



WICEPREZES RADY MINISTRÓW
MINISTER
KULTURY, DZIEDZICTWA NARODOWEGO
I SPORTU
prof. dr hab. Piotr Gliński

Warszawa, 24 marca 2021 r.

DKN-WK.0801.12.2020

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Realizacja zadania inwestycyjnego pod nazwą „Modernizacja obiektu strzelnicy przy Centrum Strzelectwa Sportowego w Starachowicach”, na podstawie zawartej z Ministrem Sportu i Turystyki ¹ umowy nr 2017/0377/0784/SubA/DIS/S z 15 listopada 2017 r. ² o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach „Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2017” ³ .
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Gmina Starachowice, ul. Radomska 45, 27-200 Starachowice ⁴ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Materek, Prezydent Miasta Starachowice.
Kierownik jednostki w okresie objętym kontrolą	Marek Materek, Prezydent Miasta Starachowice.
Imię i nazwisko kontrolera, stanowisko służbowe, Departament, nr upoważnienia	starszy specjalista, Departament Kontroli i Nadzoru w Ministerstwie Sportu ⁵ , upoważnienie nr 18/2020 z 2 września 2020 r. główny specjalista, Departament Infrastruktury Sportowej w Ministerstwie Sportu, upoważnienie nr 19/2020 z 2 września 2020 r.
Termin kontroli	7 września 2020 r. – 18 grudnia 2020 r.
Okres objęty kontrolą	20 czerwca 2017 r. – 7 września 2020 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 14 umowy nr 2017/0377/0784/SubA/DIS/S z 15 listopada 2017 r. w związku z § 14 ust. 2 pkt 17 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej ⁶ .
Cel kontroli	Ocena wydatkowania dofinansowania uzyskanego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej ⁷ na realizację umowy o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 1-41, 215-227)

¹ Dalej: „Minister”.

² Dalej: „umowa o dofinansowanie” lub „umowa”.

³ Program ogłoszony decyzją nr 3 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 stycznia 2017 r., zmienioną decyzjami Ministra Sportu i Turystyki nr: 32 z dnia 7 czerwca 2017 r., 40 z dnia 25 sierpnia 2017 r. i 50 z dnia 19 października 2017 r.

⁴ Dalej: „Gmina”, „Wnioskodawca” lub „Inwestor”.

⁵ Ministerstwo Sportu (dalej: „Ministerstwo”) utworzone w drodze przekształcenia z Ministerstwa Sportu i Turystyki na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu (Dz.U. z 2019 r. poz. 2292).

⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 2252, dalej: „rozporządzenie”.

⁷ Dalej: „FRKF” lub „Fundusz”.

Ocena

Kontrolą objęto realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą „Modernizacja obiektu strzelnicy przy Centrum Strzelectwa Sportowego w Starachowicach”, na którą Minister Sportu i Turystyki udzielił dofinansowania ze środków FRKR w wysokości 2.900.000,00 zł⁸. Kontrola wykazała, iż:

- 1) zadanie inwestycyjne zostało wykonane zgodnie z dokumentacją projektową stanowiącą załącznik do umowy o dofinansowanie;
- 2) modernizacja obiektu strzelnicy zrealizowana została na podstawie warunków planu zagospodarowania przestrzennego oraz projektu budowlanego, zatwierdzonego ostateczną decyzją o pozwoleniu na budowę, wydaną przez Starostę Starachowickiego;
- 3) zadanie inwestycyjne zrealizowano w terminie ustalonym w umowie o dofinansowanie;
- 4) użytkowanie obiektu nastąpiło po uzyskaniu zaświadczenia dopuszczającego obiekt do użytkowania wydanego przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starachowicach;
- 5) wyboru wykonawcy modernizacji obiektu strzelnicy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹;
- 6) środki dofinansowania wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem oraz w wymaganym terminie;
- 7) procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania inwestycyjnego był zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie;
- 8) zamieszczono w widocznym miejscu tablicę informującą o dofinansowaniu realizacji zadania inwestycyjnego przez Ministra ze środków FRKF;
- 9) Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą realizacji zadania inwestycyjnego;
- 10) zgodnie z umową Gmina zawarła umowę partnerską z polskim związkiem sportowym w sprawie zasad korzystania z obiektu.

Gmina udokumentowała wszystkie wydatki z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰. Na wszystkich fakturach dokumentujących wydatki ze środków dotacji ujęto informację o dofinansowaniu ze środków FRKF. Jednakże w przypadku dziewięciu z 30 dokumentów powyższe informacje zawierały błędne kwoty dofinansowania. Gmina dokonała korekty opisów dziewięciu dokumentów księgowych sporządzając załączniki do faktur, jednakże forma zastosowanej korekty była niezgodna z art. 25 ustawy o rachunkowości. Ponadto na jednym dokumencie zawarto błędną informację dotyczącą daty zapłaty.

Negatywnie należy ocenić fakt, że jedenaście z piętnastu protokołów odbioru robót, w tym protokół końcowy odbioru robót, dołączonych do faktur wystawionych przez Wykonawcę nie zostało podpisanych przez przedstawicieli Wykonawcy i Inwestora, czym nie potwierdzono pisemnie prawidłowości odbieranych prac.

⁸ Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną. W sytuacji znacznego stopnia skomplikowania zagadnień w danym obszarze, bądź utrudnionej możliwości dokonania oceny według wskazanej skali, dopuszcza się możliwość zastosowania oceny opisowej. Zakres działania Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu został określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu z dnia 6 października 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 1717).

⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 288 z późn. zm., dalej: „ustawa Pzp”.

¹⁰ Dz.U. z 2020 r., poz. 568, dalej: „ustawa o rachunkowości”.

W trakcie oględzin inwestycji stwierdzono nieprawidłowości w realizacji zadania, z których najbardziej istotne polegały na:

- braku oznakowania drogi ewakuacyjnej przy wyjściu z pomieszczeń sanitarnych w budynku „C”,
- kolidowaniu wyjścia z sanitariatu od strony wejścia głównego w budynku „C” ze słupem podtrzymującym dach budynku i blokowanie przejścia użytkownika ciągiem komunikacyjnym przy maksymalnym otwarciu drzwi,
- klawiszowaniu kostki brukowej wzdłuż budynku „C” na długości ok. 15 m i szerokości ok. 0,6 m.

Powyższe nieprawidłowości mogły stanowić zagrożenie dla użytkowników strzelnicy. Należy zwrócić uwagę, że brak oznakowania drogi ewakuacyjnej powinien zostać stwierdzony już w ramach pierwszych czynności odbiorowych mających miejsce we wrześniu 2019 r. Natomiast kolidowanie wyjścia z sanitariatu i blokowanie drogi ewakuacyjnej, choć stanowi błąd w projekcie, powinien być wskazany do usunięcia w ramach inwestycji oraz stwierdzony na wczesnym etapie odbioru prac.

Pozytywnie należy ocenić działania podjęte przez Gminę jeszcze w trakcie kontroli mające na celu usunięcie usterek stwierdzonych w toku oględzin.

Opis ustalonego stanu faktycznego

I. Ustalenia ogólne

1. Stan prawny nieruchomości

Właścicielem obiektu Centrum Strzelectwa Sportowego w Starachowicach przy ul. Strzelniczej 29 jest Gmina Starachowice. Inwestycja została zlokalizowana na działkach o numerze ewidencyjnym 2, 100 i 140/1201 obręb 01, dla których Sąd Rejonowy w Starachowicach V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgi wieczyste o nr KI1H/00020007/8 i KI1H/00019859/5.

