Minister
Sportu i Turystyki

DK-WK.0803.2.2026
Warszawa, dnia 16 października 2026 r.

Pani
Beata Klimek
Prezydent
Miasta Ostrowa Wielopolskiego
Aleja Powstańców Wielkopolskich 18
63-400 Ostrów Wielkopolski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 14 ust. 1 i 2 umowy nr 2023/0487/2609/SubA/DIS/S z 12 grudnia 2023 r. o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej[1] zadania inwestycyjnego w ramach „Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu" – edycja 2023 r.[2], w związku z § 14 ust. 2 pkt 16 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej[3], Minister Sportu i Turystyki[4] przeprowadził w Urzędzie Miejskim w Ostrowie Wielkopolskim kontrolę prawidłowości realizacji zadania inwestycyjnego pod nazwą „Modernizacja stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim".

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

W związku z ustaleniami kontroli[5], do których Zastępca Prezydenta Miasta nie wniósł umotywowanych zastrzeżeń[6], przekazuję niniejsze *Wystąpienie pokontrolne.*

PODSUMOWANIE - OCENA OGÓLNA

1. Gmina Miasto Ostrów Wielkopolski[7] prawidłowo i terminowo wykorzystała objęte kontrolą środki dotacji w kwocie 10 700 000,00 zł przekazanej w trzech transzach przez Ministra Sportu i Turystyki w latach 2023 - 2025. 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 Ostrowie Wielkopolskim.

Gmina wykorzystuje obiekt zgodnie z przeznaczeniem. W okresie od 1 października 2025 r. do 31 lipca 2026 r. z obiektu skorzystało łącznie 39 180 osób.

---

1 Dalej: „FRKF".
2 Dalej: „Umowa o dofinansowanie" albo „Umowa".
3 Dz. U. poz. 1638, z późn. zm.
4 Dalej: „Minister Sportu i Turystyki", „Minister" albo „minister właściwy ds. kultury fizycznej".
5 Projekt wystąpienia pokontrolnego z 7.10.2026 r.
6 Pismo I Zastępcy Prezydenta Miasta z 15.10.2026 r. (Znak sprawy: 32513.10.2026.W).
7 Dalej: „Gmina Ostrów Wlkp.", „Gmina Miasto", „Gmina", „Miasto", „Inwestor", „Zamawiający" albo „Zleceniobiorca".

tel.: 222 663 264
kontakt@msit.gov.pl
www.gov.pl/sport

ul. Senatorska 14
00-082 Warszawa

3. Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących prowadzenia przez Gminę procesu inwestycyjnego. Gmina w sposób należyty sprawowała nadzór nad realizacją inwestycji. Osoby uczestniczące w procesie budowlanym spełniały określone przepisami prawa wymogi formalno-prawne.

4. Przekazane środki dotacji w ramach umowy o dofinansowanie w kwocie 10 700 000,00 zł (tj. 37,43% całkowitej wartości wydatków związanych realizacją zadania wynoszących 28 589 830,18 zł) zostały wykorzystane przez Miasto w pełnej wysokości. Miasto nie osiągnęło 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 37,6% całkowitej wartości wydatków oraz nie wyższym niż 46,2% podstawy określenia dofinansowania.

5. Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe dotyczące całości wydatków dokonanych w ramach realizacji zadania inwestycyjnego w kwocie 28 589 830,18 zł, w tym: 10 700 000,00 zł ze środków dotacji, 5 889 830,18 zł ze środków własnych oraz 12 000 000,00 zł ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład. 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 Miasta obejmujące postępowanie na wybór wykonawcy zadania inwestycyjnego i udzielenie zamówienia publicznego należy ocenić pozytywnie. Przeprowadzone czynności Miasto udokumentowało w sposób umożliwiający weryfikację ich prawidłowości. W Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej postępowania zostały zamieszczone wszystkie wymagane przepisami dokumenty, ogłoszenia i informacje, z zachowaniem ustawowych terminów przewidzianych dla trybu podstawowego. Dokumenty przygotowywane przez Komisję były podpisywane przez wszystkich członków Komisji.

7. Zawarta przez Miasto umowa z wykonawcą wyłonionym w trybie podstawowym, przewidywała kary umowne z tytułu niewykonania, bądź nienależytego wykonania umowy, obowiązek ustanowienia zabezpieczenia należytego jej wykonania oraz posiadania przez wykonawcę ubezpieczenia OC działalności, co stanowiło zabezpieczenie realizacji umowy. Umowę aneksowano pięciokrotnie. Zawarte aneksy nie naruszały postanowień umowy o dofinansowanie.

8. Miasto wywiązało się z obowiązków informacyjnych. W widocznym miejscu na obiekcie sportowym zamieściło tablicę oraz w materiałach informacyjnych, promocyjnych, na swojej stronie internetowej i na swoich profilach w internetowych serwisach społecznościowych, zamieszczało informacje o dofinansowaniu realizacji zadania inwestycyjnego przez Ministra ze środków FRKF.

9. Miasto wypełniło obowiązki sprawozdawcze w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego, tj. złożyło 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. Miasto wywiązało się z określonego w art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[8] obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji, natomiast nie spełniło powyższego obowiązku w zakresie wydatków dokonywanych z tych środków. Po stronie wydatkowej konta zostały utworzone dla całej inwestycji, tj. obejmowały zarówno środki dotacji jak i środki własne i inne.

USTALENIA I OCENY

Cele i zakres działania Gminy Miasta Ostrowa Wielkopolskiego

11. Cel i zakres działania Gminy Miasta Ostrowa Wielkopolskiego został określony w Statucie Miasta, uchwalonym 16 października 2018 r.[9]. Miasto jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, posiada osobowość prawną i jest wspólnotą samorządową osób zamieszkałych na jego obszarze. Miasto realizuje swoje zadania poprzez utworzone w tym celu jednostki organizacyjne i pomocnicze.

Do zakresu działania Miasta należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, a w szczególności zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej.

Realizacja zadań Miasta odbywa się na podstawie przepisów prawa i uchwał Rady Miasta. Miasto 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 Miasta jest Rada Miasta. Prezydent Miasta jest organem wykonawczym, reprezentuje Miasto na zewnątrz, kieruje jego bieżącymi sprawami oraz odpowiada za gospodarkę finansową.

Podstawą gospodarki finansowej Miasta jest budżet uchwalony przez Radę Miejską. Prezydent Miasta wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego.

★ - Gmina Miasto Ostrów Wielkopolski, powiat ostrowski, województwo wielkopolskie



[Akta kontroli: str. 52-125, elektroniczny nośnik danych]

---

8 Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych".

9 Uchwała nr LIII/628/2018 Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego z 31.10.2018 r.

Program inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2023 r.

12. Minister właściwy ds. kultury fizycznej, na podstawie art. 86 ust. 4 i 6 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych[10] oraz § 5 rozporządzenia FRKF ogłosił Program inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2023 r.[11].

Celem Programu dofinansowania był rozwój bazy obiektów sportowych, służących polskiemu sportowi wyczynowemu, zapewniających odpowiednie warunki dla szkolenia i treningu sportowców, przygotowania kadry narodowej oraz organizacji zawodów. Zakres dofinansowywanych inwestycji obejmował budowę, przebudowę lub remont obiektów specjalistycznych, spełniających standardy międzynarodowe, mogących stać się areną ważnych zawodów i imprez sportowych rangi ogólnopolskiej, europejskiej, czy światowej.

Dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego w ramach Programu, mogło wynieść do 50% wydatków kwalifikowalnych zadania. Minimalna kwota wnioskowanego dofinansowania w ramach Programu wynosiła 1,0 mln zł. Wniosek inwestycyjny należało złożyć w terminie od 15 maja 2023 r. do 31 czerwca 2023 r. (Minister Sportu i Turystki przedłużył nabór wniosków do Programu do 14 lipca 2023 r.)

13. Wydatki kwalifikowane miały obejmować:

1) wydatki dotyczące elementów zadania inwestycyjnego związanych z funkcją sportową obiektu oraz niezbędne do poniesienia w związku z jego realizacją, w tym: przyłącza, monitoring, automatyka, systemy sterujące, ogrodzenie i oświetlenie;
2) wyłącznie zadania inwestycyjne dotyczące obiektów sportowych. W przypadku zadania inwestycyjnego o charakterze dydaktyczno-, rekreacyjno- bądź noclegowo – sportowym, udział środków Funduszu dotyczyły wyłącznie części sportowej obiektu, której koszty stanowią wydatki kwalifikowane;
3) koszty pomieszczeń odnowy biologicznej, pomieszczeń przeznaczonych na diagnostykę i laboratoria sportowe;
4) koszty wykonania elementów dodatkowych, takich jak drogi technologiczne i pożarowe, parkingi, zagospodarowanie terenu oraz inne elementy niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania obiektu sportowego - w wysokości do 10% wydatków kwalifikowanych zadania inwestycyjnego;
5) koszty ruchomego wyposażenia sportowego oraz koszty wyposażenia służącego do utrzymania obiektu - w wysokości nieprzekraczającej 20% wydatków kwalifikowanych zadania inwestycyjnego:
    a) przez ruchome wyposażenie sportowe rozumie się w szczególności: atlasy, ergometry, specjalistyczne materace, sztangi, rowery stacjonarne, bieżnie ruchome, steppery, trenażery oraz sprzęt do utrzymania obiektu, tj. rolbę, odkurzacz basenowy, czy sprzęt do pielęgnacji nawierzchni syntetycznych, boisk o nawierzchni z trawy naturalnej lub sztucznej;
6) koszty obsługi inwestycyjnej, dotyczącej zadania inwestycyjnego określonego we wniosku o dofinansowanie, tj. koszty przygotowania inwestycji do realizacji,

[10] Dz. U. z 2025 r. poz. 595.

[11] Program inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu, opublikowany 28.04.2023 r., dalej: „Program" albo „Program dofinansowania".

a w szczególności wykonania dokumentacji technicznej, nadzoru autorskiego, nadzoru inwestorskiego oraz uzyskania niezbędnej dokumentacji do użytkowania;

7) do wydatków kwalifikowanych dotyczących obsługi inwestorskiej, zaliczało się również dodatkowe czynności wspierające w procesie odbioru obiektów – w tym np. tzw. badania obiektowe, w łącznej kwocie 40 000,00 zł. Szczegółowe informacje na ten temat, w tym typy obiektów podlegające obligatoryjnym badaniom, opisano w zał. nr 3 do Programu.

Dofinansowane ze środków Funduszu mogły być tylko te wydatki, które były poniesione nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia 2023 r. Wcześniejsze wydatki były wliczane do kwalifikowanych, jednak nie mogły być opłacone ze środków Funduszu. W przypadku gdy rzeczywista całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego okazałaby się niższa niż określona w umowie o dofinansowanie, nie było dopuszczalne zagospodarowanie powstałej oszczędności na rozszerzenie zakresu rzeczowego zadania inwestycyjnego.

Do wniosku o dofinansowanie należało załączyć rekomendację polskiego związku sportowego dla zadania inwestycyjnego jako szczególnie istotnego dla sportu wyczynowego w danej dyscyplinie sportowej[12]. [Akta kontroli: str. 126-152, 186-189]

Prawidłowość realizacji inwestycji i dokonywania wydatków w ramach umowy o dofinansowanie

Wniosek do Ministra Sportu i Turystyki o dofinansowanie zadania inwestycyjnego w ramach Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla Sportu – edycja 2023 r.[13]

Gmina Miasto Ostrów Wielkopolski terminowo, tj. 14 lipca 2023 r.[14], złożyła wniosek o dofinansowanie budowy wraz z przebudową obiektu lekkoatletycznego w ramach zadania pn. Kompleksowa modernizacja stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim" (wniosek wpłynął do Ministerstwa Sportu i Turystyki[15] 17 lipca 2023 r.). Wniosek zawierał wszystkie określone w Programie dofinansowania informacje i załączniki, w tym oświadczenie o kwalifikowalności VAT oraz określone w Rozdziale VI ust. 5 pkt 7 ppkt a) i b):

a) rekomendację PZLA dotyczącą zasadności realizacji zadania inwestycyjnego i jego znaczenia dla sportu wyczynowego, z określeniem priorytetowości inwestycji na poziomie - bardzo wysoka;
b) Porozumienie z 12 lipca 2023 r. o współpracy, zawarte pomiędzy Miastem a PZLA oraz
c) oświadczenie o uzgodnieniu z PZLA projektu budowlanego dla zadań inwestycyjnych realizowanych w formule „Zaprojektuj – wybuduj".

Miasto wnioskowało o przyznanie dofinansowania ze środków FRKF w kwocie 10 700 000,00 zł. Koszt całkowity inwestycji brutto miał wynosić 28 483 113,00 zł, w tym środki własne i inne miały stanowić 17 783 113,00 zł. Po dokonaniu oceny Wniosku[16], minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał Gminie dotację w wysokości 10 700 000,00 zł.

---

[12] Dla zadania inwestycyjnego dotyczącego modernizacji stadionu lekkoatletycznego wymagana jest rekomendacja Polskiego Związku Lekkiej Atletyki, dalej: „PZLA".
[13] Dalej: „Wniosek" albo „Wniosek o dofinansowanie".
[14] W Programie dofinansowania określono termin na składanie wniosków o dofinansowanie od 15.05.2023 r. do 14.07.2023 r. (w systemie AMODIT i w „papierze").
[15] Dalej: „Ministerstwo" albo „MSiT".
[16] Arkusze oceny Wniosku: Sportowa z 11.2023 r., Techniczna z 22.09.2023 r., Ekonomiczna z 22.11.2023 r. oraz Opinia Zespołu ds. opiniowania wniosków o dofinansowanie zadań inwestycyjnych ze środków FRKF z 23.11.2023 r.

Zakres rzeczowy zadania i jego charakterystyka.

14. Przedmiotem zadania inwestycyjnego miała być budowa wraz z przebudową obiektu lekkoatletycznego w ramach zadania pn.: „Kompleksowa modernizacja stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim", której zakres robót obejmował:

1) modernizację stadionu lekkoatletycznego do obiektu kategorii VAT poprzez budowę:
   - bieżni lekkoatletycznej okrężnej 400 m z pięcioma torami,
   - bieżni prostej 110 m po stronie południowej,
   - bieżni prostej 100 m po stronie północnej,
   - skoczni do skoku w dal i trójskoku (dwustronna[17]),
   - skoczni do skoku o tyczce (dwustronna),
   - skoczni do skoku wzwyż o łącznej długości rozbiegu 15 m,
   - rzutni do pchnięcia kulą z sektorem rzutów o promieniu 25 m,
   - rzutni do rzutu młotem/dyskiem, z sektorem rzutów o promieniu 90 m,
   - rzutni do rzutu oszczepem o długości rozbiegu 30 m i szerokości czterech, z sektorem rzutów o promieniu 90 m;
2) budowę zaplecza sanitarno-szatniowego z salą do ćwiczeń i częścią rozgrzewkową - wewnątrz budynku bieżnia prosta - dwa tory o długości 100 m, trzy tory 60 m, skocznia do skoku w dal i trójskoku;
3) budowę trybuny (100 miejsc na poziomie terenu, 309 na trybunie głównej, 56 dla gości);
4) budowę boiska piłkarskiego o wymiarach 60 x 100 m o nawierzchni trawiastej, naturalnej sportowej;
5) montaż wiaty dla zawodników rezerwowych;
6) zakup wyposażenia sportowego (piłkarskie i lekkoatletyczne, sprzęt pomiarowy, sędziowski i pomocniczy do obsługi różnych sportów).

