00 zł	11 685,00 zł	11 685,00 zł
		3	Jw.	Jw.	Jw.

6.2. Inwestycja, tj. remont dachu realizowana była na budynku położonym przy ul. Kościuszki 70 w Olsztynie na działce nr 71-108/2, stanowiącej własność Miasta/ Gminy Olsztyn (Sąd Rejonowy w Olsztynie księga wieczysta nr: OL10/00065645/9).

6.3. Zgodnie z informacją udzieloną przez Kierownika Referatu w Wydziale Inwestycji Miejskich Urzędu Miasta Olsztyna (cyt.): „(...) W ramach remontu dachu w szkole (...) nie nastąpiła zmiana konstrukcji, kształtu czy sposobu użytkowania. Wykonane prace polegały na pracach naprawczych i konserwacyjnych (...) W związku z powyższym Inwestor nie występował z wnioskiem o pozwolenie na użytkowanie (...).

6.4. Gmina Olsztyn wypełniła obowiązek wynikający z § 2 pkt 1 i 3 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 (Dz.U. z 2021, poz. 953 ze zm.),

¹⁰ Program pierwotny załączony do wniosku i stanowiący składnik umowy zawartej przez Miasto Olsztyn z Kuratorium Oświaty w Olsztynie.

¹¹ Aneks nr 1 do umowy nr 1/P/2023.

¹² Aneks nr 2 do umowy nr 1/P/2023.

¹³ Aneks nr 3 do umowy nr 1/P/2023.

tj. zamieściła informację dotyczącą źródła dofinansowania zadania na swojej stronie internetowej oraz umieściła tablicę informacyjną w tym zakresie na budynku Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie.

7. Poniesione wydatki na remont dachu z udziałem dotacji w łącznej kwocie 2 243 665,71 zł (w tym dotacja 987 579,63 zł) zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Miasta na kontach nr 130 Rachunek bieżący jednostki i 080 Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne).
8. W wyniku remontu dachu Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie nastąpiło zwiększenie wartości środka trwałego (budynku szkoły) wraz m.in. ze wzmocnieniem konstrukcji, dociepleniem dachu wełną mineralną oraz wymianą dachówek (OT nr IM.44/2024 z dnia 25 kwietnia 2024 r.; OT 800-080). Zwiększenie wartości środka trwałego wyniosło łącznie 2 304 538,41 zł w tym: 987 579,63 zł dotacja i 1 316 958,78 zł środki własne Miasta, w tym: zaangażowane w inwestycję w roku 2022 w kwocie 53 136,00 zł¹⁴ (1 316 958,78 zł – 1 263 822,78 zł). Wystawiono kartę środka trwałego pn. „Przebudowa dachu w SP2”.
9. W wyniku analizy ustalono, że dokumenty księgowe na podstawie których realizowano wydatki¹⁵:
 - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2023 r., poz. 120 ze zm.),
 - zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
 - zawierały dekretnę księgową, tj. odpowiednie konto zespołu 0 w korespondencji z kontem zespołu 2 (080/ 201), zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020 r., poz. 342),

¹⁴ Faktura nr FV_1/01/2022 z dnia 11 stycznia 2022 r. na kwotę 23 616,00 zł i faktura nr FV_1/11/2022 z dnia 9 listopada 2022 r. na kwotę 29 520,00 zł. Razem = 53 136,00 zł. Obydwie faktury wystawiło Biuro Projektów i Realizacji Inwestycji DEZET Ziółkowski Dariusz w Olsztynie. Faktury wystawiono za wykonanie dokumentacji projektowej remontu dachu Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie.

¹⁵ Zgodnie z ustaleniami kontroli na fakturach opisywanych w Urzędzie Miasta nie stosuje się adnotacji w zakresie stosowania lub niestosowania procedur zamówień publicznych a polityka rachunkowości nie zawiera takich regulacji (pismo Wydziału Finansów Urzędu Miasta Olsztyna z dnia 7 stycznia 2025 r.) .

- zawierały datę wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 ze zm.),
- posiadały adnotację dotyczącą źródeł finansowania wydatku,
- sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Zastępcę Dyrektora Wydziału i Głównego księgowego lub Zastępcę Głównego księgowego.