Na terenie objętym przedmiotowym zamierzeniem inwestycyjnym obowiązywał miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego¹¹.

(Dowód: akta kontroli str. 309-317, 333-336)

2. Zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania inwestycyjnego

Środki finansowe na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone w budżecie Gminy na rok 2017, 2018, 2019 i 2020 uchwałami Rady Miejskiej w Starachowicach¹².

Zadanie zostało ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Starachowice na lata 2017–2027, 2018–2027, 2019–2029 oraz 2020–2035¹³. Zaplanowano sfinansować je ze środków własnych oraz ze środków z FRKF.

¹¹ Plan wprowadzony uchwałą Rady Miejskiej w Starachowicach nr VIII/7/2011 z dnia 26 sierpnia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, skorygowaną uchwałami nr XI/3/201 z dnia 21 października 2011 r. i nr V/9/2014 z dnia 25 kwietnia 2014 r. oraz zmienioną uchwałą nr IX/13/2014 z dnia 27 czerwca 2014 r.

¹² Uchwały Rady Miejskiej w Starachowicach: nr XIV/4/2016 z 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Starachowice na 2017 rok, nr XIII/1/2017 z 8 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Starachowice na 2018 rok, nr XVI/1/2018 z 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Starachowice na 2019 rok, nr XV/1/2019 z 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Starachowice na 2020 rok wraz z uchwałami zmieniającymi.

¹³ Uchwały Rady Miejskiej w Starachowicach: nr XIV/5/2016 z 30 grudnia 2016 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Starachowice na lata 2017–2027, nr XIII/2/2017 z 8 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Starachowice na lata 2018–2027, nr XVI/2/2018 z 20 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Starachowice na lata 2019–2029, nr XV/2/2019 z 19 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Starachowice na lata 2020–2035 wraz z uchwałami zmieniającymi.

3. Pozwolenie na budowę, pozostałe pozwolenia

Gmina dla omawianej inwestycji posiadała: projekt budowlany modernizacji obiektu, niezbędne, wynikające z przepisów prawa decyzje, uzgodnienia, opinie oraz decyzję o pozwoleniu na budowę.

Inwestycję zrealizowano na podstawie projektu budowlanego, stanowiącego załącznik do decyzji o pozwoleniu na budowę nr 536/16 Starosty Starachowickiego z 28 listopada 2016 r. (nr BK.I.6740.1.226.2016.EM). Decyzją objęto m.in.:

- rozbudowę i przebudowę budynków „A” i „B” wraz z wewnętrzną instalacją energii elektrycznej i wodociągową (przeciwpożarową¹⁴);
- rozbudowę i przebudowę budynku hali sportowej „C” wraz z wewnętrznymi instalacjami: wodociągową, kanalizacji sanitarnej i energii elektrycznej.

Projekt budowlany został uzgodniony z:

- rzeczoznawcą do spraw zabezpieczeń ppoż. pod względem zgodności projektu z wymaganiami ochrony przeciwpożarowej,
- rzeczoznawcą do spraw sanitarno-higienicznych pod względem wymagań higienicznych i zdrowotnych,
- Polskim Związkiem Strzelectwa Sportowego w zakresie sportowego wykorzystania planowanej funkcji obiektu i prawidłowego zastosowania rozwiązań techniczno-funkcjonalnych, zgodnie z wymaganiami Międzynarodowej Federacji Sportu Strzeleckiego (ISSF).

(Dowód: akta kontroli str. 77-143, 333-336, 185-196, 4230)

4. Pozwolenie na użytkowanie – zaświadczenie

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Starachowicach, po rozpatrzeniu wniosku Inwestora z 8 kwietnia 2020 r., zaświadczeniem z 27 kwietnia 2020 r.¹⁵ (PINB-NB.5131.1.10.2020.JK) dopuścił obiekt A, B i C do użytkowania stwierdzając o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu w drodze decyzji odnośnie zamiaru przystąpienia do użytkowania inwestycji.

(Dowód: akta kontroli str. 276)

II. Realizacja zadania inwestycyjnego

Zadanie inwestycyjne realizowane było przez Gminę Starachowice. Pełnienie nadzoru inwestorskiego Inwestor powierzył Inspektorowi Nadzoru¹⁶.

(Dowód: akta kontroli str. 438-563)

1. Program dofinansowania

Zgodnie z ogłoszonym przez Ministra „Programem inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2017”, dofinansowaniu miały podlegać w szczególności zadania inwestycyjne polegające na przebudowie, remoncie lub inwestycjach obiektów sportowych stanowiących bazę sportową polskich związków sportowych, służącą realizacji programu centralnego szkolenia związkowego oraz organizacji imprez sportowych rangi mistrzowskiej. Wysokość dofinansowania mogła wynosić nie więcej niż 50% wydatków kwalifikowanych zadania.

¹⁴ Dalej: „ppoż.”.

¹⁵ Zaświadczenie zostało wydane zgodnie z art. 312¹ ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.).

¹⁶ Obowiązki Inspektora Nadzoru powierzono, na podstawie umowy nr 67/IRG/207 z 8 listopada 2017 r. firmie zewnętrznej, która została wyłoniona w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

Informacja dotycząca zasad przetwarzania danych osobowych przez Administratora oraz praw osób, których dane są przetwarzane została zamieszczona na stronie <http://bip.mkidn.gov.pl> w zakładce ochrona danych osobowych.

Wniosek inwestycyjny należało złożyć do 31 maja 2017 r.¹⁷, a w uzasadnionych przypadkach, za zgodą Ministra do 29 września 2017 r.

Wydatki kwalifikowane miały obejmować:

- wydatki dotyczące elementów zadania inwestycyjnego związanych z funkcją sportową obiektu oraz niezbędne do poniesienia w związku z jego realizacją, w tym dotyczące przyłączy, monitoringu, automatyki, systemów sterujących, ogrodzenia i oświetlenia;
- koszty wykonania elementów dodatkowych, takich jak drogi technologiczne i pożarowe, parkingi, zagospodarowanie terenu wraz z ich oświetleniem, parkingi, zagospodarowanie terenu oraz inne elementy niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania obiektu sportowego w wysokości do 10% wydatków kwalifikowanych zadania inwestycyjnego;
- koszty ruchomego wyposażenia sportowego oraz koszty wyposażenia służącego do utrzymania obiektu w wysokości nieprzekraczającej 20% wydatków kwalifikowanych.

Dofinansowaniu mogły podlegać jedynie wydatki poniesione nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia 2017 r. Wcześniejsze wydatki mogły być wliczone do wydatków kwalifikowanych, ale nie mogły zostać opłacone ze środków FRKF.

(Dowód: akta kontroli str. 1-33)

2. Wniosek o dofinansowanie przebudowy, remontów i inwestycji obiektów sportowych w ramach programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu

Gmina złożyła w terminie, tj. w dniu 20 czerwca 2017 r. (data nadania) do Ministra wniosek o dofinansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Modernizacja obiektu strzelnicy przy Centrum Strzelectwa Sportowego w Starachowicach”¹⁸ w kwocie 1.500.000,00 zł brutto. Planowany koszt całkowity przedsięwzięcia wskazany we wniosku wynosił 4.000.000,00 zł brutto.