Zmodernizowany kompleks sportowo-treningowy miał być udostępniany dzieciom, młodzieży, dorosłym na zasadach ogólnodostępnych, w ramach prowadzenia m. in. zajęć pozalekcyjnych, międzyszkolnych, środowiskowych, zawodów i rozgrywek sportowych.

Realizacja miała nastąpić zgodnie z koncepcją uniwersalnego projektowania, tj. z zastosowaniem usprawnień funkcjonalno-technicznych dla osób z niepełnosprawnościami. Udostępnianie efektu rzeczowego osobom z niepełnosprawnościami miało się odbywać zgodnie z zasadą zachowania równości szans.[18] [Akta kontroli: str. 158-190]

Umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego (aneksy).

15. Miasto otrzymało dofinansowanie ze środków FRKF, których dysponentem jest minister właściwy do spraw kultury fizycznej, na realizację zadania inwestycyjnego, w ramach Programu

---

[17] We Wniosku o dofinansowanie nie wskazano, że skocznia do skoku w dal i trójskoku oraz skocznia do skoku o tyczce są podwójne z obustronną zeskocznią (opis w Projekcie architektoniczno-budowlanym i w Programie funkcjonalno-użytkowym).

[18] Ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnieniu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1411) oraz Konwencja o prawach osób niepełnosprawnych, sporządzona w Nowym Jorku w dniu 13 grudnia 2006 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 1169).

dofinansowania, pn. „Modernizacja stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim" w ramach umowy nr 2023/0487/2609/SubA/DIS/S z 12 grudnia 2023 r.[19]

Ze strony Ministerstwa uprawnioną komórką organizacyjną prowadzącą i nadzorującą realizację umowy o dofinansowanie był Departament Infrastruktury Sportowej[20]. Ze strony Wnioskodawcy uprawnionym do nadzoru nad prawidłowością realizacji umowy był Urząd Miejski w Ostrowie Wielkopolskim.

Za termin zakończenia realizacji zadania przyjęto datę uzyskania ostatecznej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie lub w przypadku, kiedy nie jest ona wymagane – datę podpisania z Wykonawcą protokołu odbioru końcowego obiektu sportowego. Umowny termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego ustalono na dzień 30 czerwca 2025 r. (§ 3 ust. 2 Umowy o dofinansowanie).

16. Na realizację zadania inwestycyjnego Minister przyznał dofinansowanie w kwocie 10 700 000,00 zł z podziałem na lata:

- w 2023 r. nie więcej niż 1 400 000,00 zł;
- w 2024 r. nie więcej niż 5 000 000,00 zł;
- w 2025 r. nie więcej niż 4 300 000,00 zł.

Całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego miała wynosić 28 483 113,00 zł. Za podstawę określenia wysokości dofinansowania, stanowiącą sumę wydatków kwalifikowalnych związanych z realizacją Zadania inwestycyjnego przyjęto kwotę 23 157 002,00 zł. Do podstawy dofinansowania nie był wliczany podatek VAT. Przyznane dofinansowanie miało stanowić nie więcej niż 37,6% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego oraz nie więcej niż 46,2% podstawy określenia wysokości dofinansowania.

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

- ze środków własnych i innych w kwocie 17 783 113,00 zł;
- ze środków FRKF w kwocie 10 700 000,00 zł.

17. Zgodnie z Umową, realizacja zadania inwestycyjnego miała obejmować następujący zakres rzeczowy:

1) modernizację stadionu lekkoatletycznego do obiektu kategorii VA, poprzez budowę:
   - 5-torowej bieżni okrężnej do biegów na dystansie 400 m i nawierzchni z poliuretanu,
   - 5-torowej bieżni prostej do biegów na dystansie 100 i 110 m, stanowiącej przedłużenie odcinka prostego bieżni okrężnej (strona południowa),
   - 5-torowej bieżni prostej do biegów na dystansie 100 m, stanowiącej przedłużenie odcinka prostego bieżni okrężnej (strona północna),
   - dwustronnej skoczni do skoku w dal i trójskoku,
   - skoczni do skoku wzwyż,
   - rzutni do pchnięcia kulą,

[19] Dalej: „Umowa o dofinansowanie".
[20] Dalej „DIS".

- rzutni do rzutu oszczepem,
- rzutni do rzutu młotem/dyskiem,
- dwustronnej skoczni do skoku o tyczce;

2) budowę zaplecza sanitarno-szatniowego z salą do ćwiczeń i częścią rozgrzewkową;
3) budowę trybuny (100 miejsc na poziomie terenu, 309 na trybunie głównej, 56 dla gości);
4) budowę boiska piłkarskiego o wymiarach 60 x 100 m o nawierzchni z trawy naturalnej wraz z piłkochwytami;
5) budowę oświetlenia obiektu;
6) budowę kanalizacji deszczowej wraz ze zbiornikiem retencyjnym, instalacji nawodnienia i drenażu;
7) montaż wiaty dla zawodników rezerwowych;
8) zakup wyposażenia sportowego (piłkarskie i lekkoatletyczne);
9) wykonanie zagospodarowania terenu.

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania, cele oraz założenia techniczne i finansowe, a także sposób realizacji i utrzymania efektu rzeczowego zostały określone we wniosku o dofinansowanie nr 21493979, który stanowił załącznik do umowy.

18. Umowę aneksowano dwukrotnie:

1) Aneksem nr 1 z 17 kwietnia 2024 r. wprowadzono zmianę terminu składania do Ministerstwa wniosku o wypłatę dofinansowania w terminie do 30 listopada danego roku (zmiana brzmienia § 6 ust 5 umowy o dofinansowanie).
2) Aneksem nr 2 z 26 listopada 2024 r.:
   a) przedłużono termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego do dnia 31 października 2025 r.,
   b) przedłużono termin sporządzenia i przedstawienia Ministrowi rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym do dnia 31 stycznia 2026 r.

[Akta kontroli: str. 191-217]

Promesa dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład

19. W dniu 26 czerwca 2023 r. Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK) udzielił Gminie Miastu Ostrów Wielkopolski Promesy finansowej na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. Kompleksowa modernizacja stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim.[21]

20. Promesa stanowiła zapewnienie, że inwestycja zostanie sfinansowana w części ze środków ww. Funduszu, do kwoty 12 000 000,00 zł. Wypłata dofinansowania w ramach udzielonej Promesy miała nastąpić po złożeniu przez Gminę do BGK „Wniosku o wypłatę z Promesy" wg wzoru stanowiącego załącznik do Regulaminu, w dwóch transzach. Do wniosku należało załączyć odpowiednie oświadczenie:

1) o zakończeniu realizacji inwestycji w przypadku inwestycji realizowanych w terminie nie dłuższym niż 12 miesięcy;

[21] Promesa dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu inwestycji strategicznych nr Edycja2/2021/2559/PolskiLad, dalej: „Promesa".

2) o zakończeniu danego etapu inwestycji lub zakończeniu inwestycji realizowanych powyżej 12 miesięcy.

