



Minister Sportu i Turystyki

DK-WK.0803.6.2025

Warszawa, dnia 17 października 2025 r.

Pan
Jarosław Okoczek

Burmistrz
Miasta Trzebini

ul. Marszałka Piłsudskiego 14
32-540 Trzebinia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 14 ust. 1 i 2 umowy nr 2021/0117/1134/SubA/DIS/SP z 19 listopada 2021 r. o dofinansowanie ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu „Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej” – edycja 2021¹, w związku z § 14 ust. 2 pkt 17 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej², Minister Sportu i Turystyki³ przeprowadził kontrolę prawidłowości realizacji zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole Podstawowej w Bołęczynie”.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki sfinansowane ze środków dotacji i ze środków własnych, a także uzyskane efekty rzeczowe zrealizowanej inwestycji.

W związku z ustaleniami kontroli zawartymi w *Projekcie wystąpienia pokontrolnego*⁴, do których Pan Burmistrz nie wniósł zastrzeżeń⁵, przekazuję niniejsze *Wystąpienie pokontrolne*.

OCENA OGÓLNA

1. Gmina Trzebinia⁶ prawidłowo i terminowo wykorzystwała objęte kontrolą środki dotacji w kwocie 1 178 200,00 zł przekazanej w trzech transzach⁷ przez Ministra Sportu i Turystyki w latach 2021 r. - 2023 r. Nie stwierdzono wydatków niecelowych i płatności dokonanych poza okresem obowiązywania umowy. Wszystkie poniesione wydatki były zgodne ze zbiorczym zestawieniem kosztów budowy i należycie udokumentowane.

2. Zadanie inwestycyjne zostało zrealizowane w pełnym zakresie, w terminie określonym w umowie o dofinansowanie, na podstawie ostatecznej decyzji zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę. Użytkowanie obiektu rozpoczęto po uzyskaniu właściwego pozwolenia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Chrzanowie⁸.

Gmina wykorzystuje obiekt zgodnie z przeznaczeniem. W IV kw. 2023 r. z sali gimnastycznej i łącznika skorzystało 770 osób, w 2024 r. – 5 750 osób, a w I półroczu 2025 r. – 4 646 osób.

¹ Dalej: „umowa o dofinansowanie”.

² Dz. U. poz. 2252, dalej: „rozporządzenie FRKF”.

³ Dalej: „Minister Sportu i Turystyki” albo „Minister” albo „minister właściwy ds. kultury fizycznej”.

⁴ Z dnia 6.10.2025 r.

⁵ Pismo Burmistrza Miasta Trzebini z 14.10.2025 r.

⁶ Dalej: „Gmina Trzebinia”, „Gmina”, „Inwestor”, „Zamawiający” albo „Zleceniobiorca”.

⁷ Transza: nr I – 178 200,00 zł z 6.12.2021 r., nr II – 500 000,00 zł z 20.12.2022 r. i nr III – 500 000,00 zł z 28.12.2023 r.

⁸ Decyzja nr 104/2023 z 21.09.2023 r. (PINB-7355/39/2023) stała się ostateczna z dniem 22.09.2023 r.

3. Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących prowadzenia przez Gminę procesu inwestycyjnego. Gmina w sposób należyty sprawowała nadzór nad realizacją inwestycji w zakresie przestrzegania obowiązujących przepisów BHP, przeciwpożarowych i prawa budowlanego. Osoby uczestniczące w procesie budowlanym spełniały określone przepisami prawa wymogi formalno-prawne. Po odstąpieniu od umowy o wykonawstwo, Gmina niezwłocznie podjęła czynności obejmujące wyłonienie wykonawców w celu zakończenia zadania inwestycyjnego. Ponadto, Gmina podjęła czynności prawne w celu dochodzenia kar umownych z tytułu niewykonania umowy.
4. Przekazane środki dotacji w ramach umowy o dofinansowanie w kwocie 1 178 200,00 zł brutto (tj. 22,97% całkowitych kosztów realizacji zadania wynoszących 5 129 613,77 zł) zostały wykorzystane przez Gminę w pełnej wysokości. Gmina nie osiągnęła innych nieprzewidzianych umową dochodów ze środków dotacji. Zachowano procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania inwestycyjnego, na poziomie określonym w umowie o dofinansowanie, tj. nie wyższym niż 31,4% całkowitej wartości wydatków oraz nie wyższym niż 33,0% podstawy określenia dofinansowania.
5. Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe dotyczące całości wydatków dokonanych w ramach realizacji zadania inwestycyjnego w kwocie 5 129 613,77 zł brutto, w tym 1 178 200,00 zł ze środków dotacji i 3 951 413,77 zł ze środków własnych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie opisywania dowodów księgowych i dokonywania płatności. Faktury zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zaakceptowane do zapłaty przez upoważnione osoby. Płatności na rzecz wykonawców dokonywano terminowo przelewami bankowymi.
6. Działania Gminy obejmujące postępowanie na wybór wykonawców zadania inwestycyjnego i udzielenie zamówienia publicznego należy ocenić pozytywnie z uchybieniami. Przeprowadzone czynności udzielenia zamówienia publicznego Gmina udokumentowała w sposób umożliwiający weryfikację ich prawidłowości. Stwierdzone uchybienia dotyczyły: podpisania niektórych dokumentów wytworzonych przez Komisję przetargową jednoosobowo przez osobę je sporządzającą, nieustalenia obowiązku wniesienia przez oferentów wadium, niepoinformowania oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty, a w postępowaniu podprogowym niewskazania kryteriów oceny ofert oraz niepodania do publicznej wiadomości informacji o dokonanym wyborze.
7. Zawarta przez Gminę umowa z wykonawcą wyłonionym w trybie przetargu przewidywała kary umowne z tytułu niewykonania, bądź nienależytego wykonania umowy, co stanowiło zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa. Negatywnie jednak należy ocenić nieustanowienie w umowie zabezpieczenia należytego jej wykonania oraz niewymaganie od wykonawcy ubezpieczenia OC kontraktu. Pomimo, że ustanowienie takiego obowiązku nie jest obligatoryjne w świetle prawa zamówień publicznych, to znacząco wzmacnia ochronę Zamawiającego przed niewykonaniem, nieterminowym lub nierzetelnym wykonaniem umowy przez wykonawcę. Umowę aneksowano sześciokrotnie. Zawarte aneksy nie naruszały postanowień umowy o dofinansowanie. Z uwagi na roszczenia Gminy wobec wykonawcy, Gmina naliczyła kary umowne, które dochodzone są w drodze postępowania sądowego. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych postępowanie sądowe w tej sprawie było zawieszone z powodu śmierci pozwanego.

8. Gmina wywiązała się z obowiązków informacyjnych. W widocznym miejscu na obiekcie sportowym zamieściła tablicę oraz w materiałach informacyjnych, promocyjnych i na swojej stronie internetowej zamieszczała informacje o dofinansowaniu realizacji zadania inwestycyjnego przez Ministra ze środków FRKF.

9. Gmina wypełniła obowiązki sprawozdawcze w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego, tj. złożyła sprawozdania kwartalne oraz końcową dokumentację sprawozdawczą i rozliczeniową z wykonania zadania pod względem merytorycznym i rzeczowym, o której mowa w § 9 i § 13 umowy o dofinansowanie.

10. Gmina zasadniczo wywiązała się z określonego w art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹ oraz w § 5 ust. 5 umowy o dofinansowanie obowiązku prowadzenia zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadania inwestycyjnego. Jednakże w celu większej przejrzystości oraz umożliwienia identyfikacji poszczególnych operacji księgowych dotyczących środków dotacji i środków własnych wskazanym byłoby wprowadzenie przez Gminę dodatkowej analityki na koncie środków trwałych w budowie z podziałem na środki dotacji, środki własne w ramach umowy o dofinansowanie oraz środki własne poza umową.

USTALENIA I OCENY

Cele i zakres działania Gminy Trzebinia



11. Cel i zakres działania Gminy Trzebinia został określony w Statucie Gminy Trzebinia, uchwalonym 17 września 1999 r.¹⁰. Gmina jest wspólnotą samorządową osób zamieszkałych na jej terytorium. Posiada osobowość prawną; może tworzyć jednostki budżetowe – sołectwa i osiedla.



- Gmina Trzebinia, powiat chrzanowski, województwo małopolskie



⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

¹⁰ Uchwała nr XIV/141/III/1999 Rady Miasta Trzebini w sprawie Statutu Gminy Trzebini – Dz. U. Województwa Małopolskiego Nr 49 poz. 1117.

Do zakresu działania Gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, a w szczególności podejmowanie działań na rzecz wspierania i upowszechniania idei samorządowej wśród mieszkańców Gminy, w tym zwłaszcza wśród młodzieży.

Wypełnianie zadań gminy odbywa się na podstawie przepisów prawa i uchwał rady gminy.

Gmina wykonuje także zadania z zakresu administracji rządowej nałożone na podstawie ustaw, które realizowane są po zapewnieniu koniecznych środków finansowych na ich wykonanie.

Organem stanowiącym i kontrolnym Gminy jest Rada Gminy. Burmistrz Gminy jest organem wykonawczym, reprezentuje Gminę na zewnątrz oraz kieruje jej bieżącymi sprawami i odpowiada za gospodarkę finansową.

Podstawą gospodarki finansowej Gminy jest budżet uchwalony przez Radę Gminy. Burmistrz Gminy wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy.

[Akta kontroli: str. 71-93, elektroniczny nośnik danych]

Program Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej – edycja 2021.

12. Minister właściwy ds. kultury fizycznej, na podstawie art. 86 ust. 4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych¹¹ oraz § 5 rozporządzenia FRKF, ogłosił Program Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej – edycja 2021.¹² Zgodnie z Programem, dofinansowaniu miały podlegać m. in. zadania inwestycyjne dotyczące budowy, przebudowy lub remontu szkolnych obiektów sportowych o charakterze przyszłolnym, zlokalizowanych na terenie lub najbliższym sąsiedztwie szkoły.

Maksymalny procentowy udział dotacji w sumie wydatków kwalifikowanych uzależniony był od wskaźnika dochodów podatkowych gminy i w przypadku Gminy Trzebinia udział ten wynosił nie więcej niż 33%, natomiast maksymalna kwota dofinansowania uzależniona była od rodzaju inwestycji i w przypadku budowy przyszłolnego obiektu kubaturowego nie mogła przekroczyć 3 000 000,00 zł (pkt V.1.1. i V.3. Programu). Wniosek inwestycyjny należało złożyć od 1 do 31 marca 2021 r.

Wydatki kwalifikowane miały obejmować:

- a) wydatki dotyczące elementów zadania inwestycyjnego związanych z funkcją sportową obiektu oraz niezbędne do poniesienia w związku z jego realizacją, w tym w szczególności: przyłącza, piłkochwyty i bezpośrednie ogrodzenie boiska, monitoring obiektu, automatyka, oświetlenie areny sportowej, stojaki i wiaty na rowery,
- b) koszty wykonania elementów dodatkowych, takich jak drogi technologiczne i pożarowe wraz z ich oświetleniem, parkingi, zagospodarowanie terenu w tym jego ogrodzenie oraz inne elementy niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania obiektu sportowego w wysokości do 10% wydatków kwalifikowanych i o wartości nie większej niż 300 000,00 zł brutto,

¹¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 595.

¹² Podpisany przez Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu, opublikowany na stronie internetowej ministerstwa 12.02.2021 r., dalej: „Program” albo „Program dofinansowania”.

- c) koszty obsługi inwestorskiej oraz czynności wspierające w zakresie odbioru obiektów – w tym tzw. badania obiektowe w łącznej kwocie 40 000,00 zł¹³,
- d) koszty ruchomego wyposażenia sportowego oraz koszty wyposażenia służącego do utrzymania obiektu.

Dofinansowaniu mogły podlegać jedynie wydatki poniesione nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia 2021 r. Wcześniejsze wydatki mogły być wliczone do wydatków kwalifikowanych, ale nie mogły zostać opłacone ze środków FRKF. [Akta kontroli: str. 94-120]

Prawidłowość realizacji inwestycji i dokonywania wydatków w ramach umowy o dofinansowanie

Wniosek do Ministra Sportu i Turystyki o dofinansowanie, na podstawie Programu Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej – edycja 2021.