Następnie w dniu 2 lipca 2018 r. do Ministra wpłynął wniosek o dodatkowe dofinansowanie¹⁹ wskazanego zadania inwestycyjnego w kwocie 1.400.000,00 zł, przy zakładanym koszcie całkowitym w wysokości 5.800.000,00 zł. Sportowy zakres rzeczowy zadania nie uległ zmianie w stosunku do zakresu określonego we wniosku o dofinansowanie. Wzrost kosztów realizacji zadania wynikał m.in. z konieczności wykonania dodatkowych robót, zmiany materiałów koniecznych do wykonania robót lub konieczności wprowadzenia zmian do dokumentacji projektowej.

Wnioski zawierały elementy wymienione w § 9 ust. 3 rozporządzenia, w tym w szczególności: opis zadania inwestycyjnego, tj. zakres rzeczowy, cele oraz założenia techniczne i finansowe, harmonogram, informację o sytuacji finansowej wnioskodawcy; a także sposób realizacji, wykorzystania i utrzymania efektu rzeczowego. Do wniosku załączono wymagane dokumenty i oświadczenia. Ponadto wnioskodawca złożył oświadczenie o kwalifikowalności VAT.

Na dzień złożenia wniosku Gmina nie wykazała poniesionych kosztów realizacji inwestycji. W chwili złożenia wniosku o dodatkowe dofinansowanie Inwestor poniósł koszty związane z wykonaniem robót budowlanych dotyczących rozbudowy i przebudowy budynku „A” i „B”, w tym robót rozbiórkowych, ziemnych, robót w zakresie fundamentów, ścian, konstrukcji stalowej, pokrycia dachu, przesłon przed wyjściem pocisku ze strzelnicy oraz

¹⁷ Decyzjami zmieniającymi termin złożenia wniosku został wyznaczony do: 20 czerwca 2017 r., 28 września 2017 r. i 31 października 2017 r.

¹⁸ Dalej: „wniosek o dofinansowanie”.

¹⁹ Dalej: „wniosek o dodatkowe dofinansowanie”.

robót w zakresie oczyszczania terenu. Koszty ww. prac w łącznej wysokości 228.716,42 zł brutto zostały sfinansowane ze środków własnych Wnioskodawcy.

(Dowód: akta kontroli str. 199-209, 228-240, 337-338)

3. Umowa o dofinansowanie zadania inwestycyjnego ze środków FRKF

Minister zawierając umowę nr 2017/0377/0784/SubA/DIS/S z 15 listopada 2017 r. o dofinansowanie ze środków FRKF zadania inwestycyjnego w ramach „Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2017”, przyznał na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja obiektu strzelnicy przy Centrum Strzelectwa Sportowego w Starachowicach” dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 1.500.000,00 zł, z tego:

- w 2018 r. do kwoty 1.260.000,00 zł,
- w 2019 r. do kwoty 240.000,00 zł.

Całkowita wartość wydatków miała wynosić 4.000.000,00 zł brutto. Za podstawę określenia wysokości dofinansowania, stanowiącą sumę wydatków kwalifikowanych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego, przyjęto kwotę 3.252.032,00 zł brutto. Kwota wydatków kwalifikowanych stanowiła całkowitą wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pomniejszoną o podatek VAT.

Dofinansowanie miało stanowić nie więcej niż 37,5% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego oraz nie więcej niż 46,1% podstawy określenia wysokości dofinansowania²⁰. Zgodnie z dokumentami przedstawionymi przez Wnioskodawcę całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania miała być sfinansowana:

- ze środków własnych Gminy w kwocie 2.500.000,00 zł,
- ze środków FRKF w kwocie 1.500.000,00 zł.

Ze strony Gminy umowę podpisał Prezydent, a ze strony Skarbu Państwa – Ministra, z upoważnienia Sekretarz Stanu w Ministerstwie Sportu i Turystyki. Uprawnioną komórką organizacyjną prowadzącą i nadzorującą realizację umowy był Departament Infrastruktury Sportowej Ministerstwa²¹. Ze strony Wnioskodawcy uprawnionym do nadzoru nad prawidłowością realizacji umowy były osoby reprezentujące Gminę Starachowice wskazane przez Prezydenta Miasta w umowie. Termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego ustalono 31 października 2019 r.

Zgodnie z umową o dofinansowanie, zakres zadania miał obejmować modernizację w pawilonach „A”, „B” oraz „C” wraz z zagospodarowaniem terenu na obszarze 0,779 ha, polegającą na:

- 1) rozbudowie i przebudowie strzelnicy sportowej „A” o długości 25 m oraz strzelnicy sportowej „B” o długości 50 m z rozbudową kulochwytu głównego, wykonaniem pasa technicznego na przedpolu strzelnic, wymianą stolarki drzwiowej i okiennej, wykonaniem modernizacji dachu nad strzelnicami „A” i „B” oraz częściowo nad przedpołem;
- 2) wykonaniu zadaszenia przejścia pomiędzy budynkami „A” i „B”, a budynkiem „C”;
- 3) rozbudowie i przebudowie budynku hali sportowej „C” obejmującej rozbudowę hali o pomieszczenie higieniczno-sanitarne, wymianę stolarki drzwiowej oraz okiennej;
- 4) zagospodarowanie terenu, w tym m.in. 12 miejsc parkingowych, zewnętrzne oświetlenie terenu.

²⁰ Zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia, kwota środków Funduszu na dofinansowanie miała wynieść nie więcej niż 50% wydatków kwalifikowanych zadania inwestycyjnego.

²¹ Dalej: „Departament Infrastruktury Sportowej” lub „DIS”.

Zakres robót miał obejmować: roboty rozbiórkowe, roboty budowlane, wewnętrzne i zewnętrzne roboty sanitarne oraz elektryczne.

Inwestycja miała być przystosowana do korzystania przez osoby niepełnosprawne.

Ponadto w umowie Gmina Starachowice została zobowiązana m.in. do:

- 1) prowadzenia, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadania inwestycyjnego z podziałem analitycznym, w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach zadania (§ 5 ust. 5 umowy);
- 2) zamontowania tablicy informacyjnej zgodnie z „Wytycznymi dotyczącymi obowiązków informacyjnych przy zadaniach inwestycyjnych dofinansowanych ze środków FRKF” (§ 12 ust. 1 umowy);
- 3) sporządzenia i przedłożenia Ministrowi rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym w terminie 50 dni od momentu zakończenia zadania (§ 9 ust. 1 umowy);
- 4) stosowania przepisów ustawy Pzp (§ 11 ust. 1 umowy);
- 5) zwrotu dofinansowania w przypadku niewykonania zadania w części lub w całości, wykorzystania dofinansowania niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania go nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 10 ust. 1 umowy);
- 6) zawarcia, nie później niż do końca terminu realizacji zadania inwestycyjnego, na co najmniej 10 lat umowy lub porozumienia z polskim związkiem sportowym lub polskimi związkami sportowymi rekomendującymi zadanie inwestycyjne do Programu inwestycji (§ 5 ust. 8 umowy).