21. Promesa miała wejść w życie z dniem złożenia do BGK oświadczenia dotyczącego zawarcia przez Gminę umowy z wykonawcą wg. wzoru stanowiącego załącznik do Regulaminu. Promesa ważna była przez sześć miesięcy od dnia zakończenia inwestycji. Termin ten mógł być wydłużony maksymalnie o 12 miesięcy.

22. Środki z Funduszu Polski Ład zostały przekazane w dwóch transzach na podstawie wniosków o wypłatę transz:

1) I transza w wysokości 5 700 000,00 zł na postawie wniosku z 6 maja 2025 r., wpływ na konto Gminy 15 maja 2025 r.,
2) II transza w wysokości 6 300 000,00 zł na podstawie wniosku z 7 sierpnia 2025 r., wpływ na konto Gminy 25 sierpnia 2025 r. [22] [Akta kontroli: str. 153-157, 218-222]

Rachunek bankowy

23. Zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 1 umowy o dofinansowanie przyznane przez Ministra środki finansowe dotacji zostały przekazane w trzech transzach[23] na wskazany w tej umowie rachunek bankowy Gminy. Gmina była jedynym posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w umowie i utrzymała go do chwili ostatecznych rozliczeń z Ministrem.[24] 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), z którego dokonywano płatności[25]. Następnie, po otrzymaniu z Ministerstwa transz dotacji na sfinansowanie zapłaconych faktur, Gmina dokonywała refundacji wcześniej poniesionych przez nią wydatków.

24. W ramach kontroli ustalono, że konto bankowe, na które wpływały transze dotacji nie było oprocentowane.[26] [Akta kontroli: str. 26-42, 153-155, elektroniczny nośnik danych]

Ewidencja księgowa środków z dotacji

25. Gmina posiadała zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowy plan kont wprowadzone Zarządzeniem Prezydenta Miasta Ostrowa Wielkopolskiego[27], spełniające wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[28]. Księgi rachunkowe Gminy prowadzone były w siedzibie Gminy przy użyciu programu finansowo-księgowego[29].

---

22 Pismo p. Prezydent Miasta nr WRM.RPF.042.11.2026 (29484.09.2026.W) z 3.09.2026 r.
23 Informacja z DEF z 11.05.2026 r.: Transza I z 27.12.2023 r., Transza II z 16.12.2024 r. i Transza III z 1.04.2025 r.
24 Mail p. Dyrektor Wydziału Rozwoju Miasta z 10.09.2026 r.
25 Zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta Miasta z 3.09.2026 r. wydatki mogą być regulowane jedynie z kont bankowych Urzędu Miejskiego, który jest jednostką organizacyjną Gminy Miasto Ostrów Wielkopolski, natomiast dotacje wpływają na konto bankowe Gminy jako Organu. Powyższe jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.
26 Mail z Gminy z 9.09.2026 r.
27 Zarządzenie nr 2415/VIII/2022 Prezydenta Miasta Ostrowa Wielkopolskiego z dnia 1.02.2022 r.
28 Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm., dalej: „ustawa o rachunkowości".
29 Komputerowy program finansowo-księgowy [redacted]

26. Gmina wywiązała się z określonego w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji, natomiast nie spełniła powyższego obowiązku w zakresie wydatków dokonywanych z tych środków.

Wyodrębnienie konta analitycznego zostało dokonane prawidłowo jedynie po stronie dochodowej Organu Gminy dla środków otrzymanych z dotacji. Otrzymanie środków z Ministerstwa z tytułu refundacji poniesionych wydatków zaewidencjonowano na kontach 133/1/1 („Bieżące dochody - Organ") w korespondencji z kontem 901/01 („Dochody Organ"), z klasyfikacją budżetową dochodową 92601/6260 oraz zadaniem budżetowym DM_0475 *Dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej z przeznaczeniem na realizację inwestycji „Kompleksowa modernizacja stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim"* (ID_FK: 017515: Dochody na zadania własne - Dochody organu).

Po stronie wydatkowej Jednostki (Urzędu) zabrakło analogicznego wyodrębnienia źródła finansowania. Analiza zapisów w księgach rachunkowych wykazała, że Gmina utworzyła jedno, zbiorcze konto analityczne ze znacznikiem ID_FK: 014420 dla całego zadania inwestycyjnego po stronie wydatkowej Urzędu, przez co obejmowało ono łącznie środki z dotacji i własne.

Faktury zakupu były ujmowane w ewidencji na koncie 080/01/01/00041 („Kompleksowa modernizacja stadionu") w korespondencji z kontem 201/01 („Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami"), z klasyfikacją budżetową 92601/6050 oraz znacznikiem zadania WRM-RIT - WM_0944_WPF - Kompleksowa modernizacja stadionu lekkoatletycznego (ID_FK: 014420), natomiast zapłata była ewidencjonowana na koncie 201/01 w korespondencji z kontem 130/02/01 („Rachunek bieżący jednostki - wydatki") z tą samą klasyfikacją budżetową i znacznikiem zadania. Powyższe konta obejmowały zbiorczo i bez technicznego rozróżnienia zarówno wydatki finansowane ze środków pochodzących z dotacji, jak i ze środków własnych.

W wyjaśnieniach, Gmina poinformowała, że *„...Ewidencja księgowa była prowadzona do zadania inwestycyjnego, ze źródła finansowania, z którego uregulowano wydatki* (środki własne) *zgodnie z planem budżetowym na dany rok. Po otrzymaniu dofinansowania w formie refundacji zaksięgowano wpływ dotacji w Organie, natomiast ewidencja wydatków pozostała bez zmian i obejmowała łączną kwotę z dotacji oraz wkładu własnego. W momencie księgowania kwota refundacji nie była znana, a także nie było pewności czy wniosek o refundację zostanie pozytywnie rozpatrzony. Problem ten nie występuję w przypadku dotacji przekazywanej w formie zaliczki - zadanie dotyczące wkładu własnego oraz dofinansowania stanowią wówczas odrębne zadania wraz z dedykowanymi planami wydatków dla każdego z nich, dzięki czemu z góry wiadomo, jakie kwoty są przypisane do konkretnego źródła finansowania".*[30]

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień Kontrolerzy wskazują, że dokonanie przez Ministerstwo przelewu dotacji po wcześniejszym opłaceniu przez Gminę faktury ze środków własnych nie zwalniało Gminy z obowiązku zapewnienia pełnej przejrzystości i możliwości identyfikacji operacji gospodarczych oraz bezwzględnego wyodrębnienia

[30] Mail p. Dyrektor Wydziału Rozwoju Miasta z 10.09.2026 r.

poszczególnych źródeł finansowania bezpośrednio w planie kont bilansowych po stronie wydatkowej. W celu spełnienia ustawowego obowiązku w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków pochodzących z dotacji, Gmina zobowiązana była do wprowadzenia szczegółowej ewidencji analitycznej w ramach kont zespołu 130, 080 oraz rozrachunkowego 201, z jednoznacznym podziałem na środki z dotacji celowej, środki własne stanowiące wkład własny i inny w ramach umowy o dofinansowanie oraz ewentualne środki własne ponoszone poza umową.

[Akta kontroli: str. 153-155, elektroniczny nośnik danych]

Dokonywanie wydatków ze środków z dotacji oraz ze środków własnych i innych

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

Miasto nie osiągnęło nieprzewidzianych umową o dofinansowanie dochodów ze środków dotacji[31].

28. 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 w zapisach 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 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 częściowe i końcowy odbioru wykonania robót wraz z zestawieniami wartości wykonanych robót, podpisane przez przedstawiciela Wykonawcy, kierownika budowy oraz inspektora nadzoru inwestorskiego oraz oświadczenia podwykonawców o zaspokojeniu wzajemnych roszczeń.