13. Gmina Trzebinia terminowo, tj. 30 marca 2021 r.¹⁴, złożyła wniosek o dofinansowanie budowy Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole Podstawowej w Bolęcinie. Wniosek po uzupełnieniu¹⁵ zawierał wszystkie określone w Programie dofinansowania informacje i załączniki. Gmina wnioskowała o przyznanie dofinansowania w kwocie 1 203 371,39 zł. Koszt ogólny inwestycji miał wynosić 3 746 580,00 zł, w tym środki własne miały stanowić 2 543 208,61 zł.

Po dokonaniu oceny Wniosku¹⁶, minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał Gminie dotację w wysokości 1 178 200,00 zł – na podstawie umowy z 19 listopada 2021 r.

Zakres rzeczowy zadania i jego charakterystyka.

Przedmiotem zadania inwestycyjnego miały być:

- budowa jednokondygnacyjnej sali gimnastycznej o wymiarach 18,20 m x 31,20 m x 8,00 m (szer. x dług. x wys.) wraz z instalacjami wewnętrznymi (elektryczną, odgromową, wod.-kan., wentylacji mechanicznej). Sala miała być wyposażona w dwa niezależne wejścia od strony północnej i południowej (w tym jedno z wiatrołapem), szatnię damską i męską z WC, WC dla osób z niepełnosprawnościami, pomieszczenie pomocnicze, trzy sale WF (teoria) umożliwiające prowadzenie zajęć w małych grupach, ponadto komunikacja i klatka schodowa.
- budowa dwukondygnacyjnego łącznika i zaplecza socjalno-dydaktyczno-magazynowego, w tym dwie sale WF (teoria) umożliwiające prowadzenie zajęć w małych grupach, pomieszczenie wentylatorowni - centrala, dwa pomieszczenia magazynowe, dwa gabinety, galeria, komunikacja i klatka schodowa.
- zagospodarowanie terenu obejmujące: budowę oświetlenia, ciągów pieszych, drogi wewnętrznej wraz z parkingiem i komunikacją wewnętrzną.

[Akta kontroli: str. 121-144]

¹³ Kwota 40 000,00 zł nie stanowiła limitu finansowego na prace inspektora nadzoru, ale była dodatkowym limitem na ewentualne badania laboratoryjne, ekspertyzy, wsparcie techniczne i inne w tym zakresie.

¹⁴ W Programie dofinansowania określono termin na składanie wniosków o dofinansowanie od 1 do 31.03.2021 r.

¹⁵ Gmina uzupełniła wniosek o dokumenty potwierdzające posiadanie środków finansowych na realizację inwestycji w dniu 4.11.2021 r. (mail).

¹⁶ Arkusze oceny Wniosku: Techniczna z 7.07.2021 r., Ekonomiczna z 9.07.2021 r.

Umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego (aneksy).

14. Gmina otrzymała dofinansowanie ze środków FRKF, których dysponentem jest minister właściwy do spraw kultury fizycznej, na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole Podstawowej w Bołęcinie” na podstawie umowy nr 2021/0117/1134/SubA/ DIS/SP z 19 listopada 2021 r.

Ze strony Ministerstwa Sportu i Turystyki¹⁷ uprawnioną komórką organizacyjną prowadzącą i nadzorującą realizację umowy o dofinansowanie był Departament Infrastruktury Sportowej¹⁸. Ze strony Wnioskodawcy uprawnionym do nadzoru nad prawidłowością realizacji umowy był Wydział Rozwoju Gminy.

Za termin zakończenia realizacji zadania przyjęto datę uzyskania ostatecznej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie lub w przypadku kiedy nie jest ono wymagane – datę odbioru końcowego obiektu sportowego. Umowny termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego ustalono na dzień 31 sierpnia 2023 r. (§ 3 Umowy).

Na realizację zadania inwestycyjnego Minister przyznał dofinansowanie w kwocie 1 178 200,00 zł z podziałem na lata:

- w 2021 r. do kwoty 178 200,00 zł,
- w 2022 r. do kwoty 500 000,00 zł,
- w 2023 r. do kwoty 500 000,00 zł.

Całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego miała wynosić 3 746 580,00 zł. Za podstawę określenia wysokości dofinansowania przyjęto kwotę 3 570 366,00 zł (kwota nie uwzględniała wykonania trybun i antresoli). Przyznane dofinansowanie miało stanowić nie więcej niż 31,4% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego oraz nie więcej niż 33% podstawy określenia wysokości dofinansowania.

Całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego miała być sfinansowana:

- ze środków własnych w kwocie 2 568 380,00 zł,
- ze środków FRKF w kwocie 1 178 200,00 zł.

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania, cele oraz założenia techniczne i finansowe, a także sposób realizacji i utrzymania efektu rzeczowego zostały określone we wniosku o dofinansowanie, który stanowił załącznik do umowy.

15. Umowę aneksowano jednokrotnie:

Aneks nr 1 z 4 grudnia 2023 r.:

- a) Przedłużono termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego do dnia 30 listopada 2023 r.
- b) Przedłużono termin sporządzenia i przedstawienia rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym do dnia 31 stycznia 2024 r.

[Akta kontroli: str. 145-165]

Rachunek bankowy

16. Zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 1 umowy o dofinansowanie przyznane przez Ministra środki finansowe dotacji zostały przekazane w trzech transzach na wskazany w tej umowie

¹⁷ Dalej: „Ministerstwo” albo „MSiT”.

¹⁸ Dalej: „DIS”.

rachunek bankowy Gminy. Gmina była jedynym posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w umowie i utrzymała go do chwili ostatecznych rozliczeń z Ministrem¹⁹. Umowa nie wymagała wyodrębnionego konta bankowego na środki otrzymane z dofinansowania.

W dniu zapłaty poszczególnych faktur środki własne Gminy były przekazywane z rachunku bankowego organ (dochody) na rachunek bankowy (wydatki)²⁰, z którego dokonywano płatności. Następnie, po otrzymaniu z Ministerstwa transz dotacji na sfinansowanie zapłaconych faktur, Gmina dokonywała refundacji wcześniej poniesionych przez nią wydatków.

17. W ramach kontroli ustalono, że konto bankowe, na które wpływały transze dotacji było oprocentowane, jednakże z uwagi na fakt zastosowania mechanizmu refundacji, oprocentowanie stanowiło dochód Gminy nie podlegający zwrotowi do MSiT.

[Akta kontroli: str. 26-41, elektroniczny nośnik danych]

Ewidencja księgowa środków z dotacji

18. Gmina Trzebinia posiadała zasady (politykę) rachunkowości oraz zaktualizowany plan kont wprowadzone zarządzeniem Burmistrza Miasta Trzebini²¹, spełniające wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²². Księgi rachunkowe Gminy prowadzone były w siedzibie Gminy przy użyciu programu finansowo-księgowego.

19. Gmina zasadniczo wywiązała się z określonego w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w § 5 ust. 5 umowy o dofinansowanie obowiązku prowadzenia zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadania inwestycyjnego. Wyodrębnienie kont księgowych dla środków dotacji zostało dokonane po stronie dochodowej na koncie 901-62 oraz po stronie wydatkowej na koncie 130-0105. Jednakże w celu większej przejrzystości oraz umożliwienia identyfikacji poszczególnych operacji księgowych dotyczących środków dotacji i środków własnych wskazanym byłoby wprowadzenie przez Gminę dodatkowej analityki na koncie środków trwałych w budowie (080) z podziałem na środki dotacji, środki własne w ramach umowy o dofinansowanie oraz środki własne poza umową.

20. Analiza zapisów na kontach wykazała, że ewidencja księgowa środków z dotacji w sposób rzetelny prezentowała przebieg każdej zbadanej operacji finansowej. Zapisy na kontach księgowych były spójne z załączonymi do sprawozdania końcowego zestawieniami wydatków, poniesionych w ramach umowy o dofinansowanie.

Wpływ środków z dotacji na wskazany w umowie rachunek bankowy Gmina księgowała na koncie 133-01 „Rachunek bieżący – dochody otrzymane” w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu” z rozszerzeniem analitycznym 901-62 „Dochody – Budowa Sali Gimnastycznej przy SP w Bołecinie” wyodrębnionym dla dofinansowania.

¹⁹ Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Trzebini z 18.08.2025 r.

²⁰ Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Gminy z 9.07.2025 r. posiadanie przez Gminę odrębnych kont: dochodowego i wydatkowego jest zgodne z wymogami Regionalnej Izby Obrachunkowej.

²¹ Zarządzenia Burmistrza Miasta Trzebini: Nr 0050.408.2017.FF.171 z 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia w życie planu kont oraz określenia zasad rachunkowości (polityki rachunkowości) oraz Nr 0050.111.2020.FF.31 z 25.03.2020 r., Nr 0050.469.2020.FF.165 z 31.12.2020 r., Nr 0050.547.2022.FF.309 z 30.11.2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian do planu kont oraz zasad (polityki) rachunkowości.

²² Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

Faktury były ujmowane w ewidencji księgowej na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje) z rozszerzeniem analitycznym 080-226 „Sala gimnastyczna Bołęcin” w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” z rozszerzeniem analitycznym dla poszczególnych kontrahentów.

Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Gminy²³ „...Ewidencja szczegółowa do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” jest prowadzona w sposób pozwalający wyodrębnić koszty środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych (poszczególnych zadań inwestycyjnych). Analityka dla konta 080 jest prowadzona z rozszerzeniem na 3 znaki według grupy konta 080-INW. W związku z tym ewidencja na wyszczególnionym koncie 080-226 „Sala gimnastyczna Bołęcin” obejmuje wszystkie koszty poniesione w ramach przedmiotowego zadania inwestycyjnego, również te, które są poza umową o dofinansowanie i stanowią koszty własne Gminy, tj. od roku 2018 do roku 2023...”.

Zapłata faktury (wydatek) była zaewidencjonowana na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” z rozszerzeniem analitycznym dla poszczególnych kontrahentów, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” z rozszerzeniem analitycznym 130-0105 „80101-Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej – sala gimnastyczna przy SP w Bołęcinie”. Konto 130-0105 zostało wyodrębnione wyłącznie dla wydatków poniesionych ze środków otrzymanych w ramach dofinansowania.

Jeden wydatek zrefundowany ze środków dotacji²⁴ został ujęty w ewidencji księgowej na niewyodrębnionym dla środków dotacji koncie 130 z uwagi fakt, że został poniesiony przez Gminę jeszcze przed zawarciem umowy o dofinansowanie, a zatem przed utworzeniem analityki do konta 130.

[Akta kontroli: 26-31, 167-188, elektroniczny nośnik danych]

Dokonywanie wydatków ze środków z dotacji i ze środków w własnych

21. Gmina prawidłowo i terminowo wykorzystwała środki dotacji. W ramach kontroli nie stwierdzono wydatków niecelowych i płatności dokonanych po terminie realizacji zadania. Wkład własny stanowiły wyłącznie wydatki związane z realizacją zadania inwestycyjnego. Wszystkie poniesione wydatki były zgodne ze zbiorczym zestawieniem kosztów budowy i należycie udokumentowane.

Gmina nie osiągnęła nieprzewidzianych umową o dofinansowanie dochodów ze środków dotacji²⁵.

22. Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ww. ustawy oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Wszelkie stwierdzone błędy powinny być poprawione przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty przez osobę uprawnioną (art. 25 pkt 1 ww. ustawy).

²³ Pismo z 9.07.2025 r.

²⁴ FV 07/2021 z dnia 27.05.2021r. na kwotę 209 000,00 zł, z czego 178 200,00 zł. z dofinansowania - zrefundowana w dniu 06.12.2021r., a zapłacona 10.06.2021r.

²⁵ Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Trzebini z 18.08.2025 r.

Wymagania dotyczące faktur lub rachunków określono również w załączniku nr 3 do umowy o dofinansowanie.

Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe dotyczące całości wydatków dokonanych w ramach realizacji zadania inwestycyjnego. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie opisywania dowodów księgowych i dokonywania płatności. Faktury zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zaakceptowane do zapłaty przez upoważnione osoby. Płatności na rzecz wykonawców dokonywano terminowo przelewami bankowymi.