Uruchomienie środków dotacji miało następować na podstawie wniosków i potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii faktur, rachunków lub innych dokumentów potwierdzających wykonanie zadania inwestycyjnego lub jego części (§ 6 umowy). Szczegółowe wymagania dotyczące faktur lub rachunków określono w załączniku nr 3 do umowy o dofinansowanie. Wszelkie zmiany umowy o dofinansowanie, za wyjątkiem przypadków wymienionych w umowie, wymagały formy pisemnego aneksu (§ 17 umowy).

(Dowód: akta kontroli str. 33, 215-227)

4. Aneksy

Aneksem nr 1 z dnia 23 sierpnia 2018 r. wprowadzono zmiany do umowy, tj.:

- a) przyjęto za podstawę określenia wysokości dofinansowania kwotę 5.800.000,00 zł brutto, stanowiącą całkowitą wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego;
- b) zwiększono wysokość dofinansowania do kwoty 2.900.000,00 zł, z podziałem na lata:
 - w 2018 r. do kwoty 2.460.000,00 zł,
 - w 2019 r. do kwoty 440.000,00 zł;
- c) zwiększono wysokość udziału procentowego dofinansowania w całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego do 50,0%;
- d) zwiększono wysokość udziału procentowego dofinansowania do podstawy określenia wysokości dofinansowania do 50,0%;
- e) ustalono, że źródłami finansowania zadania inwestycyjnego będą:
 - środki własne Gminy w kwocie 2.900.000,00 zł,
 - środki z FRKF w kwocie 2.900.000,00 zł.

Aneks nr 2 z dnia 14 listopada 2018 r. wprowadzono zmiany do umowy, tj. dokonano zmiany podziału przyznanej kwoty dofinansowania na lata:

- w 2018 r. do kwoty 1.000.000,00 zł,
- w 2019 r. do kwoty 1.900.000,00 zł.

Aneks nr 3 z dnia 14 stycznia 2020 r. wprowadzono zmiany do umowy, tj.:

- a) zmieniono termin realizacji przedmiotu umowy na 28 lutego 2020 r.,
- b) dokonano zmiany podziału przyznanej kwoty dofinansowania na lata:
 - w 2018 r. do kwoty 1.000.000,00 zł,
 - w 2019 r. do kwoty 1.637.450,20 zł,
 - w 2020 r. do kwoty 262.549,80 zł,
- c) zniesiono zasadę proporcjonalności w 2019 r.

Aneks nr 4 z 14 grudnia 2020 r. wskazano jako termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego dzień 30 czerwca 2020 r., natomiast termin końcowego rozliczenia realizacji zadania inwestycyjnego ustalono do 31 stycznia 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 246-247, 254, 259-261)

5. Uruchomienie środków Funduszu

Zgodnie z § 6 ust. 4 pkt 3 umowy o dofinansowanie Gmina złożyła do Ministerstwa trzy wnioski o uruchomienie środków Funduszu na dofinansowanie zadania inwestycyjnego na łączną kwotę 2.900.000,00 zł. Wnioski zostały złożone w terminie²² i spełniały wymogi określone w załączniku nr 3 do umowy o dofinansowanie²³.

W przypadku wniosków złożonych przez Gminę w 2018 r. i 2019 r. wypłata środków następowała z zachowaniem terminu określonego w § 6 ust. 9 i 10 umowy, tj. w terminie 30 dni od dnia wpływu lub uzupełnienia wniosku o wypłatę dofinansowania. Realizacja trzeciego wniosku ma kwotę 262.549,80 zł nastąpiła po zawarciu aneksu nr 4 do umowy o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 266, 270, 345-352)

6. Zamówienia publiczne

Na podstawie § 11 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Gmina Starachowice przy zamówieniach na dostawy, usługi lub roboty budowlane zobowiązana było do stosowania ustawy Pzp.

W ramach realizacji inwestycji Gmina przeprowadziła trzy postępowania o udzielenie zamówienia, tj.:

- dwa zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Pzp²⁴,
- jedno zamówienie²⁵ na podstawie przepisów wewnętrznych Miasta²⁶.

Ponadto, poza zadaniem określonym w umowie, Gmina przeprowadziła jedno postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Pzp.²⁷

²² Zgodnie z § 6 ust. 5 umowy wnioski o wypłatę dofinansowania miały być składane do 10 grudnia danego roku.

²³ Pn. „Szczegółowe wymogi dotyczące wniosku o wypłatę dofinansowania”.

²⁴ Zamówienia dotyczyły: wyboru wykonawcy w zakresie pełnienia nadzoru inwestorskiego – realizacja w kwocie 70.000,00 zł brutto, modernizacja obiektu Centrum Strzelectwa Sportowego w Starachowicach – realizacja w kwocie 6.333.135,65 zł brutto.

²⁵ Pełnienie nadzoru autorskiego nad realizacją robót budowlanych inwestycji „Modernizacja obiektu Centrum Strzelectwa Sportowego w Starachowicach” – realizacja w kwocie 17.958,00 zł brutto.

²⁶ Regulamin udzielania przez Gminę Starachowice zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro, w Urzędzie Miejskim w Starachowicach wprowadzony zarządzeniem Nr 296/2016 Prezydenta Miasta Starachowice z 1 lipca 2016 r., zmieniony zarządzeniem Nr 281/2017 z 21 czerwca 2017 r.

²⁷ Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej rozbudowy, przebudowy i remontu obiektów Strzelnicy w Starachowicach zostało sfinansowane ze środków Gminy.

Kontroli poddano jedno postępowanie, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Pzp pn. „Modernizacja obiektu Centrum Strzelectwa Sportowego w Starachowicach”²⁸.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zawarty w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz jej załącznikach²⁹.

Wartość kosztorysowa przedmiotu zamówienia została określona 18 lipca 2017 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 3.684.753 zł netto.

(Dowód: akta kontroli str. 215-227, 388-1266, 4093-4216)

Kierownik zamawiającego powołał komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie omawianego zamówienia publicznego. Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

Ogłoszenie o zamówieniu, zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 1 oraz art. 40 ustawy Pzp, zostało zamieszczone 10 sierpnia 2017 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 567113-N-2017, w miejscu publicznie dostępnym na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej od 10 sierpnia do 10 listopada 2017 r. Na stronie internetowej zamieszczono również Specyfikację wraz z załącznikami i dokumentację projektową. W dniach 29 sierpnia 2017 r. i 4 września 2017 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych zostały zamieszczone ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w zakresie przedłużenia terminu składania ofert odpowiednio do 6 września 2017 r. do godz. 10³⁰, a ostatecznie do 8 września 2017 r. do godz. 10³⁰.

W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęły cztery oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert, na podstawie art. 86 ust. 3 ustawy Pzp, Zamawiający oświadczył, że zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 3.950.000,00 zł brutto. Otwarcie ofert odbyło się 8 września 2017 r. Złożone oferty były zabezpieczone wadium.

Oferty dwóch wykonawców zostały odrzucone na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp, z uwagi na treść oferty, która nie odpowiadała treści SIWZ. Jednocześnie obie powyższe oferty zostały odrzucone na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp z uwagi na niewyrażenie zgody przez wykonawcę na przedłużenie terminu związania z ofertą³⁰.

Po przeprowadzeniu analizy ofert, dokonano wyboru firmy, która złożyła najkorzystniejszą pod względem ceny, okresu gwarancji i rękojmi, doświadczenia kierownika budowy i wysokości kary umownej z tytułu zwłoki w zakończeniu robót budowlanych³¹ ofertę, w wysokości 5.401.628,26 zł brutto³².

Wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdził kierownik Zamawiającego. Zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, w dniu 23 października 2017 r. zostało skierowane do wykonawców, którzy złożyli oferty, zawiadomienie o wyborze

²⁸ Kryterium wyboru postępowania do kontroli stanowiła wartość i zakres zamówienia.

²⁹ Dalej: „SIWZ” lub „Specyfikacja”.

³⁰ Wykonawcy złożyli oferty, których treść nie odpowiadała treści Specyfikacji, tj. 1. Wykonawca nie załączył do oferty kosztorysu ofertowego dotyczącego instalacji sanitarnych budynku hali sportowej „C”; 2. Wykonawca nie załączył do oferty kosztorysów ofertowych.

³¹ Przy wyborze oferty Zamawiający kierował się kryteriami: ceny ofertowej - 60%, inne kryteria - 40% (w tym: okres gwarancji i rękojmi - 10%, doświadczenia kierownika budowy - 20%, wysokość kary umownej z tytułu zwłoki w zakończeniu robót budowlanych - 10%).

³² Uchwałą Rady Miejskiej w Starachowicach nr X/15/2017 z 29 września 2017 r. w sprawie zmiany uchwały nr XIV/5/2016 z 30 grudnia 2016 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Starachowice na lata 2017-2027, m.in. zwiększono środki przeznaczone na realizację zadania pn.: „Modernizacja obiektu Centrum Strzelectwa Sportowego w Starachowicach” do wysokości 5.779.670,00 zł.

najkorzystniejszej oferty. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane 10 listopada 2017 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 500056943-N-2017.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony 16 listopada 2017 r. przez kierownika Zamawiającego.

(Dowód: akta kontroli str. 564-744, 2194-2233, 4232)

6.1. Umowa o wykonawstwo.

Gmina Starachowice, reprezentowana przez Prezydenta Miasta, 6 listopada 2017 r. zawarła z Wykonawcą umowę na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja obiektu Centrum Strzelectwa Sportowego w Starachowicach”³³.

Termin zakończenia przedmiotu umowy został ustalony do dnia 31 lipca 2019 r.

Wynagrodzenie Wykonawcy nie przekraczało wartości zamówienia, było wynagrodzeniem kosztorysowym i wynosiło 5.401.628,26 zł brutto. Wynagrodzenie miało być płatne w transzach, nie częstszych niż miesięczne, na podstawie przedstawionych faktur.

Do obowiązków Zamawiającego należało w szczególności:

- 1) protokolarne przekazanie Wykonawcy kompletu dokumentacji związanej z realizacją inwestycji w terminie siedmiu dni od daty zawarcia umowy o wykonawstwo;
- 2) przekazanie Wykonawcy terenu budowy w terminie 10 dni od daty zawarcia umowy o wykonawstwo;
- 3) zapewnienie nadzoru inwestorskiego i autorskiego;
- 4) zapewnienie odbioru wykonanych robót po spełnieniu warunków określonych w umowie o wykonawstwo;
- 5) regulacja należności za wykonane i odebrane roboty.

Ponadto Zamawiającemu przysługiwało prawo nałożenia Wykonawcy kar umownych m.in. w przypadku: braku zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom, odstąpienia od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy, opóźnienia w realizacji przedmiotu umowy lub nieusunięcia wad stwierdzonych w toku jej realizacji lub w okresie gwarancji i rękojmi.

Wykonawca został zobowiązany w szczególności do:

- 1) wykonania przedmiotu umowy zgodnie z obowiązującymi przepisami, normami, warunkami technicznymi i zasadami wiedzy technicznej na podstawie ustaleń zawartych w dokumentacji technicznej i SIWZ;
- 2) przekazania Zamawiającemu kompletu dokumentów potwierdzających posiadane uprawnienia do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
- 3) uzgodnienia w terminie do 5 dni od daty podpisania umowy o wykonawstwo harmonogramu rzeczowo-finansowego prac, przekazania elektronicznej wersji szczegółowego kosztorysu oraz polisy lub innych dokumentów ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, a przy realizacji przedmiotu umowy przy udziale podwykonawców także kopii umowy o podwykonawstwo wraz z dokumentacją ubezpieczeniową;

³³ Umowa nr 66/IRG/2017, dalej: „umowa o wykonawstwo”.

- 4) zgłoszenia okoliczności utrudniających lub uniemożliwiających prawidłowe wykonanie przedmiotu umowy;
- 5) niezwłocznego informowania o dostrzeżonych wadach w dokumentacji projektowej;
- 6) możliwości dokonania zmiany członka zespołu, którego skład ustanowiono w umowie (kierownika budowy i kierowników robót branżowych, wskazanych w ofercie, zgodnie z przepisami ustawy prawo budowlane), jedynie za pisemną zgodą Zamawiającego;
- 7) właściwego zagospodarowania placu budowy oraz zapewnienia organizacji, wykonania, zabezpieczenia zaplecza budowy wraz z tymczasowym składowaniem oraz utylizacją odpadów;
- 8) prowadzenia robót zgodnie z przepisami BHP, ppoż. i ochrony środowiska;
- 9) dokonania oraz ponoszenia kosztów uzgodnień wynikających z decyzji o pozwoleniu na budowę, zgłoszenia oraz dokumentacji projektowej z właściwymi organami;
- 10) ponoszenia kosztów związanych ze zużyciem energii elektrycznej, wywozem nieczystości i odprowadzaniem ścieków;
- 11) składania protokołów odbioru robót budowlanych, w tym robót zanikających lub ulegających zakryciu, określających zgodność postępu robót z zakresem i terminami ustalonymi w harmonogramie rzeczowo-finansowym;
- 12) wykonania przedmiotu umowy z materiałów odpowiadających wymaganiom określonym w przepisach prawa, dokumentacji technicznej oraz SIWZ.

Wykonawca udzielił 84 miesięcznej gwarancji i rękojmi na wykonane roboty budowlane oraz dostarczone urządzenia.

Wykonawca zgodnie z § 17 umowy o wykonawstwo wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 432.130,26 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 745-760, 782-784)

6.2. Aneksy.

Umowę z Wykonawcą aneksowano dziewięciokrotnie aneksami: nr 1 z 6 września 2018 r., nr 2 z 14 września 2018 r., nr 3 z 14 marca 2019 r., nr 4 z 15 marca 2019 r., nr 5 z 27 marca 2019 r., nr 6 z 29 kwietnia 2019 r., nr 7 z 30 maja 2019 r., nr 8 z 22 lipca 2019 r. oraz nr 9 z 24 lipca 2019 r.

Powyższe aneksy wynikały z konieczności wykonania dodatkowych, zamiennych niemożliwych do przewidzenia robót oraz wskazania robót zaniechanych, zmiany materiałów koniecznych do wykonania robót budowlanych lub konieczności wprowadzenia zmian do dokumentacji projektowej, m.in. w zakresie wykonania:

- prac remontowych dotyczących zadaszenia hali sportowej „C”;
- naprawy drabiny na dachu budynku „C”;
- przesłon i kulochwyty z blachy na budynkach „A” i „B” oraz konstrukcji pod blachę;
- dodatkowych instalacji zasilających wyposażenie technologiczne strzelnicy;
- posadzki speedfloor invisible w budynku „C”;
- robót dotyczących zmian w ścianach budynku „A” i „B”, przesunięcie drzwi wejściowych do budynku „C”;
- doświetlenia tarcz strzeleckich;
- instalacji alarmowej i monitoringu i zasilania rolet.