[Akta kontroli: 25-36]

10. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

III. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

1. W toku kontroli ustalono, że w celu realizacji inwestycji pn.: „Wykonanie remontu dachu bryły głównej budynku Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie przy ul. Kościuszki 70”, Prezydent Olsztyna przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym z możliwością negocjacji.
- 1.2. Na podstawie analizy poniższej dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego obejmującego remont dachu szkoły sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych i ustalono:
 - Procedury związane z zamówieniem publicznym zostały uruchomione przez Dyrektora Wydziału Inwestycji Miejskich Urzędu Miasta Olsztyna (znak sprawy: IM.271.39.2023¹⁶), który złożył do Wydziału Zamówień Publicznych w/m (cyt.): *„Wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia klasycznego o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 złotych, lecz mniejszej niż progi unijne przy realizacji, którego obowiązują przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (PL) na: »Remont dachu bryły głównej budynku Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie (...)«”*.
 - Zarządzeniem Nr 123 z 29 marca 2023 r. powołana została 7 osobowa komisja przetargowa. Organizację i tryb pracy oraz szczegółowy zakres obowiązków członków komisji przetargowej określono w Regulaminie pracy komisji przetargowej, stanowiącym załącznik nr 1 do regulaminu udzielenia zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Olsztyna, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 100 Prezydenta Olsztyna z dnia 13 kwietnia 2021 r. ze zm. co było zgodne z art. 55 ust. 2-3 ustawy Pzp.

¹⁶ Wniosek nie zawiera daty sporządzenia.

- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie podstawowym z możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp. Realizowane było wyłącznie w formie elektronicznej a komunikacja między Zamawiającym a Wykonawcami odbywała się przy użyciu środków komunikacji elektronicznej za pośrednictwem Platformy zamówień publicznych Gminy Olsztyn¹⁷ (rozdział VI Specyfikacji Warunków Zamówienia).
- Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane związane z remontem dachu bryły głównej budynku Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie. Przedmiot umowy opisany został szczegółowo w Opisie Przedmiotu Zamówienia.
- Rodzaj zamówienia określono jako roboty budowlane, co było zgodne z kategoriami zamówień wskazanymi w art. 7 pkt 21 ustawy Pzp.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, tj. w dniu 25 października 2022 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego, co było zgodne z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Szacowana kwota zamówienia wyniosła 1 701 259,39 zł netto, co stanowiło 381 996,45 €. Przeliczenia wartości zamówienia na wartość wyrażoną w € dokonano zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. poz. 1177).
- Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 31 marca 2023 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 2023/BZP 00159705/01), co było zgodne z art. 276 ust. 1 ustawy Pzp. Ponadto, ogłoszenie zostało zamieszczone wraz z SWZ na stronie internetowej zamawiającego od dnia 31 marca 2023 r. (od godz. 11⁵³), zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy Pzp.
- Zamawiający w dniu 18 kwietnia 2023 r. podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania, tj. 2 092 549,05 zł (brutto), informacja ta została zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania, co było zgodne z art. 222 ust. 4 ustawy Pzp.
- Ogłoszenie o zamówieniu zawiera wszystkie elementy wymienione w art. 272 ustawy Pzp. oraz określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. poz. 2439).
- Specyfikacja Warunków Zamówienia zawiera elementy określone w art. 281 ust. 1-2 wyżej cytowanej ustawy.
- Za kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty przyjęto: cenę (80%) i okres gwarancji jakości i rękojmi za wady (20%), co było zgodne z art. 246 ustawy Pzp.
- Oferty należało złożyć do dnia 18 kwietnia 2023 r. do godz. 11³⁰ za pośrednictwem platformy zamówień publicznych Gminy Olsztyn. Ustalony termin złożenia ofert, zgodny

¹⁷ Dostępnej pod adresem: <https://zamowienia.olsztyn.eu/>.

był z art. 283 ustawy Pzp, który stanowi, że zamawiający wyznacza termin składania ofert w przypadku robót budowlanych nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