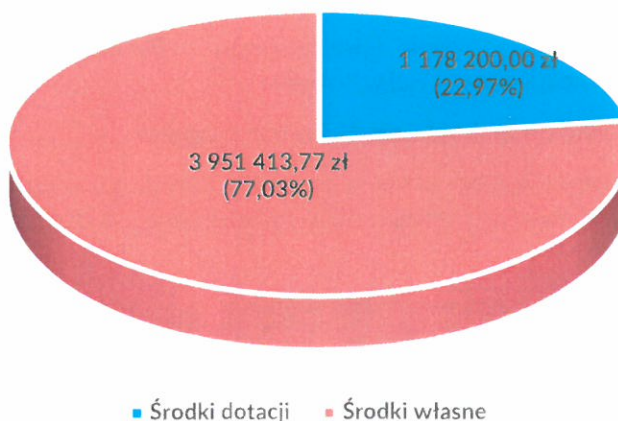
Do faktur załączane były: protokoły odbioru wykonanych robót wraz z zestawieniami wartości wykonanych robót, podpisane przez przedstawiciela Wykonawcy, kierownika budowy oraz inspektora nadzoru inwestorskiego oraz oświadczenia podwykonawców o zaspokojeniu wzajemnych roszczeń.

Na dowodach księgowych finansowanych z dotacji zamieszczano oświadczenie o płatności ze środków FRKF, jednakże w kilku przypadkach jego treść nie była zgodna z pkt. 5 c załącznika nr 3 do umowy o dofinansowanie.

23. W toku kontroli ustalono, że na etapie składania wniosku o dofinansowanie Gmina złożyła oświadczenie o kwalifikowalności VAT, tj. oświadczyła, że nie zamierza uzyskać zwrotu lub odliczenia podatku VAT zawartego w nakładach poniesionych na realizację zadania inwestycyjnego. Zatem wydatki poniesione na podatek VAT mogły stanowić koszt kwalifikowany i zostać pokryte z dotacji. W trakcie realizacji zadania inwestycyjnego Gmina faktycznie nie dokonywała odliczeń podatku VAT od wydatków poniesionych w ramach zadania inwestycyjnego poprzez pomniejszenie VAT-u należnego o VAT naliczony. Dodatkowo, do czasu zakończenia kontroli, Gmina nie uzyskała żadnych dochodów z dotacji, w tym kar umownych.

[Akta kontroli: str. 32-41, 184-297, elektroniczny nośnik danych]

Całkowity koszt realizacji inwestycji - 5 129 613,77 zł



Rozliczenia z wykonawcą i podwykonawcami

24. W procesie inwestycyjnym uczestniczyło czterech wykonawców.²⁶ Zgodnie z § 13 umowy zawartej przez Gminę z wykonawcą „S.C.” na realizację inwestycji w Bołęcinie, w zakresie robót realizowanych przez podwykonawców, warunkiem dokonania przez Gminę płatności Wykonawcy było przedstawienie wraz z fakturą, pisemnego potwierdzenia przez podwykonawcę o dokonaniu zapłaty na rzecz tego podwykonawcy. W toku kontroli ustalono, że Gmina nie dokonywała bezpośrednich wypłat na rzecz podwykonawców. [Akta kontroli: str. 637-647]

Sprawozdawczość

25. Gmina wypełniła określone w § 9 i § 13 umowy o dofinansowanie obowiązki związane ze sprawozdawczością w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego.

Gmina złożyła kwartalne sprawozdania z realizacji zadania (osiem sprawozdań²⁷). W sprawozdaniach informowano Ministerstwo o stanie zaawansowania zadania inwestycyjnego i jego zgodności z harmonogramem, kwocie wykorzystanej dotacji, ewentualnych odstępstwach od postanowień umowy w zakresie terminu zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego oraz planowanej całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 30 stycznia 2024 r. (data wpływu)²⁸. Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załączniki. W Sprawozdaniu zaraportowano, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 5 129 613,77 zł, w tym: środki z dofinansowania 1 178 200,00 zł (22,97%), a środki własne 3 951 413,77 zł (77,03%). [Akta kontroli: str. 298-354]

Przyjęcie rozliczenia zadania

Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Zastępca Dyrektora DIS, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 19 lutego 2024 r. przyjął rozliczenie dofinansowania zadania inwestycyjnego w zakresie rzeczowym i finansowym.

Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na pełną kwotę dofinansowania w wysokości 1 178 200,00 zł²⁹. [Akta kontroli: str. 355-356]

Przygotowanie i realizacja zadania inwestycyjnego – Budowa Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole Podstawowej w Bołęcinie

Stan formalno-prawny przygotowania zadania inwestycyjnego

26. Gmina spełniła wymogi formalno-prawne w zakresie stanu prawnego nieruchomości przeznaczonych pod inwestycję, zabezpieczenia środków finansowych w budżecie oraz spełnienia

²⁶ 1. [redacted], dalej: „S.C.”, 2. [redacted], dalej: „I.D.”, 3. [redacted], dalej: „K.M.”, 4. [redacted], dalej: „B.S.M.”.

²⁷ Sprawozdanie za IV kw. 2021 r. z 24.03.2022 r., Sprawozdanie za I kw. 2022 r. z 8.04.2022 r., Sprawozdanie za II kw. 2022 r. z 11.07.2022 r., Sprawozdanie za III kw. 2022 r. z 5.10.2022 r., Sprawozdanie za IV kw. 2022 r. z 24.01.2023 r., Sprawozdanie za I kw. 2023 r. z 5.05.2023 r., Sprawozdanie za II kw. 2023 r. z 8.08.2023 r., Sprawozdanie za III kw. 2023 r. z 12.10.2023 r.

²⁸ Zgodnie z umową o dofinansowanie (aneks nr 1) termin sporządzenia i przedstawienia Ministrowi rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym w terminie do 31 stycznia 2024 r.

²⁹ DIS-WIR.4701.801.2022 z 19.02.2024 r.

wymogów określonych w prawie budowlanym³⁰ dotyczących przygotowania zadania inwestycyjnego.

Teren, na którym planowana była realizacja zadania inwestycyjnego, stanowił własność Gminy Trzebinia i obejmował działki nr 10 i 14, Obręb Bołęcin, jednostka ewidencyjna 120305_5.000.1, Trzebinia obszar wiejski.³¹

Środki finansowe na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone w budżecie Gminy uchwałą Rady Miasta Trzebini³². Zadanie zostało ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Trzebini na lata 2021 – 2031.³³ Zaplanowano sfinansować je ze środków własnych i środków FRKF. Planowana kwota długu Gminy Trzebinia uzyskała pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie³⁴.

27. Gmina posiadała projekt techniczny, niezbędne, wynikające z przepisów prawa uzgodnienia, opinie oraz pozwolenie na budowę³⁵. [Akta kontroli: str. 357-422]

Postępowanie i udzielenie zamówienia publicznego przez Gminę na wybór wykonawców zadania inwestycyjnego.

28. Działania Gminy obejmujące postępowanie i udzielenie zamówienia publicznego na wybór wykonawców zadania inwestycyjnego należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

Przeprowadzone czynności udzielenia zamówień publicznych Gmina udokumentowała w sposób umożliwiający weryfikację ich prawidłowości. Jednakże w odniesieniu do postępowania prowadzonego w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych³⁶ dokumenty wytwarzane przez Komisję przetargową były podpisywane jednoosobowo przez osobę je sporządzającą, co uniemożliwiało jednoznaczne potwierdzenie przez kontrolerów, że stanowią decyzje Komisji. W trakcie czynności kontrolnych zostały przedstawione oświadczenia członków Komisji, potwierdzające ich uczestnictwo w pracach Komisji w zakresie oceny ofert, sporządzenia listy rankingowej oraz przekazania rekomendacji dla Zamawiającego³⁷. Ponadto Gmina nie wprowadziła w postępowaniu o zamówienie obowiązku wniesienia przez oferentów

³⁰ Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2025 r. poz. 418), dalej: „ustawa Pb”.

³¹ Oświadczenie Burmistrza Miasta Trzebini z 24 marca 2021 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (B-3), KW KR1C/000/47371/4.

³² Uchwała Nr XXX/271/VIII/2020 Rady Miasta Trzebini z 29.12.2020 r. w sprawie budżetu Gminy Trzebinia na rok 2021.

³³ Uchwała Nr XXXIII/296/VIII/2021 Rady Miasta Trzebini z 25.05.2021 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej.

³⁴ Uchwała Nr S.O.I.4261.9.2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z 28.01.2021 r. w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Trzebinia na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2031 oraz uchwały budżetowej na rok 2021, uchwała Nr S.O.I.4262.10.2021 Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z 28.01.2021 r. w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w Uchwale Budżetowej Gminy Trzebinia na 2021 r.

³⁵ Decyzja Nr 974/2018 Starosty Chrzanowskiego z 29.11.2018 r. (AGN.6740.1088.2018.AK9) zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla inwestora: Gmina Trzebinia Sali gimnastycznej wraz z wewnętrznymi instalacjami i zagospodarowaniem terenu przy Szkole Podstawowej w Bołęcinie na działkach nr 10 i 14 położonych w gminie Trzebinia w obrębie ewidencyjnym Bołęcin (Decyzja stała się ostateczna 14.12.2018 r.), Decyzja Nr 40/2023 Starosty Chrzanowskiego z 30.01.2023 r. (AGN.6740.623.2023.AK9) zmieniająca ww. decyzję o pozwoleniu na budowę (Decyzja stała się ostateczna 16.02.2023 r.).

³⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, z późn. zm., dalej: „ustawa Pzp”.

³⁷ Oświadczenia członków Komisji przetargowej z dnia 22.08.2025 r.

wadium, a także nie poinformowała oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty, a w postępowaniu podprogowym nie podała do publicznej wiadomości informacji o dokonanych wyborze.

29. Zawarte umowy z wykonawcami przewidywały kary umowne z tytułu niewykonania, bądź nienależytego wykonania umowy, co stanowiło zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa. Ponadto w umowie z Wykonawcą „S.C.” przewidziano dodatkowo pisemną gwarancję (na 60 miesięcy) z tytułu rękojmi za wady przedmiotu umowy. Negatywnie natomiast należy ocenić nieustanowienie w umowie o wykonawstwo zabezpieczenia należytego jej wykonania oraz niewymaganie od wykonawcy ubezpieczenia OC kontraktu.

30. Zgodnie z § 11 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie, Gmina przy zamówieniach na dostawy, usługi lub roboty budowlane zobowiązana była do stosowania ustawy Pzp, a w przypadkach zwolnienia ze stosowania trybów w niej określonych, wybór wykonawcy miał być dokonywany przez Gminę w sposób racjonalny, gospodarny i celowy, w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę, z zachowaniem zasady konkurencyjności i przejrzystości.

31. W ramach realizacji zadania inwestycyjnego Gmina przeprowadziła jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Pzp oraz cztery postępowania na podstawie przepisów wewnętrznych, nie podlegających ww. ustawie³⁸.

32. Kontroli poddano postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Budowa Sali gimnastycznej w Bołęcinie” (całkowita wartość umowy po aneksach 5 115 443,62 zł brutto) oraz jedno w trybie zapytania ofertowego pn. „Budowa Sali gimnastycznej w Bołęcinie – podbudowa i ułożenie nawierzchni na parkingu i drodze ppoż.” (całkowita wartość umowy 135 792,00 zł brutto).

I. Wybór wykonawcy, w trybie przetargu nieograniczonego, na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole podstawowej w Bołęcinie”.

33. Poddane kontroli postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego obejmowało dwa zadania inwestycyjne, tj. Budowa Sali gimnastycznej w Bołęcinie oraz budowa kotłowni gazowej, które miały być realizowane przez jednego wykonawcę. Budowa kotłowni gazowej nie była finansowana ze środków FRKF.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zawarty w dokumentacji projektowej (projektach budowlanym i wykonawczym, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót oraz przedmiarach robót), w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia³⁹, opracowanej zgodnie z art. 36 ustawy Pzp oraz w Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych.

34. Wartość kosztorysowa przedmiotu zamówienia, zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp oraz z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie

³⁸ Zarządzenie Nr 0050.3.2021 Burmistrza Miasta Trzebini z dnia 4.01.2021 r. w sprawie: udzielenia zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł netto, przez wydziały, biura oraz samodzielne stanowiska w Urzędzie Miasta w Trzebini.