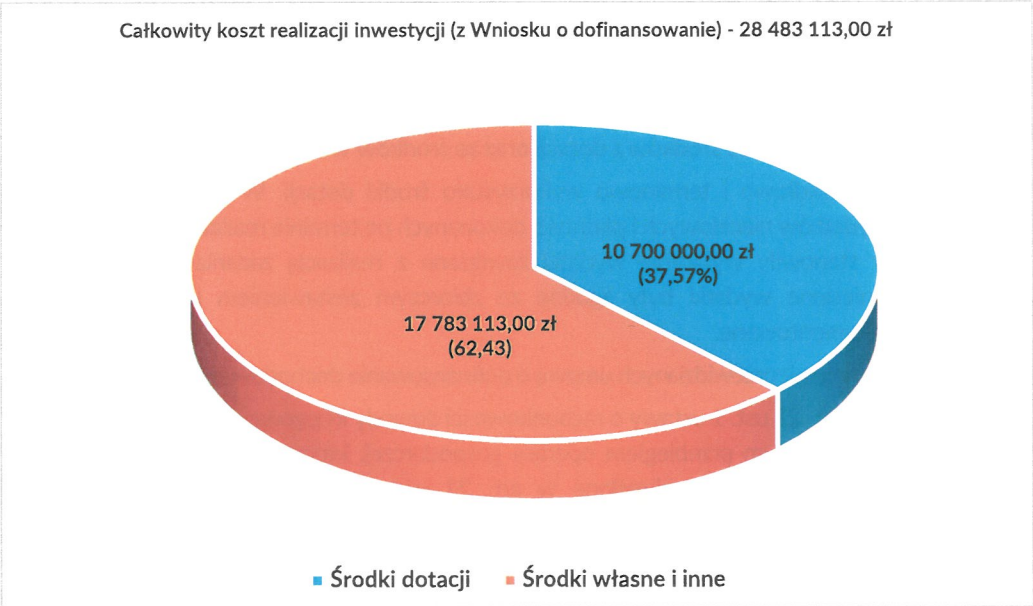
Na dowodach księgowych finansowanych z dotacji zamieszczano oświadczenie o płatności ze środków FRKF, zgodne z pkt. 5 c załącznika nr 3 do umowy o dofinansowanie.

29. W toku kontroli ustalono, że na etapie składania wniosku o dofinansowanie Miasto złożyło oświadczenie o kwalifikowalności VAT, w którym oświadczyło, że zamierza uzyskać zwrot lub odliczenie podatku VAT zawartego w nakładach poniesionych na realizację zadania inwestycyjnego. Zatem wydatki poniesione na podatek VAT nie mogły stanowić kosztu kwalifikowanego i zostać pokryte z dotacji. Z uwagi na powyższe, podstawę określenia wysokości

[31] Pismo p. Prezydent Miasta z 3.09.2026 r.

dofinansowania stanowiła określona w umowie całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania pomniejszona o podatek VAT.

[Akta kontroli: str. 153-155, 223-362, elektroniczny nośnik danych]



Sprawozdawczość

30. Miasto wypełniło, określone w § § 9 i 13 umowy o dofinansowanie, obowiązki związane ze sprawozdawczością w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego.

Miasto złożyło kwartalne sprawozdania z realizacji zadania (siedem sprawozdań)[32]. 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.

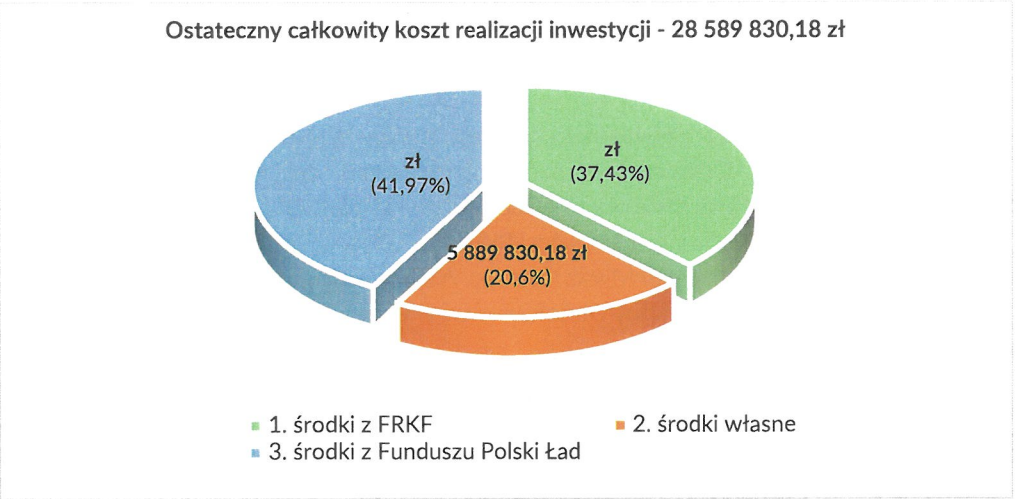
Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 19 listopada 2025 r. (data wpływu)[33]. Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załączniki. W Sprawozdaniu zaraportowano, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 28 589 830,18 zł, w tym: środki z dofinansowania 10 700 000,00 zł (37,43%), a środki własne i inne 17 889 830,18 zł (62,57%).

---

[32] Sprawozdanie za IV kw. 2023 r. z 30.01.2024 r. (data wpływu: 5.02.2024 r.), Sprawozdanie za I kw. 2024 r. z 9.04.2024 r. (data wpływu: 12.04.2024 r.), Sprawozdanie za II kw. 2024 r. z 26.07.2024 r. (data wpływu: 7.08.2024 r.), Sprawozdanie za III kw. 2024 r. z 28.10.2024 r. (data wpływu: 12.11.2024 r.), Sprawozdanie za IV kw. 2024 r. z 20.02.2025 r. (data wpływu: 26.02.2025 r.), Sprawozdanie za I kw. 2025 r. z 15.04.2025 r. (data wpływu: 15.04.2025 r.), Sprawozdanie za II kw. 2025 r. z 22.07.2025 r. (data wpływu: 25.07.2025 r.).

[33] Zgodnie z umową o dofinansowanie termin sporządzenia i przedstawienia Ministrowi rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym został ustalony do 31.01.2026 r.

Zaraportowany w Sprawozdaniu całkowity koszt realizacji zadania wzrósł o 106 717,18 zł (o 3,75% planowanego kosztu całkowitego), zatem zgodnie z § 17 ust. 7 i ust. 10 pkt 1) zmiana taka nie wymagała zmiany umowy w formie aneksu.



Z uwagi na powyższe, udział dotacji w sumie wydatków kwalifikowanych ostatecznie wyniósł 37,43%, zatem nie przekroczył określonego w Programie dofinansowania maksymalnego procentowego udziału dotacji w sumie wydatków kwalifikowanych, uzależnionego od wskaźnika dochodów podatkowych Miasta i w odniesieniu do Gminy Miasta Ostrów Wielkopolski wynoszącego nie więcej niż 50%. [Akta kontroli: str. 363-405]

Przyjęcie rozliczenia zadania

31. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor DIS, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej, 29 grudnia 2025 r. przyjął rozliczenie dofinansowania zadania inwestycyjnego w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie, w części finansowej, zostało przyjęte na pełną kwotę dofinansowania, tj. w wysokości 10 700 000,00 zł[34]. [Akta kontroli: str. 406-412]

Przygotowanie i realizacja zadania inwestycyjnego – Modernizacja stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim

Stan formalno-prawny przygotowania zadania inwestycyjnego

32. Miasto spełniło wymogi formalno-prawne w zakresie stanu prawnego nieruchomości przeznaczonych pod inwestycję, zabezpieczenia środków finansowych w budżecie oraz spełnienia wymogów określonych w prawie budowlanym (projekt techniczny, pozwolenie na budowę itp.)[35] dotyczących przygotowania zadania inwestycyjnego.