Ponadto na podstawie ww. aneksów zwiększono wynagrodzenie Wykonawcy ostatecznie do kwoty 6.333.135,65 zł.

Gmina informowała Ministra o wzroście prognozowanej całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego w sprawozdaniach kwartalnych przedłożonych w latach 2017–2020.

Należy jednak zwrócić uwagę, że wzrost wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego, zgodnie z § 17 ust. 4 i 7 umowy o dofinansowanie, Gmina powinna wskazać we wnioskach o aneksowanie umowy o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 761-279)

7. Realizacja zadania inwestycyjnego

Plac budowy został przez Inwestora przekazany Wykonawcy robót protokolarnie. Wykonawca przekazał Inwestorowi kserokopię polisy ubezpieczeniowej OC kontraktu oraz przedstawił plan bezpieczeństwa i ochrony zdrowia.

Roboty budowlane były prowadzone przez kierownika budowy i nadzorowane z ramienia Inwestora przez inspektora nadzoru inwestorskiego. Kierownik budowy prowadził dziennik budowy, dokumentując przebieg robót budowlanych oraz zdarzeń i okoliczności zachodzących w toku wykonywania robót. Roboty zanikowe odbierane były protokolarnie w trakcie realizacji zadania.

Wykonawca, zgodnie ze złożoną ofertą, powierzył część robót do realizacji podwykonawcom. Zlecenie wykonania części robót podwykonawcom nie miało wpływu na zobowiązania Wykonawcy wynikające z umowy o wykonawstwo. Zgodnie z § 15 ust. 12 umowy Wykonawca przedstawiał wraz z fakturą VAT protokół odbioru robót z zestawieniem zrealizowanych robót, ich zakresem, terminem i wartością oraz informacją o rozliczeniu z podwykonawcami lub dalszymi podwykonawcami.

Kierownik budowy złożył Inwestorowi 31 lipca 2019 r. oświadczenie o wykonaniu obiektu budowlanego. Końcowy odbiór robót rozpoczęto 9 września 2019 r. wskazując prace niezbędne do wykonania przez Wykonawcę. W toku kolejnych czynności odbiorowych mających miejsce 10 września, 16 września, 8 października, 12 listopada i 2 grudnia 2019 r. ustalono szereg kolejnych prac, które należało wykonać lub poprawić. Z uwagi na sporne kwestie dotyczące wykonania robót dodatkowych i ich odbioru sprawa trafiła do Sądu, gdzie 2 marca 2020 r. pomiędzy Wykonawcą, a Zamawiającym doszło do zawarcia ugody, na mocy której 19 marca 2020 r. dokonano odbioru końcowego obiektu z zastrzeżeniem usunięcia stwierdzonych wad i usterek do 27 marca 2020 r. W ustalonym terminie dokonano odbioru końcowego wad i usterek zgłoszonych 19 marca 2020 r. Protokół końcowy odbioru robót budowlanych został podpisany przez przedstawicieli Zamawiającego, Wykonawcy, w tym kierownika budowy oraz przedstawicieli nadzoru inwestorskiego.

Sporną kwestią, pomiędzy Wykonawcą a Gminą, na dzień zakończenia kontroli, pozostała zasadność naliczenia kar umownych za opóźnienie w wykonaniu robót, o które Gmina pomniejszyła wynagrodzenie Wykonawcy w kwocie 886.639,04 zł.

W ramach zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja obiektu strzelnicy przy Centrum Strzelectwa Sportowego w Starachowicach” wykonano pełen zakres przewidzianych robót budowlanych zgodnie z dokumentacją projektową. Wszystkie zmiany zostały zawarte w dokumentacji powykonawczej. Rozliczenie robót budowlanych nastąpiło na podstawie częściowych protokołów odbiorów, odbioru końcowego oraz faktur.

Informacja dotycząca zasad przetwarzania danych osobowych przez Administratora oraz praw osób, których dane są przetwarzane została zamieszczona na stronie <http://bip.mkidn.gov.pl> w zakładce ochrona danych osobowych.

Wykonawca zgłosił Inwestorowi zakończenie zadania w terminie określonym w umowie o dofinansowanie. Jednakże z uwagi na:

- konieczność usunięcia usterek wskazanych w trakcie odbiorów;
- spór z Wykonawcą, a tym samym przedłużającą się procedurę negocjacyjną dotyczącą odbioru końcowego obiektu;

Inwestor złożył do Ministra Sportu wnioski o zmianę terminu zakończenia zadania określonego w umowie ostatecznie do 30 czerwca 2020 r.

(Dowód: akta kontroli str. 255-256, 261, 372-379, 780-781, 792-796, 3921-4016)

8. Badanie dokumentacji źródłowej

8.1. Ewidencja księgowa.

Gmina Starachowice posiadała zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowy plan kont wprowadzone zarządzeniem Prezydenta Miasta Starachowice³⁴.

Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji, zgodnie z § 5 ust. 5 umowy o dofinansowanie oraz art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych³⁵.

(Dowód: akta kontroli str. 2681-2919, 3983-3904)

8.2. Dowody księgowe.

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

Kontrolą objęto 30 faktur dotyczących całości wydatków dokonanych w ramach realizacji zadania inwestycyjnego wystawionych na łączną kwotę 6.863.945,11 zł, w tym 22 faktury obejmujące wydatki sfinansowane ze środków FRKF na kwotę 2.900.000,00 zł, stanowiącą 48,52% faktycznie poniesionych wydatków (5.977.306,07 zł).

Faktury zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zaakceptowane do zapłaty przez upoważnione osoby. Ponadto na dowodach księgowych, dotyczących wydatków ponoszonych ze środków dotacji, zamieszczano oświadczenie o płatności ze środków FRKF oraz opis zgodnie z pkt 5 załącznika nr 3 do umowy o dofinansowanie.

Jednakże w przypadku dziewięciu dokumentów księgowych³⁶ stwierdzono w informacji o dofinansowaniu z FRKF podanie nieprawidłowej kwoty dofinansowania. Do siedmiu

³⁴ Zarządzenie Prezydenta Miasta Starachowice nr 593/2017 z 14 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Starachowicach i Organie Gminy Starachowice wraz z zarządzeniami zmieniającymi; Zarządzenie nr 6/2018 z 3 stycznia 2018 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont wraz z zarządzeniami zmieniającymi; Zarządzenie nr 3/2017 z 2 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Starachowicach z zarządzeniami zmieniającymi.

³⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 284 z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

³⁶ Faktury nr: 0004/05/18 z 15 maja 2018 r., 12/05/2018 z 16 maja 2018 r., 0002/06/18 z 18 czerwca 2018 r., 19/06/2018 z 19 czerwca 2018 r., 0005/07/18 z 12 lipca 2018 r., 29/08/2018 z 31 sierpnia 2018 r., 29/10/2018 z 31 października 2018 r., 16/11/2018 z 16 listopada 2018 r., 0008/05/19 z 31 maja 2019 r.