³⁹ Dalej: „SIWZ” albo „Specyfikacja”.

funkcjonalno-użytkowym⁴⁰, została określona na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 3 573 746,58 zł netto (4 395 696,37 zł brutto)⁴¹.

Kosztorys dotyczył poszczególnych branż i rodzajów robót (roboty budowlane, budowlane w zakresie budowy obiektów sportowych, okablowania, instalacji elektrycznych, c.o., wod.-kan. i wentylacja). Zawierał jednostkowe nakłady rzeczowe robocizny, materiałów i sprzętu oraz opis poszczególnych czynności. Podstawą sporządzenia ww. kosztorysu były w szczególności KNR (Katalog Nakładów Rzeczowych) i KNNR (Kosztorysowe Normy Nakładów Rzeczowych).

35. W celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. Budowa Sali gimnastycznej w Bołędzinie, Burmistrz Miasta powołał komisję przetargową⁴², spełniając wymóg art. 19 ust. 2 ustawy Pzp. Członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania. Organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków komisji przetargowej określał Regulamin pracy komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego⁴³.

36. Zgodnie z art. 11 ustawy Pzp ogłoszenie o zamówieniu⁴⁴ zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz w miejscu publicznym na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu i na stronie internetowej Urzędu⁴⁵ od 14 lipca do 24 sierpnia 2020 r. Na stronie internetowej Gminy zamieszczono również w dniach: 20, 23 i 30 lipca 2020 r. pytania i wyjaśnienia do SIWZ.

W dniu 23 lipca 2020 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono ogłoszenie o zmianie treści ogłoszenia o zamówieniu w zakresie przesunięcia terminu złożenia ofert do dnia 7 sierpnia 2020 r. oraz wpisania obowiązku udzielenia przez wykonawcę co najmniej 36 miesięcznej gwarancji⁴⁶.

W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęło osiem ofert. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w tym na budowę sali gimnastycznej w wysokości 4 395 696,37 zł (brutto). Otwarcie ofert nastąpiło 7 sierpnia 2020 r. o godz. 11⁰⁰. Z otwarcia ofert sporządzony został protokół komisji przetargowej⁴⁷. Informacja o treści złożonych ofert została opublikowana na stronie internetowej Gminy 7 sierpnia 2020 r.

Działając na podstawie art. 24 aa ust. 1 ustawy Pzp, komisja przetargowa dokonała oceny ofert (ocena ofert, streszczenie oceny i porównanie ofert) i nie stwierdziła ofert podlegających odrzuceniu. Po przeprowadzeniu analizy ofert, komisja dokonała wyboru firmy, która złożyła

⁴⁰ Dz. U. Nr 130, poz. 1389.

⁴¹ Kosztorys inwestorski z 10.02.2020 r., wycena przedmiotu zamówienia została dokonana 21.06.2020 r.

⁴² Zarządzenie nr 0050.228.2020.SZP.28 Burmistrza Miasta Trzebnicy z 3.07.2020 r., zmienione Zarządzeniem nr 0050.28a.2020.SZP.28 Burmistrza Miasta Trzebnicy z 7.08.2020 r., dalej: „komisja przetargowa” albo „komisja”.

⁴³ Zarządzenie nr 0050.257.2012.BZP.40 Burmistrza Miasta Trzebnicy z dnia 9.08.2012 r.

⁴⁴ Ogłoszenie nr 561871-N-2020 z dnia 14.07.2020 r.

⁴⁵ Ogłoszenie zamieszczone 14.07.2020 r.

⁴⁶ Ogłoszenie nr 540134112-N -2020 z dnia 23.07.2020 r.

⁴⁷ Protokół z otwarcia ofert z 7.08.2020 r. (nr sprawy: BR.RIF.271.37.2020), podpisany jednoosobowo przez Sekretarza Komisji przetargowej.

najkorzystniejszą pod względem ceny i okresu gwarancji ofertę, w tym na budowę sali gimnastycznej w wysokości 3 746 580,00 zł brutto.⁴⁸

Oferta spełniała wszystkie wymogi określone w Specyfikacji oraz uzyskała maksymalną liczbę punktów, zgodnie z przyjętymi w postępowaniu kryteriami⁴⁹. Komisja przetargowa, na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp, wezwała wybraną firmę do złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia oraz potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu⁵⁰. Po stwierdzeniu przez Komisję spełnienia warunków udziału w postępowaniu⁵¹, Burmistrz Miasta zatwierdził wynik ww. postępowania⁵².

W ramach kontroli ustalono, że czynności, które zgodnie z „Regulaminem pracy komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia”⁵³ należały do wyłącznej właściwości Komisji, zostały potwierdzone dokumentami podpisanymi jednoosobowo przez osobę je sporządzającą, bez udokumentowania, że zostały faktycznie dokonane przez powołaną w tym postępowaniu Komisję.

Burmistrz Gminy odnosząc się do powyższej kwestii, przekazał przy piśmie z dnia 25 sierpnia 2025 r., sporządzone w dniu 22 sierpnia 2025 r. Oświadczenia czterech, obecnie jeszcze zatrudnionych w Gminie, członków ówczesnej Komisji przetargowej, w których potwierdzili oni swój udział we wszystkich czynnościach Komisji od otwarcia ofert, poprzez ocenę i badanie ofert, aż do przedstawienia rekomendacji Burmistrzowi Gminy⁵⁴.

Uznając powyższe Oświadczenia należy wskazać, że dokumentowanie prac Komisji powinno być realizowane w taki sposób, aby nie było wątpliwości czy czynności przypisane do wyłącznej kompetencji Komisji były realizowane faktycznie przez całą Komisję, a nie tylko przez niektórych jej członków.

37. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych⁵⁵, na stronie internetowej Gminy⁵⁶ oraz w miejscu publicznym na tablicy ogłoszeń w siedzibie Gminy.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony 15 września 2020 r. przez Burmistrza Miasta Trzebini.

38. Negatywnie należy ocenić nieudokumentowanie przekazania, na podstawie art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, kontrahentom uczestniczącym w postępowaniu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

⁴⁸ Karta oceny ofert i karta oceny ofert – lista rankingowa z 11.08.2020 r. – podpisane jednoosobowo przez Sekretarza Komisji przetargowej.

⁴⁹ Zgodnie z SIWZ kryteriami oceny ofert były: cena – waga kryterium 60% i okres gwarancji i rękojmi za wady – waga kryterium 40%.

⁵⁰ Wezwanie z 11.08.2020 r. (nr sprawy: BR.RIF.271.37.2020), podpisane jednoosobowo przez członka Komisji przetargowej.

⁵¹ Karta Oceny ofert – podstawy wykluczenia z 20.08.2020 r. – zawierająca informację o spełnieniu przez oferenta warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw wykluczenia, podpisana przez Sekretarza Komisji przetargowej.

⁵² Informacja o wynikach przetargu z 20.08.2020 r. (nr sprawy: BR.RIF.271.37.2020).

⁵³ Zarządzenie nr 0050.257.2012.BŻP.40 z dnia 9.08.2012 r.

⁵⁴ Oświadczenia z 22.08.2025 r. byłych członków Komisji przetargowej: p. [REDAKTOWANO] i p. [REDAKTOWANO]

⁵⁵ Ogłoszenie nr 510177258-N-2020 z 15.09.2020 r.

⁵⁶ Ogłoszenie zamieszczone 15.09.2020 r.

W wyjaśnieniach Burmistrz Miasta poinformował⁵⁷, że „...w aktach sprawy znajdują się dwa egzemplarze informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej, jeden z podstawą prawną przesłania do wykonawców, drugi do zamieszczenia na stronie internetowej prowadzonego postępowania (wtedy BIP). Czynność przesłania informacji do wykonawców biorących udział w postępowaniu został odnotowany w protokole z postępowania w sekcji 21. Sekretarz Komisji [REDAKTOWANE] odnotowała ten fakt. Protokół każdorazowo sporządzany jest na bieżąco z dokumentów źródłowych znajdujących się w teczce sprawy i na czas sporządzenia protokołu wydruki mailowe przesłania do wykonawców informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej tam się znajdowały. Na przestrzeni od roku 2020 do 2025 teczka sprawy badanego postępowania była przedmiotem zainteresowania wielu podmiotów zewnętrznych. Dokumenty były wykorzystywane w tut. Biurze Prawnym naszego Urzędu, w sprawach toczących się przed sądami i być może w toku czynności przekazywania dokumentów zostały one odłączone. Niewątpliwie na czas rozstrzygania postępowania przetargowego czynność wysłania informacji do wykonawców została bezsprzecznie dokonana.”.

Przyjmując powyższe wyjaśnienia, należy wskazać, że z uwagi na brak w dokumentacji potwierdzeń przesłania oferentom informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty kontrolujący nie mogli potwierdzić wykonania dyspozycji art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Gmina w tym zakresie nie zrealizowała obowiązku określonego w § 16 ust. 1 umowy o dofinansowanie dotyczącego przechowywania wszelkiej dokumentacji związanej z realizacją zadania inwestycyjnego w terminie 5 lat od dnia przyjęcia przez Ministra rozliczenia dofinansowania.

39. W ramach kontroli ustalono, że w postępowaniu o zamówienie publiczne nie przewidziano obowiązku złożenia przez oferentów wadium.

W wyjaśnieniach Burmistrz poinformował⁵⁸, że „... (Zamawiający) nie miał obowiązku żądania wadium – jest to jego uprawnienie. W świetle obowiązujących na czas ogłaszania postępowania przepisów ustawy Pzp (...) niezależnie od wartości zamówienia, żądanie wniesienia wadium było i jest uprawnieniem, a nie obowiązkiem zamawiającego. W momencie ogłaszania postępowania przetargowego (...) trwała już pandemia COVID-19. W czasie analiz sytuacji makroekonomicznej związanej z sytuacją gospodarczą w czasie ogłoszonej pandemii COVID-19 warunkującej realizację przedmiotu zamówienia, Zamawiający podjął decyzję o nieobciążaniu finansowym wykonawcy tytułem wadium ...”.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, że pomimo, że zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy Pzp, żądanie wniesienia wadium przez oferentów nie jest obligatoryjne, to jednak wadium wzmacnia ochronę interesów Zamawiającego, a także pełni funkcję zabezpieczającą ofertę oraz późniejsze zawarcie umowy. Wadium zmniejsza ryzyko niepodpisania przez oferenta umowy lub niespełnienia warunków przetargu, w tym dostarczenia wymaganych w postępowaniu dokumentów. Powyższe jest istotne w sytuacji korzystania ze środków publicznych pochodzących z dotacji.

[Akta kontroli: str. 42-50, 425-577, elektroniczny nośnik danych]

Umowa o wykonawstwo zadania inwestycyjnego i aneksy.

⁵⁷ Wyjaśnienia z 25.08.2025 r.

⁵⁸ Wyjaśnienia z 25.08.2025 r.

40. W dniu 4 września 2020 r. Gmina Trzebinia, reprezentowana przez Burmistrza, zawarła z firmą „S.C.”, Wykonawcą wybranym w trybie przetargu nieograniczonego, umowę na realizację zadania inwestycyjnego pn. *Budowa sali gimnastycznej oraz kotłowni gazowej przy Szkole Podstawowej w Bołęcinie*⁵⁹.

41. Wykonanie całości robót w ramach przedmiotu umowy o wykonawstwo oraz zgłoszenie przez Wykonawcę Zamawiającemu gotowości do przeprowadzenia odbioru końcowego nastąpić miało w terminie do 30 kwietnia 2023 r. (§ 2 umowy o wykonawstwo). Do umowy zostały załączone między innymi: SIWZ, dokumentacja techniczna, przedmiary robót, oferta wykonawcy, harmonogram rzeczowo-finansowy.

Wynagrodzenie wykonawcy z tytułu prawidłowego wykonania całości robót dotyczących budowy sali gimnastycznej wraz z łącznikiem miało charakter ryczałtowy i zostało ustalone na kwotę netto 3 046 000,00 zł (brutto 3 746 580,00 zł).

42. Do obowiązków Zamawiającego należało w szczególności:

- 1) przekazanie placu budowy w terminie 7 dni od daty zawarcia umowy,
- 2) zapewnienie nadzoru inwestorskiego,
- 3) dokonywanie odbioru robót zanikowych i ulegających zakryciu oraz odbioru końcowego przedmiotu umowy,
- 4) zapłata należnego wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy.