Teren, na którym planowana była realizacja zadania inwestycyjnego, stanowił własność Gminy Miasta Ostrowa Wielkopolskiego i obejmował działkę nr ewid. 14/4, 13/3 obręb 0031[36] położoną w Ostrowie Wielkopolskim, przy ul. Janusza Kusocińskiego. Prezydent Miasta oświadczyła, że

[34] Pismo nr DIS-WIS.4700.86.2023 z 29.12.2025 r.
[35] Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2026 r. poz. 524), dalej: „ustawa Pb".
[36] Wypis z rejestru gruntów z 05.07.2023 r.

posiada prawo do dysponowania wskazaną nieruchomością na cele budowlane, wynikające z tytułu własności (KZ1W/00079958/2)[37].

Dla zadania inwestycyjnego została wydana Decyzja o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego.[38] Zadanie inwestycyjne uzyskało akceptację Rady Miejskiej oraz poparcie mieszkańców różnych środowisk Gminy, w tym środowiska sportowego (przede wszystkim KS STAL LA).

Środki finansowe na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone w budżecie Miasta uchwałą Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego[39]. Zadanie zostało ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Ostrowa Wielkopolskiego na lata 2023 – 2045.[40] Zaplanowano sfinansować je ze środków własnych, środków FRKF oraz dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład. Planowana kwota długu Miasta Ostrowa Wielkopolskiego uzyskała pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu[41].

33. Gmina posiadała projekt budowlany, niezbędne, wynikające z przepisów prawa oświadczenia, uzgodnienia, opinie oraz pozwolenie na budowę[42].

[Akta kontroli: str. 413-630]

Postępowanie i udzielenie zamówienia publicznego przez Miasto na wybór wykonawcy zadania inwestycyjnego.

34. Działania Gminy Miasta Ostrów Wielkopolski obejmujące postępowanie i udzielenie zamówienia publicznego na wybór wykonawcy zadania inwestycyjnego należy ocenić pozytywnie.

Przeprowadzone czynności Gmina udokumentowała w sposób umożliwiający weryfikację ich prawidłowości. W Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej postępowania[43] zostały zamieszczone wszystkie wymagane przepisami dokumenty, ogłoszenia i informacje, z zachowaniem ustawowych terminów przewidzianych dla trybu podstawowego. Dokumenty przygotowywane przez Komisję były podpisywane przez wszystkich członków Komisji.

---

[37] Oświadczenie p. Prezydent Miasta Ostrowa Wielkopolskiego z 12.07.2023 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane.

[38] Decyzja nr 6733.57.2022 z 14.12.2022 r. (WPP.6733.1.51.2022), zmiana z 4.05.2023 r.

[39] Uchwała Nr LVII/601/2023 Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego z 25 stycznia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2023 r.

[40] Uchwała Nr LXI/655/2023 Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego z 19.06.2023 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Ostrowa Wielkopolskiego na lata 2023-2045.

[41] Uchwała Nr SO-1/0951/177/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z 17.01.2023 r. w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Ostrowa Wielkopolskiego, na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2045 oraz uchwały budżetowej na rok 2023.

[42] Decyzja Nr RPA.6740.1.49.2023 Starosty Ostrowskiego z 8.05.2023 r. (RPA.6740.298.2023) zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla: Gminy Miasto Ostrów Wielkopolski obejmującej budowę wraz z przebudową obiektu lekkoatletycznego, w ramach zadania pn. „Kompleksowa modernizacja stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim na działkach nr 14/4, 13/3 obręb 0031 (Decyzja stała się ostateczna z dniem 23.05.2023 r.) oraz Decyzja zmieniająca Decyzję Nr RPA.6740.1.49.2023 Starosty Ostrowskiego z 8.05.2023 r. (zmiana podjazdu do osób z niepełnosprawnościami). Wniosek Miasta o pozwolenie na budowę z 31.03.2023 r. (data wpływu do Starosty Ostrowskiego z dnia 4.04.2023 r.) oraz Wniosek o wydanie decyzji o zmianie pozwolenia na budowę (PB-7) (data wpływu do Starosty Ostrowskiego 12.05.2025 r.)

[43] Link do strony internetowej: https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-e0895ba7-c186-11ed-8261-62cbbe4d0ca4.

35. Zawarta umowa z Wykonawcą robót przewidywała kary umowne z tytułu niewykonania, bądź nienależytego wykonania umowy, obowiązek ustanowienia zabezpieczenia należytego jej wykonania oraz posiadania przez wykonawcę ubezpieczenia OC działalności, co stanowiło zabezpieczenie realizacji umowy.

36. Zgodnie z § 11 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie, Gmina przy zamówieniach na dostawy, usługi lub roboty budowlane zobowiązana była do stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych[44], 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.

37. W ramach realizacji zadania inwestycyjnego Gmina przeprowadziła dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego[45] w trybie podstawowym na podstawie ustawy Pzp.

38. Kontroli poddano postępowanie przeprowadzone w trybie podstawowym na wykonanie pełnobranżowej dokumentacji projektowej wraz z wykonaniem robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim" (całkowita wartość umowy 28 589 830,18 zł).

Wybór wykonawcy, w trybie podstawowym, na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim".

39. Poddane kontroli postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego obejmowało wykonanie pełnobranżowej dokumentacji projektowej wraz z wykonaniem robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim". Zadanie sfinansowane miało być ze środków dotacji, ze środków własnych oraz ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład.

40. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zawarty w dokumentacji projektowej (projekcie budowlanym, Programie Funkcjonalno-Użytkowym, Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych, kosztorysie inwestorskim), oraz w Specyfikacji Warunków Zamówienia[46] opracowanej zgodnie z art. 281 ustawy Pzp.

Wartość kosztorysowa przedmiotu zamówienia, zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp oraz z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie

---

44 Dz. U. z 2026 r. poz. 793, dalej: „ustawa Pzp".

45 1. Wykonanie pełnobranżowej dokumentacji projektowej wraz z wykonaniem robót budowlanych w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Kompleksowa modernizacja stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim" – 28 589 830,18 zł (środki własne – 17 889 830,18 zł i z dotacji – 10 700 000,00 zł) oraz 2. Sprawowanie nadzoru inwestorskiego w ramach ww. zadania inwestycyjnego – 253 872,00 zł (środki własne – 253 872,00 zł).

46 Dalej: „SWZ" albo „Specyfikacja". SWZ została udostępniona na stronie prowadzonego postępowania w dniach od 13.03.2023 r. do 11.07.2023 r.

funkcjonalno-użytkowym[47], została określona na kwotę 20 010 782,86 zł netto, co stanowiło równowartość 23 151 853,18 zł brutto[48].
Kosztorys obejmował roboty budowlane, elektryczne, sanitarne oraz zagospodarowanie terenu.

41. W celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, Zarządzeniem Prezydenta Miasta Ostrowa Wielkopolskiego z dnia 6 marca 2023 r., została powołana komisja przetargowa[49]. W Zarządzeniu określono zadania poszczególnych członków komisji oraz osobę sprawującą nadzór nad jej sprawnym działaniem. Członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w badanym postępowaniu złożyli, zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy Pzp, oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania[50]. Organizację, zadania i tryb pracy komisji przetargowej określała Instrukcja postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Ostrowie Wielkopolskim [51].