- Wadium obydwa oferenci wpłacili w dniu 17 kwietnia 2023 r. (2 x 25 000,00 zł). Zwrotu wadium Miasto dokonało w dniu 22 maja 2023 r.
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 18 kwietnia 2023 r. do godz. 12⁰⁰, co było zgodne z art. 222 ust. 4 ustawy Pzp.
- Z otwarcia ofert została sporządzona informacja o treści złożonych ofert określająca, zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy Pzp:
 - nazwy albo imiona i nazwiskach oraz siedziby lub miejsca prowadzonej działalności gospodarczej albo miejsca zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte,
 - ceny lub koszty zawarte w ofertach.Powyższa informacja została umieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 18 kwietnia 2023 r. o godz. 14⁰⁰.
- W odpowiedzi na ww. ogłoszenie ofertę złożyło 2 wykonawców, tj.:
 - HYLIREX Piotr Zientara, 05-304 Stanisławów, Szymankowszczyzna 14A, oferując cenę 2 100 000,53 zł (brutto),
 - STARTON GROUP Sp. z o.o., 10-355 Olsztyn, ul. Żeromskiego 40/2, oferując cenę 3 225 000,00 zł (brutto).
- Wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2-3 ustawy Pzp.
- Zgodnie z wnioskiem o wszczęcie postępowania przygotowanym przez Wydział Inwestycji Miejskich Urzędu Miasta Olsztyna (akta kontroli nr 39, str. nr 7), w przypadku negocjacji bez ogłoszenia ograniczono liczbę zaproszonych do negocjacji wykonawców do 3 (art. 288 Pzp). Jednakże oferty złożyło tylko 2 oferentów, w związku z czym zaproszenia do negocjacji wystosowano do HYLIREX Piotr Zientara i STRATON GROUP Sp. z o.o. Zaproszenia przekazano w dniu 26 kwietnia 2023 r. w których określone zostały szczegółowe zasady prowadzenia negocjacji oraz złożenia oferty dodatkowej.
- Termin składania ofert dodatkowych (w celu ulepszenia oferty) wyznaczono na dzień 4 maja 2023 r. do godz. 11³⁰. Uzyskanie dodatkowych ofert miało na celu ulepszenie oferty głównie w zakresie oferowanej ceny.
- Do negocjacji przystąpił 1 oferent: STARTON GROUP Sp. z o.o., która dodatkową ofertę złożyła w dniu 2 maja 2023 r. i zaproponowała cenę 2 984 100,00 zł.
- Na podstawie warunków określonych w SWZ oraz dostarczonych dokumentów wybrano ofertę firmy HYLIREX Piotr Zientara w Stanisławowie – oferta najkorzystniejsza.
- Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach w dniu 7 sierpnia 2023 r., co było zgodne z art. 81 ust. 1 ustawy Pzp.
- Zamawiający dwukrotnie w dniu 20 kwietnia i 4 maja 2023 r. wezwał wykonawcę do:

- a) złożenia wyjaśnień dotyczących treści oferty na podstawie art. 223 ust. 1 ustawy Pzp. Wezwanie dotyczyło wymogu podania w formularzu ofertowym zakresu zamówienia, które Wykonawca zamierza powierzyć do wykonania podwykonawcy/podwykonawcom z podaniem procentowego udziału lub wartości części zamówienia, jaka zostanie powierzona podwykonawcy lub podwykonawcom oraz nazwę firmy podwykonawcy/podwykonawców, o ile są już znani. Termin realizacji wyznaczono na dzień 24 kwietnia 2023 r. Wykonawca odpowiedział w dniu 25 kwietnia 2023 r., tj. z opóźnieniem 1 dniowym.
- b) dostarczenia podmiotowych środków dowodowych w trybie art. 274 ust. 1 ustawy Pzp. Zamawiający wezwał Wykonawcę do (cyt.): „(...) złożenia podmiotowych środków dowodowych aktualnych na dzień ich złożenia, o których jest mowa w rozdz. XIII ust. 1 SWZ potwierdzających spełnianie warunków udziału oraz brak podstaw do wykluczenia z postępowania, tj.:
- 1) w celu potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia z postępowania, Wykonawca składa:
- a) oświadczenie w zakresie określonym w art. 108 ust. 1 pkt. 5 ustawy Pzp o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. z 2021 r. poz. 275) z innym Wykonawcą, który złożył odrębną ofertę albo oświadczenie o przynależności do tej samej grupy kapitałowej wraz z dokumentami lub informacjami potwierdzającymi, że przygotowanie oferty nastąpiło niezależnie od innego Wykonawcy należącego do tej samej grupy kapitałowej,
- 2) w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, Wykonawca składa:
- a) wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania oraz podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane,
- b) dowody określające, czy roboty wskazane w wykazie, o którym mowa w pkt. a zostały wykonane należycie, przy czym dowodami są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane zostały wykonane, a jeżeli Wykonawca z przyczyn niezależnych od niego nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – inne odpowiednie dokumenty (...).”
- Termin realizacji wezwania wyznaczono na dzień 9 maja 2023 r. Wykonawca dostarczył wymagane dokument terminowo, tj. w dniu powyższym.
- Wykonawcy zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty drogą elektroniczną w dniu 15 maja 2023 r. za pośrednictwem Platformy przetargowej Gminy Olsztyn, co było zgodne z art. 253 ust. 1 ustawy Pzp. Powyższa informacja została również umieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 15 maja 2023 r., co było zgodne z art. 253 ust. 2 ustawy Pzp.
 - W dniu 15 maja 2023 r. Zamawiający poinformował firmę, która złożyła najkorzystniejszą

ofertę o obowiązującym terminie podpisania umowy.

- W dniu 5 czerwca 2023 r. zawarto Umowę Nr 69/05/2023/211/08 na realizację zamówienia, tj. zgodnie z terminem wskazanym przez Zamawiającego w rozdziale IV pkt 1 SWZ oraz wynikającym z art. 308 ust. 2 ustawy Pzp. Termin realizacji inwestycji określono na 3 miesiące od daty rozpoczęcia robót budowlanych (rozdział IV pkt 2 SWZ). Termin ten ostatecznie został przesunięty na dzień 18 października 2023 r. (aneks nr 1 do powyższej umowy). Zgodnie z informacją podaną na str. 7 niniejszego wystąpienia, wartość zamówienia wynikająca z umowy wyniosła 2 100 000,53 zł.
- Kierownik Zamawiającego, tj. Prezydent Olsztyna dnia 15 maja 2023 r. zatwierdził czynności wykonane przez Komisję przetargową. Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół, który został zatwierdzony przez Głównego specjalistę Wydziału Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Olsztyna, działającego wz. Dyrektora tegoż Wydziału w dniu 9 czerwca 2023 r., co było zgodne z art. 71 ust. 1 ustawy Pzp.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 czerwca 2023 r. (numer ogłoszenia 2023/BZP 00253704), co było zgodne z art. 309 ust. 1 ustawy Pzp, a ogłoszenie o wykonaniu umowy dnia 28 listopada 2023 r. pod nr-m: 2023/BZP 00518944.

- 1.3. Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za 2023 r. w dniu 24 stycznia 2024 r., tj. w terminie wynikającym z przepisów art. 82 ust. 1-2 ustawy Pzp.

[Akta kontroli: 37 – 95, 97]

2. Ponadto, w trybie zamówienia z wolnej ręki Miasto udzieliło zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości 130 000,00 zł, które dotyczyło pełnienia nadzoru inwestorskiego w związku z remontem dachu budynku Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie. Ofertę złożył a następnie realizował zamówienie PROJEKT-SERVIS Adam Czyżewski w Olsztynie¹⁸. Wartość zamówienia wyniosła 23 370,00 zł. Zamówienia udzielono z wolnej ręki¹⁹. W toku kontroli ustalono, że czynności przeprowadzono zgodnie z przepisami art. 46 Regulaminu uruchamiania zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy prawo zamówień publicznych²⁰.

[Akta kontroli: 96]

3. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**

¹⁸ Oferta z dnia 19 maja 2023 r.

¹⁹ Wniosek o uruchomienie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki z dnia 29 maja 2023 r.

²⁰ Regulamin wprowadzono Zarządzeniem Prezydenta Olsztyna Nr 397 z dnia 30 grudnia 2022 r.