Ponadto, Zamawiającemu przysługiwało prawo nałożenia na Wykonawcę kar umownych w przypadku niewykonania, wykonania ze zwłoką lub nienależytego wykonania umowy (§ 15 umowy o wykonawstwo). Ponadto odpowiedzialność Wykonawcy z tytułu rękojmi za wady przedmiotu umowy zostały rozszerzone poprzez udzielenie pisemnej gwarancji na okres 60 miesięcy od daty odbioru końcowego (§ 16 umowy o wykonawstwo).

Wykonawca zobowiązał się w szczególności do:

- 1) wykonania całości robót siłami własnymi,
- 2) wykonania przedmiotu umowy z materiałów i za pomocą urządzeń własnych, posiadających odpowiednie certyfikaty i spełniających wymagania określone przepisami prawa,
- 3) wykonania na własny koszt licznika zużycia wody i energii oraz ponoszenia kosztów zużycia wody i energii,
- 4) opracowania instrukcji ppoż.,
- 5) uzyskania decyzji o pozwoleniu na użytkowanie,
- 6) zatrudnienia przy realizacji robót osób zatrudnionych na umowę o pracę,
- 7) wykonania oznakowania oraz zabezpieczenia terenu budowy,
- 8) przestrzegania przepisów bhp i ppoż.,
- 9) informowania inspektora nadzoru o terminie zakrycia robót ulegających zakryciu oraz terminie odbioru robót zanikających.

Umowa o wykonawstwo nie wprowadzała wymogu ustanowienia i formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz nie ustalała obowiązku ubezpieczenia OC kontraktu.

⁵⁹ Umowa nr BR.RIF.272.73.2020, dalej: „umowa o wykonawstwo”. Budowa kotłowni nie była finansowana ze środków dofinansowania.

W wyjaśnieniach Burmistrz Miasta poinformował⁶⁰, że Zamawiający „... nie miał obowiązku żądania zabezpieczenia – jest to jego uprawnienie. W świetle obowiązujących na czas ogłaszania postępowania przepisów ustawy Pzp jaki i w nowych obecnie obowiązujących niezależnie od wartości zamówienia, żądanie wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy było i jest uprawnieniem, a nie obowiązkiem zamawiającego.

W momencie ogłaszania postępowania przetargowego na wybór Wykonawcy na realizację zadania inwestycyjnego pn. Budowa sali gimnastycznej w Bolęcinie, w Polsce trwała już pandemia COVID-19.

W czasie analiz sytuacji makroekonomicznej związanej z sytuacją gospodarczą w czasie ogłoszonej pandemii Covid-19 warunkującej realizację przedmiotu zamówienia Zamawiający podjął decyzję o nie obciążaniu finansowym wykonawcy tytułem zabezpieczenia, a w miejscu niego skonstruował zapisy zabezpieczające nasze interesy w postaci kar umownych ...”.

Ponadto w odniesieniu do ubezpieczenia OC kontraktu Burmistrz Miasta poinformował⁶¹, że „...wprowadzenie do umowy wymogu zawarcia przez wykonawcę ubezpieczenia OC kontraktu nie jest obowiązkowe na mocy ustawy Pzp dlatego w zawartej umowie z wykonawcą nie było wymogu posiadania polisy ubezpieczeniowej OC. Mimo braku takiego zobowiązania umownego, wykonawca przedłożył dokumenty potwierdzające zawarcie polisy OC.”.

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy o wykonawstwo oraz żądanie zawarcia umowy ubezpieczeniowej OC kontraktu nie są obligatoryjne w świetle prawa zamówień publicznych należy wskazać, że ustanowienie w umowie o wykonawstwo takich wymogów znacząco wzmocniłoby ochronę Zamawiającego przed niewykonaniem lub nierzetelnym wykonaniem umowy przez wykonawcę. Wprowadzenie powyższych zapisów stanowi również zabezpieczenie ewentualnych roszczeń, które mogą powstać w związku z zawartą umową. W takiej sytuacji Zamawiający może zaspokoić swoje roszczenia wynikłe z niewykonania, nieterminowego wykonania lub niewłaściwego wywiązania się wykonawcy z zobowiązań określonych w umowie o wykonawstwo wprost z kwoty ustanowionego zabezpieczenia lub ubezpieczenia OC kontraktu, bez konieczności występowania na drogę sądową, co znacząco skraca i upraszcza dochodzenie ewentualnych roszczeń. Powyższe ma szczególne znaczenie w sytuacji korzystania ze środków publicznych pochodzących z dotacji.

Należy dodatkowo wskazać, że przekazane przez wykonawcę ubezpieczenie OC prowadzonej działalności nie jest tożsame z ubezpieczeniem OC kontraktu (przedmiotu kontrolowanej umowy). Ubezpieczenie OC prowadzonej działalności obejmuje szkody majątkowe i osobowe wyrządzone osobom trzecim w związku z wykonywaniem wskazanej w umowie ubezpieczenia działalności w ramach wszystkich realizowanych kontraktów. Obejmuje zarówno odpowiedzialność z tytułu czynów niedozwolonych (tzw. odpowiedzialność cywilna deliktowa), jak i odpowiedzialność z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania (tzw. odpowiedzialność cywilna kontraktowa). Ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności obejmuje szkody, które mogą zostać wyrządzone przez wykonawcę przy wykonaniu dowolnej umowy związanej z tą działalnością. Dlatego w sytuacji potencjalnej nierzetelności

⁶⁰ Wyjaśnienia z 18.08.2025 r.

⁶¹ Wyjaśnienia z 25.08.2025 r.

wykonawcy gwarantowana suma ubezpieczenia może być niewystarczająca na pokrycie w pełni wszystkich zobowiązań. Natomiast ubezpieczenie OC konkretnego kontraktu, służy pokryciu roszczeń odszkodowawczych związanych wyłącznie z realizacją tego kontraktu.

43. Umowę aneksowano sześciokrotnie⁶². Zawarcie aneksów wynikało z konieczności dokonania rozszerzenia zakresu robót, wprowadzenia podwykonawców, podwyższenia wysokości progu procentowego przy łącznym rozliczeniu przedmiotu umowy fakturami częściowymi, zmiany terminu realizacji zadania do dnia 30 czerwca 2023 r. oraz zwiększenia kwoty wynagrodzenia wykonawcy w związku z wprowadzeniem do zadania robót koniecznych na podstawie protokołu konieczności⁶³.

W wyniku zawarcia w dniu 27 czerwca 2022 r. ugody sądowej⁶⁴ oraz w dniu 24 lutego 2023 r. aneksu nr 4 do umowy o wykonawstwo⁶⁵, wynagrodzenie Wykonawcy wzrosło o kwotę 1 368 863,62 zł brutto, tj. do kwoty 5 115 443,62 zł brutto. Wzrost wynagrodzenia wykonawcy nie miał wpływu na kwotę udzielonego dofinansowania.

W ocenie kontroli zawarcie aneksów było dopuszczalne i zgodne z postanowieniami umowy o wykonawstwo, umowy o dofinansowanie oraz Prawem zamówień publicznych. Dokonane aneksami zmiany terminu realizacji inwestycji oraz zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego zadania były uzasadnione i konieczne do zrealizowania inwestycji.

44. Termin wykonania całości robót w ramach przedmiotu umowy oraz zgłoszenia przez Wykonawcę gotowości do przeprowadzenia odbioru końcowego, ustalony na dzień 30 czerwca 2023 r. (aneks nr 4/2023 z 24 lutego 2023 r. do umowy o wykonawstwo), mieścił się w określonym w umowie o dofinansowanie terminie zakończenia zadania inwestycyjnego, tj. do dnia 31 sierpnia 2023 r.

Czynności i postępowania związane z odstąpieniem od umowy o wykonawstwo

Odstąpienie od umowy

45. W dniu 1 czerwca 2023 r. Wykonawca złożył Gminie oświadczenie o odstąpieniu od umowy o wykonawstwo. W uzasadnieniu Wykonawca stwierdził, że inwestycja prowadzona była w najbardziej niekorzystnym okresie, na co złożyły się: COVID-19, wojna w Ukrainie, drastyczny wzrost cen towarów i usług, bardzo wysoka inflacja, problemy z wysoko wykwalifikowanymi pracownikami. Ponadto stwierdził, że nie posiada środków finansowych potrzebnych do zakończenia inwestycji. W odpowiedzi Gmina w dniu 2 czerwca 2023 r. wezwała do kontynuacji realizacji przedmiotowego zadania w terminie 3 dni od doręczenia przedmiotowego pisma.

W wyniku nieprzystąpienia przez Wykonawcę do realizacji robót, w dniu 9 czerwca 2023 r. Gmina Trzebinia odstąpiła od umowy o wykonawstwo oraz wyznaczyła termin przeprowadzenia inwentaryzacji wykonanych prac. W dniu 12 czerwca 2023 r. Gmina

⁶² Aneks nr 1/2021 z 2.09.2021 r., aneks nr 2/2021 z 15.10.2021 r., aneks nr 3/2023 z 15.12.2022 r., aneks nr 4/2023 z 24.02.2023 r., aneks nr 5/2023 z 27.03.2023 r., aneks nr 6/2023 z 16.05.2023 r.

⁶³ Protokół konieczności z dnia 8.02.2023 r.

⁶⁴ Ugoda stanowiła załącznik do protokołu z rozprawy z dnia 27.06.2022 r. (sygn. akt: I Co 454/22) W wyniku zawarcia ugody zostało zwiększone wynagrodzenie wykonawcy o 749 313,69 zł brutto, tj. do kwoty 4 495 893,69 zł brutto.

⁶⁵ Kwota wynagrodzenia wykonawcy wzrosła o 619 549,93 zł brutto, tj. do kwoty 5 115 443,62 zł brutto.

Trzebinia przeprowadziła zapowiadaną inwentaryzację i podjęła czynności w celu wyłonienia nowego Wykonawcy zadania.

Dokończenie realizacji inwestycji, wybór i zawarcie umów z Wykonawcami

46. Z uwagi na fakt, że pozostałe do wykonania prace miały różnorodny charakter oraz mając na uwadze zbliżający się upływ terminu realizacji zadania, nadchodzące rozpoczęcie roku szkolnego, a także nie mogąc znaleźć jednego wykonawcy do całości robót, Gmina podjęła decyzję o powierzeniu pozostałych do wykonania prac i dostaw, ustalonych na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji kilku podmiotom. Pozostałe do wykonania zadania zostały zakwalifikowane jako dostawa (sprzęt sportowy), robota budowlana (ułożenie kostki brukowej) i usługa (wykończenie wnętrza wraz z drobnymi robotami). Zatem stanowiły one, zgodnie z definicją określoną w art. 7 pkt 32 ustawy Pzp, trzy różne przedmioty zamówienia.

W wyjaśnieniach, Burmistrz Miasta⁶⁶ przekazał, że „... poinformowano (...) Wykonawców o planowanym terminie zakończenia inwestycji do dnia 31.08.2023 r. Żaden z ww. Wykonawców nie zadeklarował chęci przystąpienia do postępowania przetargowego, z uwagi na krótki termin realizacji przedmiotowego zadania oraz fakt, iż posiadają podpisane umowy i są zaangażowani w realizację zadań na rzecz innych podmiotów.

Po dokonaniu rozeznania czy są zainteresowane dokończeniem inwestycji firmy mogące zrealizować cały w/w zakres ustalono, iż żadna z dużych firm działająca na tym terenie nie ma możliwości i nie jest zainteresowana dokończeniem inwestycji. W tym stanie rzeczy podjęto decyzję o powierzeniu dokończenia zadania (...) trzem firmom, zwłaszcza po ustaleniu, iż (jedna) firma (...) posiadała już skompletowane specjalistyczne, dedykowane dla tego obiektu wyposażenie ...”.

Dochodzenie roszczeń od wykonawcy z tytułu odstąpienia od umowy.

47. Gmina podjęła czynności w celu wyegzekwowania kar umownych z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy. W dniu 28 lipca 2023 r. została wystawiona nota księgowa⁶⁷ dotycząca obciążenia na kwotę 1 072 046,74 zł. Kara umowna została naliczona zgodnie z § 15 ust.2 pkt 1) ppkt. c) umowy o wykonawstwo.