42. Zgodnie z art. 276 ust. 1, w związku z art. 267 ust. 1 ustawy Pzp, ogłoszenie o zamówieniu[52] zostało zamieszczone w dniu 13 marca 2023 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej postępowania. Na stronie prowadzonego postępowania zamieszczono również pytania oraz wyjaśnienia do SWZ, w wyniku których dokonano modyfikacji opisu przedmiotu zamówienia[53].

W trakcie postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych czterokrotnie zamieszczono ogłoszenie o zmianie treści ogłoszenia o zamówieniu[54]. W wyniku dokonanych zmian treści ogłoszenia termin składania ofert został ustalony do dnia 10 maja 2023 r., termin otwarcia ofert wyznaczono na dzień 10 maja 2023 r., termin związania ofertą ustalono do dnia 8 czerwca 2023 r., natomiast termin wykonania umowy wynosił 20 miesięcy od dnia podpisania umowy.

43. W trakcie postępowania, w dniu 20 marca 2023 r. [redacted] wniosło odwołanie do Krajowej Izby Odwoławczej (SWZ) na czynności Zamawiającego polegające na sporządzeniu dokumentów zamówienia w zakresie opisu przedmiotu zamówienia:

- w sposób ograniczający uczciwą konkurencję poprzez taki dobór parametrów granicznych, który uniemożliwia złożenie oferty z nawierzchnią lekkoatletyczną oferowaną przez Odwołującego, jednocześnie naruszając zasadę udzielenia zamówienia publicznego zapewniającego najlepszą jakość uzasadnioną charakterem zamówienia,

---

47 Dz. U. poz. 2458.
48 Wartość kosztorysowa inwestycji (WKI) na podstawie Programu Funkcjonalno–Użytkowego (PFU) z lutego 2023 r. opracowanego przez Biuro Projektowe.
49 Art. 53 ust. 2 i art. 54 ustawy Pzp, Zarządzenie Prezydenta Miasta Ostrowa Wielkopolskiego nr 3277/VIII/2023.
50 Oświadczenia z: 13.03.2023 r., 29.03.2023 r., 4.04.2023 r., 29.05.2023 r., 10.07.2023 r. i 1.07.2023 r.
51 Załącznik do zarządzenia nr 1524/VII/2016 Prezydenta Miasta Ostrowa Wielkopolskiego z dnia 19.12.2016 r. w sprawie nadania instrukcji postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Ostrowie Wielkopolskim.
52 Ogłoszenie nr 2023/BZP 00133042/01 z 13.03.2023 r.
53 Wnioski, pytania, uwagi z: 17.03.2023 r., 20.03.2023 r., 22.03.2023 r., 24.03.2023 r., 31.03.2023 r., 3.04.2023 r., odpowiedzi z: 23.03.2023 r., 4.04.2023 r., 7.04.2023 r.
54 Ogłoszenia o zmianie treści ogłoszenia: nr 2023/BZP 00148315/01 z 23.03.2023 r., nr 2023/BZP 00163846/01 z 4.04.2023 r., nr 2023/BZP 00166322/01 z 5.04.2023 r., nr 2023/BZP 00177546/01 z 14.04.2026 r.

– w sposób, który umożliwia zaoferowanie wyłącznie nawierzchni jednego producenta [redacted] bez uzasadnienia obiektywnymi względami techniczno – użytkowymi.

Zgodnie z art. 524 ustawy Pzp, Zamawiający terminowo, pismem z 21 marca 2023 r. wezwał potencjalnych wykonawców uczestniczących w postępowaniu do przystąpienia do postępowania odwoławczego. W wyniku wezwania jeden z wykonawców[55] przystąpił do postępowania po stronie Odwołującego, a czterech wyraziło chęć udziału w postępowaniu i złożenia ofert. Informacje o złożonym odwołaniu oraz wezwaniu wykonawców zostały zamieszczone na stronie internetowej postępowania w dniu 21 marca 2023 r.

W dniu 31 marca 2023 r. Krajowa Izba Odwoławcza wydała wyrok uwzględniający odwołanie i nakazujący dokonanie zmiany przedmiotu zamówienia w sposób umożliwiający zaoferowanie nawierzchni posiadającej określone w orzeczeniu parametry. W związku z wyrokiem Zamawiający dokonał modyfikacji SWZ.

44. W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęły trzy oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia[56]. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 10 maja 2023 r. o godz. 11^{00}. Informacja o treści złożonych ofert została opublikowana na stronie internetowej postępowania w dniu 10 maja 2023 r.

Jedna z ofert, na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 14 ustawy Pzp, została odrzucona z uwagi na nieprawidłowe przedłużenie terminu związania ofertą, poprzez niezawarcie aneksu przedłużającego okres obowiązywania umowy ubezpieczeniowej stanowiącej wadium w postępowaniu. Wskutek powyższego, wykonawca *„nie utrzymał wadium nieprzerwanie do upływu terminu związania ofertą"*.

45. Po przeprowadzeniu analizy ofert, dokonano wyboru wykonawcy[57], który złożył ofertę w kwocie 28 229 241,36 zł brutto. Oferta spełniała wszystkie wymogi określone w SWZ oraz uzyskała maksymalną możliwą liczbę punktów (100 pkt), zgodnie z przyjętym w postępowaniu kryterium[58]. Złożona oferta była wyższa od kwoty przeznaczonej przez Zamawiającego na sfinansowanie zadania inwestycyjnego.

Zwiększona kwota przeznaczona na realizację zamówienia została zabezpieczona w budżecie Gminy. Wynik ww. postępowania został zatwierdzony w dniu 21 czerwca 2023 r. z upoważnienia Prezydenta Miasta przez Wiceprezydenta Miasta.

46. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane pozostałym oferentom oraz zamieszczone na stronie prowadzonego postępowania w dniu 21 czerwca 2023 r.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym został zatwierdzony 20 czerwca 2023 r. z upoważnienia Prezydenta Miasta przez Zastępcę Prezydenta Miasta, co świadczyłoby o zatwierdzeniu Protokołu dzień przed zatwierdzeniem wyboru wykonawcy.

---

55 [redacted]

56 Gmina zamierzała przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 17 000 000,00 zł (brutto).

57 Konsorcjum firm: Gardenia Sport sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (jako Lider) i Przedsiębiorstwo Budownictwa Ogólnego sp. z o.o. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim (jako Partner), dalej: „Wykonawca".

58 Zgodnie z SWZ, kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty stanowiła cena.

W wyjaśnieniach p. Dyrektor Wydziału Rozwoju Miasta poinformowała, że data na Protokole została wpisana omyłkowo. Datą zatwierdzenia Protokołu jest 21 lipca 2023 r.[59]

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 12 lipca 2023 r.[60]. [Akta kontroli: str. 631-717, elektroniczny nośnik danych]



Umowa o wykonawstwo zadania inwestycyjnego i aneksy.

47. W dniu 11 lipca 2023 r. Miasto, reprezentowane przez Prezydenta Miasta i Skarbnika Miasta, zawarło z Wykonawcą umowę na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Kompleksowa modernizacja stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim"[61] w trybie zaprojektuj i wybuduj.

48. W ramach umowy Wykonawca zobowiązał się do wykonania dokumentacji projektowej (technicznej, wykonawczej wraz z infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu) w terminie do 11 września 2023 r. oraz do wykonania robót budowlanych do 11 marca 2025 r. (§ 2 umowy o wykonawstwo). Zakres robót został określony w Programie Funkcjonalno-Użytkowym, w Ofercie Wykonawcy oraz w SWZ. Ponadto Wykonawca zobowiązany był do uzyskania świadectwa PZLA, a także wszelkich zgód, opinii, ekspertyz i decyzji niezbędnych do uzyskania decyzji pozwolenia na użytkowanie obiektu. Do umowy zostały załączone między innymi: Wniosek inwestycyjny, Program dofinansowania i szczegółowe wymogi dotyczące Wniosku.