Informacja dotycząca zasad przetwarzania danych osobowych przez Administratora oraz praw osób, których dane są przetwarzane została zamieszczona na stronie <http://bip.mkidn.gov.pl> w zakładce ochrona danych osobowych.

z powyższych dokumentów sporządzono załączniki, w których podano prawidłowy opis. Do pozostałych dwóch dowodów załączniki z poprawną kwotą zostały sporządzone w trakcie kontroli. Dodatkowo na ww. fakturach zamieszczono informację odsyłającą do załączników. Ponadto na jednym dokumencie³⁷ stwierdzono błędną informację o dacie dokonania przelewu.

Według wyjaśnień Prezydenta Miasta Starachowice nieprawidłowa informacja o kwocie dofinansowania wynikała z rezygnacji z zasady proporcjonalności udziału dotacji w wydatkach ponoszonych na realizację inwestycji w 2018 r. i 2019 r., co spowodowało, że udział dofinansowania w wydatkach już poniesionych został zmieniony, czego nie wskazano na dokumentach księgowych, ale podano w załącznikach aktualizujących źródła finansowania. Wskazanie błędnej daty przelewu na jednym z dokumentów było wynikiem omyłki.

Należy jednak zauważyć, że zastosowana forma korekty zapisu informacji o dofinansowaniu na powyższych dowodach była niezgodna z art. 25 ustawy o rachunkowości.

Płatności na rzecz Wykonawcy dokonywano przelewami bankowymi w umownym terminie.

Do faktur wystawionych przez Wykonawcę załączane były protokoły odbioru wykonanych robót, zestawienie wartości wykonanych robót oraz potwierdzenia dokonanych płatności.

Stwierdzono, że jedenaście z piętnastu protokołów odbioru robót, w tym protokół końcowy odbioru robót, dołączonych do faktur wystawionych przez Wykonawcę nie zostało opatrzone żadnym podpisem przedstawicieli Inwestora i Wykonawcy.

Zastępca Prezydenta Miasta Starachowice wyjaśniła, że zgodnie z zapisami umowy o wykonawstwo, „(...) do faktur przejściowych, Wykonawca załączał tzw. „Protokół odbioru robót nr ...”, który odpowiadał określonemu w umowie protokołowi zaawansowania robót. Forma dokumentu była ustalona pomiędzy stronami. Protokół zawiera trzy strony. Pierwsza strona zawiera m.in. nazwę zadania, dane inwestora, inspektorów nadzoru i wykonawcy, ustalenia komisji oraz rodzaj robót i wartość robót wykonanych w okresie rozliczeniowym. Kolejne strony to zestawienie wartości wykonanych robót w formie tabelarycznej z pokazaniem zaawansowania robót, wartości robót wg kosztorysu umownego, wartości do poprzedniego protokołu, w okresie rozliczeniowym oraz od początku budowy. Wymienione w wierszach roboty ustalono, że będą odpowiadały działom kosztorysu powykonawczego oraz protokołom konieczności. Na zakończenie dokumentu podpisuje się Wykonawca i Inspektor/-rzy Nadzoru inwestorskiego fakturowanych robót. Załączony do faktury protokół był spięty pierwotnie spinaczem, jednakże z uwagi na konieczność kilkukrotnego kserowania, w celu uniknięcia niszczenia, dokument rozpięto. Kilka protokołów inspektorzy nadzoru podpisali również na pierwszej stronie, czego nie wymagaliśmy ale nie uznaliśmy jako błąd”.

Należy jednak zaznaczyć, że szata graficzna tak przedstawionego dokumentu sugeruje, że są to dwa odrębne dokumenty. Protokół odbioru robót, zawiera ocenę zgodności zakresu wykonanych robót z umową, termin i jakość ich wykonania oraz zestawienie wartości wykonanych robót. W kwestionowanych dokumentach brak jest zatwierdzenia tych kwestii przez przedstawicieli stron. Kolejne strony stanowi dokument zatytułowany „Zestawienie wartości wykonanych robót budowlanych – Modernizacja obiektu Centrum Strzelectwa Sportowego w Starachowicach” w formie tabelarycznej. Ponadto żadna ze stron tak przedstawionego dokumentu nie została ponumerowana.

³⁷ Faktura nr 16/11/2018 z 16 listopada 2018 r.

Pismem z 15 października 2019 r. Gmina poinformowała Ministerstwo o uzyskaniu nieprzewidzianego przychodu w postaci naliczenia Wykonawcy kary umownej z tytułu opóźnienia w związku z nieterminowym wykonaniem przedmiotu zamówienia w kwocie 886.639,04 zł, która została potrącona z wynagrodzenia Wykonawcy. Kwota ta była przedmiotem sporu sądowego, który do dnia zakończenia kontroli nie został rozstrzygnięty.

(Dowód: akta kontroli str. 372-379, 780-781, 2920-3892, 4262, 4265-4269, 4273-4308)

9. Efekty użytkowe dla sportu i społeczności lokalnej – wykorzystanie obiektu

W związku z zakończeniem realizacji zadania inwestycyjnego Prezydent Miasta Starachowice przy kontrasygnacie Skarbnika złożyli oświadczenie, w którym stwierdzili, że zadanie dofinansowywane ze środków Funduszu zostało zrealizowane w pełnym zakresie rzeczowym ujętym w akceptowanym przez dysponenta środków wniosku i zbiorczym zestawieniu kosztów³⁸.

W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego dokonano:

- rozbudowy i przebudowy budynku „A” i „B”, budowy zadaszenia pomiędzy budynkami „A” i „B”, a budynkiem „C”;
- rozbudowy i przebudowy budynku hali sportowej „C”;
- zagospodarowania terenu,
- w zakresie określonym we wniosku i umowie o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 271)

Zasady korzystania z obiektu zostały ujęte w „Regulaminie Strzelnicy” wprowadzonym decyzją Prezydenta Miasta Starachowice nr 1/2002 z 10 kwietnia 2002 r.

Z przekazanego w trakcie kontroli wykazu dotyczącego wykorzystania zmodernizowanego obiektu strzelnicy wynikało, że po oddaniu obiektu do użytkowania na jego terenie odbyły się: zgrupowanie kadry narodowej Polskiego Związku Strzelectwa Sportowego³⁹, eliminacje strefowe do finału Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży, zawody Wojewódzkiej Ligi Strzeleckiej SK, Mistrzostwa Polski w strzelaniach czarnoprochowych PZSS oraz szkolenia i treningi zawodników kadry wojewódzkiej prowadzonej przez Klub Sportowy Świt.

W wyniku kontroli stwierdzono wykorzystanie obiektu zgodnie z umową o dofinansowanie i ww. regulaminem.

Zgodnie z § 5 ust. 8 umowy o dofinansowanie Gmina zawarła 25 maja 2020 r. partnerską umowę współpracy z PZSS na okres 10 lat. Przedmiotem umowy było w szczególności określenie preferencyjnych zasad korzystania ze zmodernizowanych pomieszczeń wraz z wyposażeniem znajdujących się w obiekcie Centrum Strzelectwa Sportowego w Starachowicach.

(Dowód: akta kontroli str. 277, 380-383, 4023-4091)

10. Obowiązek informacyjny

Zgodnie z § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie umieszczono w widocznym miejscu tablicę z logotypem Ministerstwa informującą o dofinansowaniu inwestycji przez Ministra ze środków FRKF.

(Dowód: akta kontroli str. 286-287, 4023-4091)

11. Rozliczenie dofinansowania

³⁸ Informacja z 9 czerwca 2020 r. – Rozliczenie dofinansowania.