Do wykonawcy w dniu 7 września 2023 r. zostało wysłane wezwanie do zapłaty naliczonej kary umownej wraz z odsetkami⁶⁸, a w dniu 26 września 2023 r. ostateczne wezwanie do zapłaty⁶⁹. Z powodu braku uregulowania należności zostało wszczęte w tej sprawie postępowanie sądowe.

W chwili obecnej sprawa toczy się przed Sądem Okręgowym w Krakowie, jednak z uwagi na śmierć strony, postępowanie sądowe zostało zawieszone do czasu wstąpienia w jego miejsce spadkobierców.

Postępowania sądowe związane z inwestycją.

⁶⁶ Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Trzebini z 18.08.2025 r.

⁶⁷ Nr 01/2023/BR/RIR.

⁶⁸ Wezwanie nr FF-FBG.3150.63.2023.EJ.

⁶⁹ Wezwanie ostateczne nr FF-FBG.3150.67.2023.EJ.

48. W związku z realizacją zadania inwestycyjnego prowadzone były/ są poniższe postępowania sądowe:

- a) Postępowanie prowadzone przed Sądem Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie o waloryzację wynagrodzenia zakończone ugodą opisaną w pkt 43 PWP.
- b) Postępowanie z powództwa Wykonawcy przeciwko Gminie Trzebinia o zapłatę kwoty 80 967,36 zł za dostarczoną kostkę brukową. Postępowanie zostało zakończone umorzeniem postępowania wobec zawarcia ugody i cofnięcia powództwa. Postępowanie to dotyczyło roszczeń zgłaszanych przez firmę „S.C.” do Gminy Trzebinia.
- c) Sprawa z powództwa Gminy Trzebinia przeciwko Wykonawcy, o zapłatę kary umownej w kwocie 1 072 046,74 zł. W chwili obecnej sprawa jest zawieszona z uwagi na śmierć pozwanego.
- d) Sprawa z powództwa nieujawnionego podwykonawcy przeciwko Gminie Trzebinia i Wykonawcy o zapłatę kwoty 96 949,29 zł za dostarczoną podłogę. Sprawa w toku. W chwili obecnej jest zawieszona z uwagi na śmierć Wykonawcy.

[Akta kontroli: str. 32-50, 619-636, 648-656, 709-733]

Budowa Sali gimnastycznej w Bołędzinie – podbudowa i ułożenie nawierzchni na parkingi i drodze ppoż.

II. Wybór wykonawcy, w trybie zapytania ofertowego, na realizację zadania pn. „Budowa Sali gimnastycznej w Bołędzinie - podbudowa i ułożenie nawierzchni na parkingi i drodze ppoż.”.

49. Gmina przy wyborze wykonawcy podbudowy i ułożenia nawierzchni na parkingi i drodze ppoż. przy Szkole Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Bołędzinie zastosowała procedurę udzielania zamówień publicznych, określoną w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Trzebinia w sprawie udzielania zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza kwoty 130 000,00 zł netto, przez wydziały, biura oraz samodzielne stanowiska w Urzędzie Miasta Trzebinia.⁷⁰ Procedura wyboru wykonawcy była zgodna z postanowieniami § 11 umowy o dofinansowanie.

50. Szacunkową wartość planowanego zamierzenia Gmina określiła prawidłowo, na podstawie kosztorysu inwestorskiego w kwocie 118 486,80 zł netto (145 738,76 zł brutto). Zgodnie z Zarządzeniem, postępowanie było prowadzone jednoosobowo przez Naczelnika Wydziału Rozwoju Gminy. W odpowiedzi na zaproszenie z dnia 15 czerwca 2023 r. do złożenia oferty na realizację ww. zadania, do Gminy wpłynęły dwie oferty. Zaproszenie do złożenia oferty zawierało opis przedmiotu zamówienia, przedmiar robót, termin gwarancji, termin realizacji zamówienia, termin składania ofert, oraz wzór oferty. Jednakże zapytanie ofertowe nie zawierało kryteriów oceny ofert oraz nie zostało zamieszczone na stronie internetowej i w siedzibie Gminy, co stanowiło naruszenie postanowień § 11 ust. 3 umowy o dofinansowanie. W wyjaśnieniach Burmistrz Gminy poinformował⁷¹, że „...W zapytaniach ofertowych nie było szczegółowego opisu kryterium oceny ofert, gdyż jedynym kryterium wyboru dla zamawiającego była wartość (cena) oferty złożonej przez oferenta. Z uwagi na fakt, iż wykonawca odstąpił od umowy w czerwcu 2023 r., a zachodziła konieczność zakończenia i odbioru prac do końca

⁷⁰ Zarządzenie Nr 0050.3.2021 z dnia 4 stycznia 2021 r.

⁷¹ Wyjaśnienia Burmistrza Gminy z 25.08.2025 r.

sierpnia 2023 r. z uwagi na pracę placówki szkolnej oraz konieczność rozliczenia dotacji Zamawiający był zmuszony do jak najszybszego wyboru nowych Wykonawców i w związku z powyższym Zamawiający nie zamieścił zapytań ofertowych na stronie internetowej i w siedzibie tut. Urzędu. Zamawiający ograniczył się do wysłania ofert do trzech oferentów...”.

Przyjmując powyższe wyjaśnienia, kontrolerzy wskazują, że obowiązkiem beneficjenta, określonym w zawartej umowie o dofinansowanie jest zarówno określanie kryteriów oceny ofert jak i publikacja ogłoszenia na swojej stronie i w siedzibie. Takie działanie realizuje zasadę konkurencyjności i przejrzystości prowadzonego postępowania o zamówienie.

Po otwarciu ofert i dokonanej analizie, sporządzono protokół z postępowania zawierający rekomendację wyboru wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą cenowo ofertę. Oferta spełniała warunki formalne określone w zapytaniu ofertowym, a jej cena nie przekraczała kwoty przewidzianej w budżecie projektu i wyniosła 110 400,00 zł netto (tj. 135 792,00 zł brutto). Rekomendację dotyczącą wyboru ww. oferty i podpisania z oferentem umowy na realizację zamówienia publicznego zaakceptował Burmistrz Miasta Trzebinia w dniu 19 czerwca 2023 r.⁷².

[Akta kontroli: str. 424, 578-612]

Umowa o wykonawstwo zadania pn. „Budowa Sali gimnastycznej w Bolęcinie - podbudowa i ułożenie nawierzchni na parkingu i drodze ppoż.”

51. W dniu 19 czerwca 2023 r. Gmina Trzebinia, reprezentowana przez Burmistrza, zawarła z Wykonawcą „I.D.”, wybranym w trybie zapytania o cenę, umowę na realizację zadania inwestycyjnego pn. Budowa sali gimnastycznej w Bolęcinie – podbudowa i ułożenie nawierzchni na parkingu i drodze ppoż.⁷³.

52. Wykonanie całości robót w ramach przedmiotu umowy o wykonawstwo parkingu miało nastąpić w terminie do dnia 30 czerwca 2023 r. (§ 2 umowy o wykonawstwo parkingu). Wynagrodzenie wykonawcy z tytułu prawidłowego wykonania całości robót miało charakter ryczałtowy i zostało ustalone na kwotę brutto 135 792,00 zł, płatną po zakończeniu i odbiorze robót, na podstawie faktury, w terminie 30 dni licząc od daty jej doręczenia.

53. Do obowiązków Zamawiającego należało zapewnienie nadzoru inwestorskiego. Ponadto, Zamawiającemu przysługiwało prawo nałożenia na Wykonawcę kar umownych za zwłokę: w wykonaniu przedmiotu umowy, w usunięciu wad oraz za odstąpienie od umowy (§ 8 umowy o wykonawstwo parkingu). Termin gwarancji na wykonawstwo został określony na 36 miesięcy, licząc od daty odbioru (§ 10 umowy o wykonawstwo parkingu).

Wykonawca zobowiązał się w szczególności do:

- 1) wykonania całości robót siłami własnymi,
- 2) wykonania przedmiotu umowy za pomocą materiałów i urządzeń własnych (za wyjątkiem kostki brukowej zdeponowanej na placu budowy, stanowiącej materiał Zamawiającego) posiadających odpowiednie certyfikaty i spełniających wymagania określone przepisami prawa,
- 3) wykonania na własny koszt licznika zużycia wody i energii oraz ponoszenia kosztów zużycia wody i energii,

⁷² Protokół z 19.06.2023 r.

⁷³ Umowa nr BR.RIF.272.63.2023, dalej: „umowa o wykonawstwo parkingu”.

- 4) ochrony i zabezpieczenia mienia znajdującego się na terenie budowy,
- 5) wykonania oznakowania oraz zabezpieczenia terenu budowy,
- 6) przestrzegania przepisów bhp i ppoż.,

Umowa o wykonawstwo parkingu zawierała zapisy dotyczące przepisów o ochronie danych osobowych (RODO).

54. Umowa była aneksowana jednokrotnie. Zmiana umowy dotyczyła przesunięcia na wniosek wykonawcy terminu realizacji przedmiotu umowy do dnia 14 lipca 2023 r.⁷⁴

[Akta kontroli: str. 613-618]

Realizacja zadania inwestycyjnego

I. Budowa Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole podstawowej w Bołęcinie.

55. Zadanie inwestycyjne realizowane było przez Gminę na podstawie ostatecznej decyzji z 14 grudnia 2018 r., wydanej przez Starostę Chrzanowskiego na podstawie Wniosku Gminy z 11 października 2018 r., którą zatwierdzony został projekt budowlany i udzielone zostało pozwolenie na budowę.⁷⁵

56. Teren i plac budowy zostały przez Inwestora przekazane Wykonawcy robót protokolarnie⁷⁶. Wykonawca przekazał Inwestorowi oryginały swojej polisy ubezpieczeniowej OC⁷⁷. Umowa z Wykonawcą nie zawierała wymogu wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

57. Roboty budowlane były prowadzone przez kierownika budowy i nadzorowane z ramienia Inwestora przez inspektorów branżowych nadzoru inwestorskiego. Osoby funkcyjne uczestniczące w procesie realizacji zadania inwestycyjnego posiadały wymagane uprawnienia⁷⁸. Kierownik budowy i branżowi inspektorzy nadzoru złożyli do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Chrzanowie oświadczenie o przyjęciu obowiązków kierownika budowy, sporządzeniu Planu Bezpieczeństwa i Ochrony Zdrowia (Plan BIOZ⁷⁹) oraz oświadczenie o przyjęciu obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego.

Burmistrz Miasta Trzebini w dniu 17 września 2020 r. zawiadomił Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Chrzanowie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych.⁸⁰

58. Kierownik budowy prowadził dziennik budowy, dokumentując przebieg robót budowlanych oraz zdarzeń i okoliczności zachodzących w toku wykonywania robót⁸¹. Z przeprowadzonych prób, badań, sprawdzeń, rozruchów i odbiorów sporządzane były dokumenty i protokoły.

⁷⁴ Aneks nr 1/2023 z 30.06.2023 r.

⁷⁵ Decyzja Nr 40/2023 Starosty Chrzanowskiego 30.01.2023 r. (AGN.6740.623.2023.AK9) zmieniająca ww. decyzję o pozwoleniu na budowę – zakres prac rozszerzony o wykonanie muru oporowego.

⁷⁶ Protokół z 9.09.2020 r. przekazania terenu i placu budowy.

⁷⁷ 1. Polisa Nr 920030095699 z 1.02.2023 r. na okres od 11.02.2023 r. do 10.02.2024 r., 2. Polisa Nr 920021767192 z 7.02.2022 r. na okres od 11.02.2022 r. do 10.02.2023 r., 3. Polisa Nr 908576515354 z 4.02.2021 r. na okres od 11.02.2021 r. do 10.02.2022 r., 4. Polisa Nr 908576078786 z 5.02.2020 r. na okres 11.02.2020 r. do 10.02.2021 r.

⁷⁸ Kierownik budowy i branżowi inspektorzy nadzoru – decyzje o nadaniu uprawnień budowlanych oraz zaświadczenia Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa – art. 12 ust. 7 ustawy Pb.

⁷⁹ Plan Bezpieczeństwa i Ochrony Zdrowia z 22.09.2020 r.

⁸⁰ Zawiadomienie Burmistrza Miasta Trzebini z 11.09.2020 r.