IV. Rozliczenie i podsumowanie realizacji inwestycji

1. Rozliczenie dotacji zostało złożone do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 19 grudnia 2023 r. (SF.042.8.6.2023). Po czym Kuratorium Oświaty w Olsztynie, które z upoważnienia Wojewody nadzorowało wykorzystanie dotacji, wezwało Miasto do poprawienia danych²¹ i uzupełnienia dokumentów²² (pismo z dnia 22 grudnia 2023 r., ZK.3141.1.20.2023.EH). Dane i dokumenty zostały uzupełnione przez Miasto poprzez złożenie do Kuratorium Oświaty w Olsztynie korekty rozliczenia w dniu 29 grudnia 2023 r. W związku z powyższym rozliczenia wykorzystanej dotacji dokonano zgodnie z przepisami § 3 umowy nr 1/P/2023 z dnia 7 czerwca 2023 r. Ponadto, powyższe rozliczenie przekazane zostało zgodnie z terminem wynikającym z § 16 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa, w myśl którego (cyt.): „Inwestor, po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji, sporządza, w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, rozliczenie (...)”
2. Kuratorium Oświaty w Olsztynie nie potwierdziło na piśmie rozliczenia dotacji. Zgodnie z informacją udzieloną przez p. o. Dyrektora Wydziału Strategii i Funduszy Europejskich Urzędu Miasta Olsztyna (cyt.): „(...) po rozliczeniu dotacji przyznanej Gminie Olsztyn na podstawie umowy nr 1/P/2023 (...), Gmina nie otrzymała od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz z Kuratorium Oświaty w Olsztynie informacji o zatwierdzeniu rozliczenia. Zgonie z § 3 pkt 6 ww. umowy niezgłoszenie przez Wojewodę uwag do rozliczenia dotacji w terminie 30 dni od przedłożenia sprawozdania oznacza jego zatwierdzenie”.
3. Końcowe rozliczenie wykorzystanych środków na inwestycję przedstawia się następująco:

Lp.	Roboty	Środki dotacji	Środki Miasta
1.	Roboty remontowe i nadzór inwestorski	987 579,63 zł	1 135 790,90 zł
2.	Roboty wynikające z protokołu konieczności nr 1	0,00 zł	120 295,18 zł

²¹ Poprawa dotyczyła m.in. korekty danych zawartych w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa. Na przykład w części B podano błędną informację dotyczącą kosztu inwestycji w kwocie 2 123 370,00 zł, a powinno być 2 123 370,53 zł.

²² Protokół odbioru robót częściowych, protokół zaawansowania budowy oraz protokół przerobu robót uzupełniony o roboty wykonane na kwotę 1 211 268,01 zł. Zgodnie z ustaleniami kontroli, protokołów odbioru robót częściowych nie sporządzano, bo brak było takiej konieczności.

x	Razem	987 579,63 zł (44,02%)	1 256 086,08 zł (55,98%)
---	-------	------------------------	--------------------------

4. W toku kontroli ustalono, że wykorzystane środki dotacji wydatkowano na cel na jaki zostały udzielone.
5. Postanowienia umowy obejmującej dofinansowanie zadania ze środków dotacji oraz założenia Programu inwestycji w postaci remontu dachu Szkoły Podstawowej Nr 2 w Olsztynie, zrealizowane zostały w 100%. Zdaniem kontrolującego zmienił się radykalnie stan techniczny 100-letniego dachu oraz zabezpieczenie eksploatacyjne szkolnego budynku. Zlikwidowano m.in. zagrożenia mykologiczne i atmosferyczne. Zwiększono bezpieczeństwo uczniów, personelu szkoły, osób oraz pojazdów poruszających się ciągami komunikacyjnymi biegnącymi obok szkoły. Budynek i obszar przyległy zyskały na walorach estetycznych. Dzięki staraniom i wysiłkowi organizacyjno-finansowemu Miasta Olsztyna przy znaczącym udziale środków dotacji budżetu państwa, zabezpieczono ważny budynek użyteczności publicznej a zarazem cenny zabytek architektury i miejskiej sztuki budowlanej.

[Akta kontroli: 98-100]

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z brakiem stwierdzenia 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.

Radostaw Król

Wojewoda Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/