³⁹ Dalej: PZSS”.

Zgodnie z umową o dofinansowanie termin realizacji zadania upływał 30 czerwca 2020 r., natomiast termin złożenia końcowego rozliczenia realizacji zadania został wyznaczony do 31 stycznia 2021 r.

(Dowód: akta kontroli str. 268-273, 276, 3921, 4249-4251)

Całkowita wartość poniesionych (do dnia zakończenia kontroli) wydatków wyniosła 5.977.306,07 zł. Udział środków wydatkowanych z dofinansowania wyniósł 48,52%, tj. był zgodny z § 5 ust.1 rozporządzenia.

(Dowód: akta kontroli str. 271-272, 345-349)

III. Kontrole zewnętrzne

Zadanie inwestycyjne było kontrolowane przez:

1. Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Starachowicach.
W wyniku przeprowadzonej kontroli nie wniesiono sprzeciwu ani uwag.
2. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Starachowicach.
W wyniku przeprowadzonej wizji lokalnej 9 września 2019 r. stwierdzono, że nie wykonano wentylacji w części pomieszczeń objętych modernizacją, brak rampy podjazdowej pomiędzy budynkiem „A” i „B”, brak zlewu w pomieszczeniu porządkowym.
Gmina zrealizowała powyższe zalecenia Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego. Zawiadomienie o zakończeniu budowy i zamiarze przystąpienia do użytkowania zostało skierowane do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Starachowicach, który nie zajął stanowiska w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym.

W ramach niniejszej kontroli 16 września 2020 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji zadania inwestycyjnego, w wyniku których stwierdzono, że zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zakresem rzeczowym zadania określonym w umowie o dofinansowanie.

W trakcie oględzin stwierdzono jednak również nieprawidłowości w realizacji zadania, tj.:

- w budynku „C”:
 - brak oznakowania drogi ewakuacyjnej przy wyjściu z pomieszczeń sanitarnych,
 - wyjście z sanitariatu od strony wejścia głównego kolidujące przy otwarciu drzwi pod kątem prostym (maksymalny kąt otwarcia) ze słupem podtrzymującym dach budynku i zupełnie uniemożliwiające przejście użytkownika ciągiem komunikacyjnym,
 - oderwanie płytki naściennej pod umywalką w pomieszczeniu gospodarczym zlokalizowanym po prawej stronie od wejścia głównego,
 - wykwit wilgoci na nieopłytkowanej ścianie po prawej stronie wejścia do pomieszczenia poniżej poziomu „0,0” (izolacja fundamentów i ścian fundamentowych nie była przedmiotem inwestycji);
- w budynku „B”:
 - słabe umocowanie obróbki blacharskiej muru w postaci wystających śrub przy wejściu do pomieszczenia tarczowni „B”,
 - brak estetycznego wyglądu konstrukcji stalowej – brak gładkiej powierzchni elementów pokrytych w ramach inwestycji farbą;

Informacja dotycząca zasad przetwarzania danych osobowych przez Administratora oraz praw osób, których dane są przetwarzane została zamieszczona na stronie <http://bip.mkidn.gov.pl> w zakładce ochrona danych osobowych.

- w przejściu pomiędzy budynkiem „B” i „C”, wykonanym w postaci konstrukcji stalowej z zadaszeniem z poliwęglanu, na 5 z 16 słupów widoczne pojedyncze prześwity i obtarcia farby do farby podkładowej;
- wzdłuż budynku C na długości ok. 15 m i szerokości ok. 0,6 m stwierdzono klawiszowanie kostki brukowej.

W zakresie specjalistycznego wyposażenia sportowego budynku „A”, „B” i „C” stwierdzono zgodność z Protokołem przyjęcia i przekazania wyposażenia technologii obiektu Centrum Strzelectwa Sportowego w Starachowicach z 24 marca 2020 r. wraz z załącznikami.

Prezydent Miasta Starachowice odnośnie wyników oględzin wyjaśnił, że użytkownik obiektu nie zgłosił usterek Gminie Starachowice oraz Wykonawcy. Ponadto stwierdził, że w związku z udzieloną przez Wykonawcę siedmioletnią gwarancją i rękojmią Gmina dokonuje przeglądów gwarancyjnych w obiektach, systematycznie – co rok od daty odbioru końcowego, który miał miejsce 27 marca 2020 r. Pierwszy przegląd gwarancyjny planowano w kwietniu 2021 roku. W przypadku ujawnienia usterek/wad wykonawca zostanie niezwłocznie wezwany do ich usunięcia.

Powyższe potwierdził także Prezes Klubu Sportowego Świt – użytkownik obiektu⁴⁰, który stwierdził, że ujawnione w toku oględzin usterek nie mają istotnego wpływu na eksploatację strzelnicy podczas organizacji i przeprowadzania zawodów i treningów strzeleckich i miały zostać wskazane podczas przeglądu gwarancyjnego.

W związku z ujawnieniem w trakcie oględzin usterek Gmina w dniu 21 września 2020 r. wezwała wykonawcę do ich usunięcia, w terminie 14 dni roboczych od daty ich zgłoszenia zgodnie z umową.

Należy jednak zaznaczyć, że wśród stwierdzonych nieprawidłowości ujawniono takie, które mogły stanowić zagrożenie dla użytkowników strzelnicy. Brak oznakowania drogi ewakuacyjnej powinien zostać stwierdzony już w ramach pierwszych czynności odbiorowych mających miejsce we wrześniu 2019 r. Natomiast kolidowanie wyjścia z sanitariatu i blokowanie drogi ewakuacyjnej, choć stanowi błąd w projekcie, powinien być wskazany do usunięcia w ramach inwestycji oraz stwierdzony na wczesnym etapie odbioru prac.

Jak wynika z treści dokumentacji odbiorowej, żaden organ biorący udział w czynnościach odbiorowych obiektu, w tym budynku „C”, nie zakwestionował zaistniałego rozwiązania, ani projektowego, jak też wykonanego.

(Dowód: akta kontroli str. 319-323, 4023-4092, 4220-40221, 4233-4238)

Zalecenia i wnioski

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu wnosi o:

- usunięcie nieprawidłowości i usterek powstałych w toku realizacji zadania, stwierdzonych w toku oględzin;
- odbior robót budowlanych w sposób nie budzący wątpliwości co do potwierdzenia: zgodności zakresu wykonanych robót z umową, terminu i jakości ich wykonania oraz wartości wykonanych robót;
- rzetelne opisywanie dokumentów księgowych.

⁴⁰ Umowa użyczenia 7/2020/MOSiR z 15 kwietnia 2020 r. zawarta pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Starachowicach, a Klubem Sportowym „Świt”. MOSiR jest dysponentem przedmiotu użyczenia na mocy umowy użyczenia znak: GN.6850.16.2019.MAgn zawartej 4 kwietnia 2020 r. pomiędzy Gminą Starachowice, a Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Starachowicach.

Pouczenie

Na podstawie z § 14 ust. 13 umowy o dofinansowanie od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zgodnie z § 14 ust. 17 umowy o dofinansowanie zobowiązuję Gminę Starachowice w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do przekazania informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Wz.

Jarosław Sellin
wz. MINISTRA KULTURY,
DZIEDZICTWA NARODOWEGO
I SPORTU
SEKRETARZ STANU
Jarosław Sellin