⁸¹ Dziennik budowy DB2 Nr 1 wydany 21.03.2019 r. oraz Dziennik budowy dodatkowy DB2a Nr 1 Tom 2 wydany 21.06.2023 r.

Materiały wykorzystane w trakcie procesu inwestycyjnego posiadały odpowiednie atesty, certyfikaty i deklaracje właściwości użytkowych. Odbiory częściowe robót odbywały się protokolarnie, przy udziale przedstawicieli Inwestora, Wykonawcy i inspektorów nadzoru inwestorskiego.

Ponadto, w trakcie realizacji zadania inwestycyjnego na placu budowy przeprowadzane były narady koordynacyjne. Z niektórych narad zostały sporządzone protokoły. W wyjaśnieniach Inspektor nadzoru inwestorskiego⁸² poinformował, że tematem narad były w szczególności: stan zaawansowania robót, sprawy techniczne i zgłaszane problemy, zgodność realizacji prac z harmonogramem oraz bezpieczeństwo prowadzenia robót (przestrzeganie przepisów bhp i ppoż.). Uczestnikami narad byli inspektorzy nadzoru oraz przedstawiciele Wykonawcy i Inwestora.

59. Kierownik budowy zgłosił w dzienniku budowy zakończenie wszystkich prac budowlano-montażowych⁸³. Po dokonaniu odbioru końcowego przy udziale przedstawicieli Inwestora, Wykonawcy i Inspektorów nadzoru inwestorskiego⁸⁴, na podstawie wniosku o wydanie decyzji pozwolenia na użytkowanie⁸⁵ wraz z oświadczeniem kierownika budowy o zakończeniu budowy⁸⁶, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Chrzanowie udzielił Inwestorowi – Gminie Trzebinia, pozwolenia na użytkowanie Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Bołędzinie⁸⁷.

60. Inwestycja wykonana została zgodnie z dokumentacją projektową. Po zakończeniu zadania inwestycyjnego została sporządzona powykonawcza inwentaryzacja geodezyjna⁸⁸.

Rozliczenie robót budowlanych nastąpiło w formie ryczałtowej, na podstawie tabeli elementów scalonych, protokołów odbioru częściowych wykonanych robót i odbioru końcowego, potwierdzeń rozliczeń z podwykonawcami oraz faktur.

61. Zgodnie z umową o wykonawstwo termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego został określony do 30 czerwca 2023 r. W toku kontroli ustalono, że odbiór końcowy inwestycji nastąpił dopiero 22 września 2023 r., czyli po upływie terminu określonego w umowie o wykonawstwo. [Akta kontroli; str. 657-857, 1021-1023]

II. Budowa Sali gimnastycznej w Bołędzinie - podbudowa i ułożenie nawierzchni na parkingu i drodze ppoż.

62. Teren i plac budowy zostały przez Inwestora przekazane Wykonawcy robót protokolarnie⁸⁹. Wykonawca przekazał Inwestorowi oryginały swojej polisy ubezpieczeniowej OC⁹⁰. Umowa

⁸² Wyjaśnienia z 20.08.2025 r.

⁸³ Wpis kierownika budowy w dzienniku budowy z 8.09.2023 r. – Dziennik budowy nr 1 Tom 2.

⁸⁴ Protokół odbioru i przekazania do eksploatacji z 22.09.2023 r. – bez uwag.

⁸⁵ Wniosek z 14.09.2023 r.

⁸⁶ Oświadczenie z 8.09.2023 r.

⁸⁷ Decyzja PINB NR 104/2023 z 21.09.2023 r. (znak: PINB- 7355/39/2023) udzielająca Inwestorowi – Gminie Trzebinia, pozwolenia na użytkowanie Sali gimnastycznej wraz z wewnętrznymi instalacjami zagospodarowanie terenu przy Szkole Podstawowej w Bołędzinie na działkach nr 10 i 14 położonych w gminie Trzebinia w obrębie ewidencyjnym Bołędzin.

⁸⁸ Kopia mapy poinwentaryzacyjnej sporządzona przez uprawnionego geodetę 12.09.2023 r.

⁸⁹ Protokół z 20.06.2023 r. przekazania frontu robót.

⁹⁰ Polisa Nr 913600014398 z 30.06.2022 r. na okres od 30.06.2022 r. do 29.06.2023 r. i Polisa Nr 913600037416 z 23.06.2023 r. na okres od 30.06.2023 r. do 29.06.2024 r.

z Wykonawcą nie zawierała wymogu wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

63. Roboty budowlane były prowadzone przez kierownika budowy i nadzorowane z ramienia Inwestora przez inspektora nadzoru inwestorskiego. Osoby funkcyjne uczestniczące w procesie realizacji zadania inwestycyjnego posiadały wymagane uprawnienia⁹¹.

Kierownik budowy prowadził dziennik budowy, dokumentując przebieg robót budowlanych związanych z ułożeniem nawierzchni na parkingu i drodze ppoż. i złożył oświadczenie o przyjęciu obowiązków kierownika budowy⁹². Materiały wykorzystane do budowy parkingu posiadały odpowiednie atesty, certyfikaty i deklaracje właściwości użytkowych.

64. Kierownik budowy zgłosił w dzienniku budowy zakończenie prac brukarskich⁹³. Końcowy odbiór wykonanych robót dokonany został przy udziale Kierownika budowy i Inspektora nadzoru inwestorskiego⁹⁴.

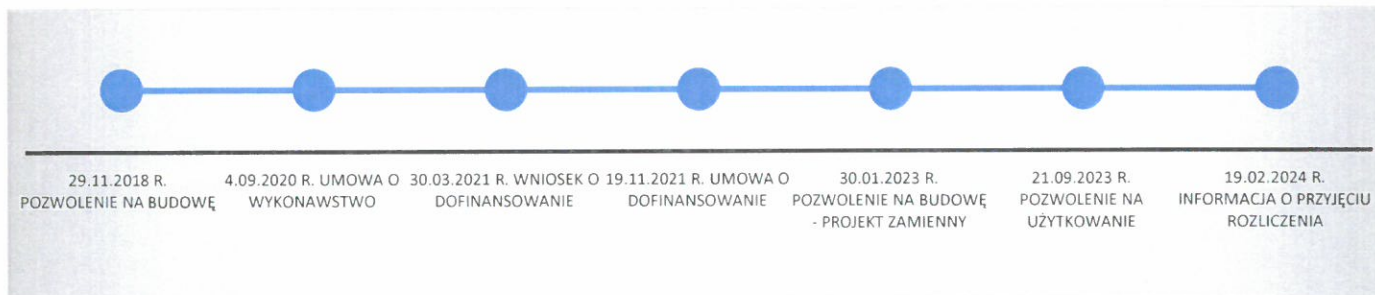
Prace budowlane zostały wykonane zgodnie z dokumentacją projektową. Rozliczenie robót budowlanych nastąpiło w formie ryczałtowej, na podstawie tabeli elementów scalonych i protokołu z odbioru końcowego.

Pozwolenie na użytkowanie

65. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Chrzanowie, po rozpatrzeniu wniosku Inwestora Gminy Trzebinia⁹⁵, w dniu 21 września 2023 r., nie wnosząc uwag do bezpiecznego użytkowania obiektu, wydał decyzję nr 104/2023 o udzieleniu Inwestorowi Gminie Trzebinia pozwolenia na użytkowanie (znak: PINB – 7355/39/2023). Akta kontroli: str. 858-878]

66. Przyjęcie przez Gminę środka trwałego zostało dokonane dokumentem OT „Przyjęcie środka trwałego” nr 25/BR/RIR/2023 z 18 grudnia 2023 r. łączna wartość środka trwałego wyniosła 5 274 404,70 zł. [Akta kontroli: str. 857]

Terminarz realizacji procesu inwestycyjnego – Budowa Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole Podstawowej w Bołędzinie



Sposób utrzymania i wykorzystania efektu rzeczowego zadania inwestycyjnego

⁹¹ Kierownik budowy i inspektor nadzoru – decyzje o nadaniu uprawnień budowlanych oraz zaświadczenia Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa – art. 12 ust. 7 ustawy Pb.

⁹² Dziennik budowy dodatkowy DB2a Nr 1 Tom 2 wydany 21.06.2023 r.

⁹³ Wpis Kierownika budowy z 30.06.2023 r. – Dziennik budowy dodatkowy DB2a Nr 1 Tom 2 wydany 21.06.2023 r.

⁹⁴ Protokół nr 1 z 14.07.2023 r. z adnotacją, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową.

⁹⁵ Wniosek z 14.09.2023 r. Inwestora Gminy Trzebinia o udzielenie pozwolenia na użytkowanie.

67. Zgodnie z § 15 ust. 1 umowy o dofinansowanie okres trwałości zadania inwestycyjnego wynosi 10 lat, liczone od dnia zakończenia realizacji zadania.

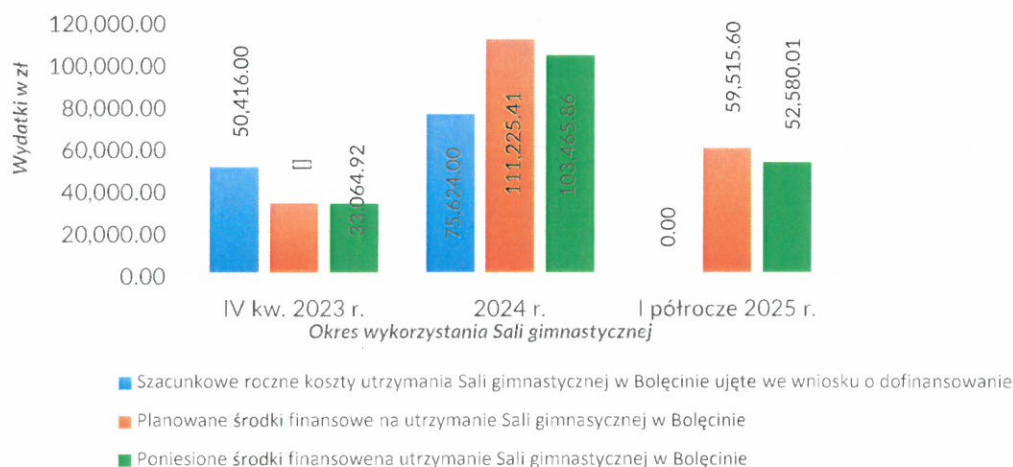
Właścicielem wybudowanej Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole Podstawowej w Bolęcinie jest Gmina Trzebinia, natomiast Administratorem obiektu jest dyrektor Szkoły Podstawowej w Bolęcinie⁹⁶.

68. We wniosku o dofinansowanie zaplanowano sposób wykorzystania sali gimnastycznej i łącznika, indywidualnie i grupowo, przez:

- 1) dzieci i młodzież (zajęcia sportowe), w godzinach zajęć szkolnych oraz w godzinach pozaszkolnych. Korzystanie przez dzieci i młodzież miało być nieodpłatne;
- 2) dzieci i młodzież oraz osoby dorosłe (zajęcia typu fitness, gimnastyki korekcyjnej, taneczne oraz organizacja turniejów sportowych i okolicznościowych imprez sportowo-rekreacyjnych). Korzystanie z obiektu miało być nieodpłatne.

69. We wniosku o dofinansowanie zaplanowano szacunkowe roczne koszty utrzymania Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem w roku 2023 – 50 416,00 zł i w 2024 r. – 75 624,00 zł (łącznie 126 040,00 zł). Gmina nie zaplanowała środków finansowych na I półrocze 2025 r. Powyższe koszty obejmowały: wynagrodzenie konserwatora, zużycie wody i energii, odprowadzenie ścieków, konserwację, remonty i usługi (między innymi sprząatanie i wywóz nieczystości).

Wydatki planowane i poniesione na utrzymanie Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole Podstawowej w Bolęcinie w latach 2023 – 2025



Gmina poinformowała, że różnica w wysokości kwot pomiędzy planowanymi we wniosku o dofinansowanie, kosztami utrzymania kompleksu sportowego, a faktycznie poniesionymi przez

⁹⁶ Decyzją Burmistrza Miasta Trzebini z 1 lutego 2024 r. (znak sprawy: GG.GGN.6844.36.2023) w sprawie zmiany decyzji Burmistrza Miasta Trzebini z dnia 14 maja 2007 r. (znak sprawy: GB.BGN.72244-5/2007), Burmistrz oddał Szkole Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Bolęcinie w trwały zarząd nieruchomości zabudowaną obiektem szkoły podstawowej wraz z salą gimnastyczną i łącznikiem, położoną w Bolęcinie, obręb Bolęcín o nr ew. dz. 10 i 14.

Gminę wydatkami wynika ze zmian cen towarów i usług oraz ilości zużycia poszczególnych rodzajów mediów.⁹⁷ [Akta kontroli: str. 920-925, 931]

Efekty użytkowe dla sportu i społeczności lokalnej

70. W związku z zakończeniem realizacji zadania inwestycyjnego, Burmistrz Miasta Trzebinia i z up. Skarbnika Gminy Trzebinia, Naczelnik Wydziału Finansowego złożyli rozliczenie dofinansowania,⁹⁸ w którym oświadczyli, że zadanie inwestycyjne zostało zrealizowane w pełnym zakresie rzeczowym ujętym w umowie o dofinansowywanie oraz we wniosku inwestycyjnym i zbiorczym zestawieniu kosztów, a także oświadczyli, że wykonali tablicę informacyjną, zgodnie ze wzorem.

Sala gimnastyczna przy Szkole Podstawowej w Bołędzinie



71. W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego wybudowano Salę gimnastyczną wraz z łącznikiem przy Szkole Podstawowej w Bołędzinie, w zakresie określonym w umowie o dofinansowanie, tj.:

⁹⁷ Tabela- Szacunkowy koszt utrzymania Sali gimnastycznej i łącznika z 21.08.2025 r.

⁹⁸ Gmina Trzebinia złożyła rozliczenie udzielonego przez Ministra dofinansowania 24.01.2024 r. (data wpływu do DIS w MSiT 8.02.2024 r.).

- 1) jednokondygnacyjna sala gimnastyczna o wymiarach 18,20 m x 31,20 m x 8,00 m (szer. x dług. x wys.) wraz z instalacjami wewnętrznymi (elektryczną, odgromową, wod.-kan., wentylacji mechanicznej). Sala została wyposażona w dwa niezależne wejścia od strony północnej i południowej (w tym jedno z wiatrołapem), szatnię damską i męską z WC, WC dla osób z niepełnosprawnościami, pomieszczenie pomocnicze, trzy sale WF (teoria) komunikacja i klatka schodowa.
- 2) dwukondygnacyjny łącznik i zaplecze socjalno-dydaktyczno-magazynowe, w tym: dwie sale WF (teoria), pomieszczenie wentylatorowni - centrala, dwa pomieszczenia magazynowe, dwa gabinety, galeria, komunikacja i klatka schodowa,
- 3) zagospodarowanie terenu obejmujące: budowę oświetlenia, ciągów pieszych, drogi wewnętrznej wraz z parkingiem i komunikacją wewnętrzną.

Ponadto, w ramach całego zadania inwestycyjnego, wybudowano mur oporowy zabezpieczający budynek przed napływem wód opadowych i roztopowych.

72. Nowo powstała Sala gimnastyczna dostosowana jest do potrzeb osób z niepełnosprawnościami. W łączniku znajdują się wydzielone węzły sanitarne, budynek na poziomie zero nie posiada stopni ani progów.

73. Przeprowadzone w dniu 9 lipca 2025 r. oględziny Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole Podstawowej w Bołęcinie⁹⁹ potwierdziły zrealizowanie dofinansowanego przez Ministra Sportu i Turystyki zadania inwestycyjnego.

[Akta kontroli: str. 880-919]

Wykorzystanie obiektu

74. W toku kontroli ustalono, że sala gimnastyczna wraz z łącznikiem wykorzystywana jest na cele określone w umowie o dofinansowanie, tj. na cele rekreacyjno-sportowe. Kontrola nie stwierdziła przypadków wynajmowania lub wydzierżawiania obiektu w sposób ograniczający jego funkcjonalność, a także zbycia lub obciążenia obiektu w sposób uniemożliwiający, bądź utrudniający korzystanie z niego w celach sportowych.¹⁰⁰

Na sali gimnastycznej (z wykorzystaniem łącznika) odbywały się zajęcia: sportowe, taneczne, z akrobatyki i aerobiku, z nauki j. angielskiego, z robotyki oraz zajęcia w ramach ferii, konferencje i zebrania.

Zasady korzystania z nowo powstałych pomieszczeń zostały określone w Regulaminach¹⁰¹.

W IV kwartale 2023 r. z sali gimnastycznej skorzystało 770 osób, w 2024 r. 5 750 osób, a w I półroczu 2025 r. 4 646 osób¹⁰².

W celu realizacji funkcji społecznej, nowo wybudowana sala gimnastyczna wraz z łącznikiem udostępniana jest nieodpłatnie, na podstawie umów użyczenia.

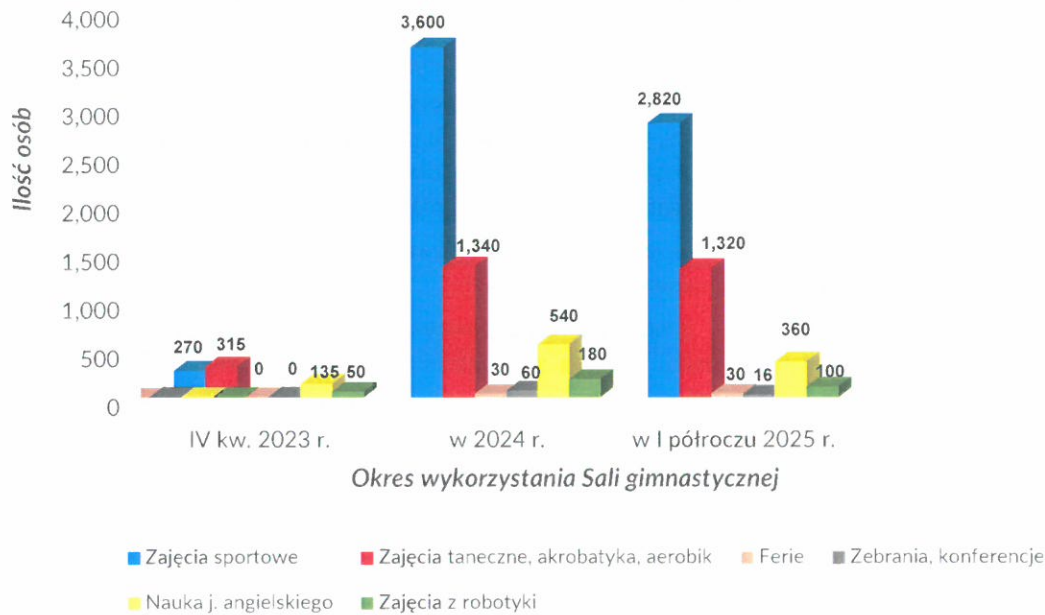
⁹⁹ Protokół oględzin z 10.07.2025 r.

¹⁰⁰ Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Trzebinia z 18.08.2025 r.

¹⁰¹ Regulaminy zostały opracowane przez dyrektora Szkoły Podstawowej w Bołęcinie.

¹⁰² Dane z Gminy Trzebinia, mail z 24.06.2025 r.

Wykorzystanie Sali gimnastycznej wraz z łącznikiem przy Szkole Podstawowej w Bołecinie w latach 2023 - 2025



75. Dla nowo wybudowanego obiektu, zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy Pb, Zarządca obiektu prowadzi książkę obiektu. Książka zawiera między innymi potwierdzenia dokonania kontroli okresowych obiektu, polegających na sprawdzeniu:

- stanu technicznego budynku i jego przydatności do użytkowania oraz placu zabaw,
- instalacji elektrycznej i skuteczności ochrony,
- szczelności instalacji gazowej,
- instalacji hydrantów wewnętrznych i gaśnic,
- przewodów kominowych (dymowych, spalinowych i wentylacyjnych).

Powyższe kontrole przeprowadzały osoby posiadające uprawnienia budowlane. Z kontroli sporządzane były protokoły, które zostały dołączone do książki obiektu.

[Akta kontroli: str. 926-986, elektroniczny nośnik danych]

Obowiązek informacyjny

76. Gmina, na podstawie z § 12 umowy o dofinansowanie, zamontowała na obiekcie tablicę informacyjną oraz zamieszczała w materiałach informacyjnych i promocyjnych dot. realizacji zadania oraz na swojej stronie internetowej informacje o uzyskaniu dofinansowania z FRKF.

Ponadto, Gmina w biuletynie informacyjnym „Biuletyn Gminny” oraz w „Gazecie Krakowskiej” zamieszczała informacje o dofinansowaniu oraz o przeprowadzonych na obiekcie imprezach, aktywnościach i wydarzeniach.

[Akta kontroli: str. 987-1019]

INFORMACJE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra¹⁰³, Zespół kontrolujący w składzie:

- Joanna Wojtaszek, radca w Departamencie Kontroli, członek Zespołu,
- Piotr Popiel, główny specjalista w Departamencie Kontroli, kierownik Zespołu.

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od 7 lipca 2025 r. do 30 września 2025 r. Fakt rozpoczęcia czynności kontrolnych odnotowano w Księżce kontroli Urzędu Gminy Trzebinia 7 lipca 2023 r. pod poz. 1 w 2025 r.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Pan Jarosław Okoczek, Burmistrz Miasta Trzebini od 21 listopada 2018 r. do obecnie¹⁰⁴.

[Akta kontroli: str. 1-25, 58-70, 1020]

ZALECENIA POKONTROLNE

W celu zapewnienia w przyszłości prawidłowej realizacji zadań dofinansowanych ze środków publicznych oraz minimalizacji ryzyk powstania nieprawidłowości w wydatkowaniu środków publicznych zalecam:

1. Wzmocnienie nadzoru nad prowadzeniem przez Gminę postępowań o zamówienia publiczne, realizowanych w trybie ustawy Pzp oraz zamówień podprogowych w zakresie:
 - a) rzetelnego dokumentowania prac Komisji przetargowej w taki sposób, aby nie było wątpliwości czy czynności przypisane do wyłącznej kompetencji Komisji były realizowane faktycznie przez całą Komisję, czy jedynie przez niektórych jej członków,
 - b) należytego dokumentowania czynności realizowanych w ramach postępowań o zamówienie publiczne, w tym posiadania w dokumentacji z postępowania potwierdzeń przesłania oferentom informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty,
 - c) w celu zabezpieczenia złożonej oferty, spełnienia warunków przetargu, a także późniejszego zawarcia umowy z wykonawcą, ustalenie w prowadzonych postępowaniach o zamówienia publiczne obowiązku wniesienia przez oferentów wadium,
 - d) stosowania, w odniesieniu do zamówień podprogowych, zasad określonych w umowie o dofinansowanie, w szczególności dotyczących obowiązku określania kryteriów oceny ofert oraz publikacji ogłoszenia na stronie internetowej i w siedzibie Gminy.
2. Przechowywanie wszelkiej dokumentacji związanej z realizacją dofinansowywanego zadania publicznego w terminie określonym w umowie o dofinansowanie.
3. W celu zabezpieczenia interesu Skarbu Państwa i Gminy przed niewykonaniem lub nierzetelnym wykonaniem umowy przez wykonawcę, wprowadzanie w zawieranych umowach obowiązków wykonawców w zakresie należytego

¹⁰³ Upoważnienia nr: 25/2025 i 26/2025 z 13.06.2025 r.

¹⁰⁴ Data ślubowania – I sesja Rady Miejskiej 2018-2023.

zabezpieczenia umowy w sposób wskazany przez Gminę oraz ubezpieczenia OC kontraktu.

4. W celu większej przejrzystości oraz umożliwienia identyfikacji poszczególnych operacji księgowych dotyczących środków dotacji i środków własnych, wprowadzenie przez Gminę dodatkowej analityki na koncie środków trwałych w budowie z podziałem na środki dotacji, środki własne w ramach umowy o dofinansowanie oraz środki własne poza umową.

POUCZENIE

Zgodnie z § 14 ust. 17 umowy o dofinansowanie, Wnioskodawca w terminie 30 dni od dnia otrzymania wniosków i zaleceń pokontrolnych zawiadamia Ministra o ich wykonaniu lub przyczynach ich niewykonania.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z § 14 ust. 13 umowy o dofinansowanie, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w wersji elektronicznej.

Z upoważnienia
Ministra Sportu i Turystyki

Adam Wojtaś

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/