Wynagrodzenie Wykonawcy miało charakter ryczałtowy. Za wykonanie robót budowlanych ustalono wynagrodzenie w kwocie 22 070 602,73 zł netto (27 146 841,36 zł brutto), a za wykonanie dokumentacji w kwocie 880 000,00 zł netto (1 082 400,00 zł brutto).

49. Do obowiązków Zamawiającego należało w szczególności:

1) przekazanie placu budowy,
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 (§ 11 umowy o wykonawstwo). Łączna maksymalna wysokość kar umownych nie mogła przekroczyć 20% wartości wynagrodzenia brutto. Odpowiedzialność Wykonawcy z tytułu rękojmi za wady fizyczne przedmiotu umowy wynosiła trzy lata, a gwarancja pięć lat, a na wykonaną bieżnię lekkoatletyczną z nawierzchnią poliuretanową siedem lat, liczone od daty popisania protokołu odbioru końcowego (§ 5 i 6 umowy o wykonawstwo).

50. Wykonawca zobowiązał się w szczególności do:

1) wykonania przedmiotu umowy z własnych materiałów posiadających odpowiednie atesty, certyfikaty lub deklaracje zgodności, po akceptacji Zamawiającego i inspektora nadzoru;

---

[59] Mail z Gminy z 8.09.2026 r.
[60] Ogłoszenie nr 2023/ BZP 00302830/01.
[61] Umowa nr WRM.RZP.272.016.2023, dalej: „umowa o wykonawstwo".

2) zabezpieczenia terenu budowy oraz jego uporządkowania po zakończeniu robót;
3) zatrudnienia przy realizacji robót osób zatrudnionych na umowę o pracę;
4) przestrzegania przepisów BHP.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej[62], w kwocie 846 877,24 zł, co stanowiło 3% ceny podanej w ofercie. W przypadku należytego wykonania robót 70% zabezpieczenia miało zostać zwolnione w ciągu 30 dni po końcowym odbiorze robót, a pozostała część, tj. 30 % miało być zwolnione w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi (trzy lata).

Umowa ustalała obowiązek posiadania przez Wykonawcę ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej (OC) w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia w kwocie nie mniejszej niż 5 000 000,00 zł.

Umowa o wykonawstwo nie ustalała obowiązku ubezpieczenia OC kontraktu.

W wyjaśnieniach p. Dyrektor Wydziału Rozwoju Miasta poinformowała[63], że *„...Podejmując decyzję o kształcie warunków ubezpieczenia w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, Zamawiający kierował się zasadą proporcjonalności, dbałością o celowe i oszczędne wydatkowanie środków publicznych oraz analizą rynku usług budowlanych. Wymóg posiadania przez Wykonawcę polis ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej (OC) w zakresie prowadzonej działalności z sumą gwarancyjną w wysokości co najmniej 5 000 000,00 zł był* (zdaniem Gminy) *adekwatny do skali oraz szacowanego ryzyka związanego z realizacją inwestycji. Kwota ta została ustalona na poziomie zapewniającym wysoką ochronę interesów Gminy, z uwzględnieniem wartości całego zadania. Wymóg przedstawienia dedykowanego ubezpieczenia OC dla konkretnego kontraktu często wiąże się ze znacznym wzrostem kosztów po stronie wykonawców (zwiększona składka ubezpieczeniowa), co wprost przekłada się na wyższe ceny ofertowe składane w postępowaniu przetargowym. Ponadto sztywne narzucenie takiego wymogu mogłoby ograniczyć konkurencję poprzez wykluczenie mniejszych podmiotów spełniających warunki techniczne i organizacyjne, co byłoby niezgodne z zasadą równego traktowania wykonawców określoną w ustawie Prawo zamówień publicznych. Należy podkreślić, że ubezpieczenie OC (zarówno ogólne, jak i kontraktowe) służy przede wszystkim naprawieniu szkód wyrządzonych osobom trzecim lub Zamawiającemu w wyniku czynu niedozwolonego lub nienależytego wykonania zobowiązania. Do ochrony Zamawiającego przed ryzykiem niewykonania lub nierzetelnego wykonania umowy służą w pierwszej kolejności inne, dedykowane i bezwarunkowe instrumenty prawne zastosowane w umowie, takie jak: Zabezpieczenie należytego wykonania umowy (zgodnie z przepisami PZP), stanowiące bezpośrednie źródło zaspokojenia roszczeń Zamawiającego z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy oraz roszczeń z tytułu rękojmi/gwarancji; Uprawnienie do naliczenia kar umownych m.in. za opóźnienia lub brak realizacji prac oraz możliwość ich potrącania z wynagrodzenia Wykonawcy; Mechanizmy i wymogi dotyczące płatności bezpośrednich dla podwykonawców, chroniące Gminę przed ryzykiem roszczeń ze strony podmiotów trzecich biorących udział w realizacji inwestycji.*

[62] Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy [redacted]

[63] Wyjaśnienia z 9.09.2026 r.

W trakcie realizacji inwestycji Zamawiający na bieżąco weryfikował ważność i opłacenie polis OC przedstawianych przez Wykonawcę. Przedłożone dokumenty ubezpieczeniowe nie wykazywały ograniczeń ani obciążeń, które uniemożliwiałyby pokrycie ewentualnych szkód powstałych na terenie budowy. Podsumowując, przyjęty model zabezpieczenia interesów Gminy Miasta Ostrowa Wielkopolskiego stanowił optymalny kompromis pomiędzy należytym zabezpieczeniem inwestycji od strony finansowo-prawnej a zapewnieniem szerokiego dostępu do zamówienia i niepodwyższaniem jego kosztów.".[64]

Przyjmując powyższe wyjaśnienia należy wskazać, że wymóg zawarcia umowy ubezpieczenia OC kontraktu nie jest obligatoryjny na gruncie Prawa zamówień publicznych, jednak przy inwestycjach o znacznej wartości stanowi dodatkowe zabezpieczenie interesów Zamawiającego na wypadek niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Ma to szczególne znaczenie przy realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych.

51. Całkowity czas realizacji inwestycji wynosić miał 20 miesięcy od dnia podpisania umowy. W ciągu pierwszych dwóch miesięcy Wykonawca miał przygotować pełnobranżową dokumentację projektową.

52. Umowę aneksowano pięciokrotnie[65]. Zawarcie aneksów wynikało z konieczności dokonania rozszerzenia zakresu robót (roboty dodatkowe nieprzewidziane), zwiększenia kwoty wynagrodzenia wykonawcy w związku z wprowadzeniem do zadania robót koniecznych na podstawie protokołów konieczności[66] (łącznie o kwotę 360 588,82 zł do kwoty 28 589 830,18 zł brutto) oraz zmiany terminu zakończenia robót do dnia 31 lipca 2025 r.

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 ustawą Pzp. Dokonana aneksem zmiana terminu realizacji inwestycji oraz zmiana harmonogramu rzeczowo-finansowego zadania były uzasadnione i konieczne do zrealizowania inwestycji.

53. W procesie inwestycyjnym uczestniczyło Konsorcjum jako generalny Wykonawca oraz trzech podwykonawców.[67] Zgodnie z § 8 ust. 10 umowy o wykonawstwo zawartej przez Gminę na realizację modernizacji stadionu lekkoatletycznego, w zakresie robót realizowanych przez podwykonawców, rozliczenie Wykonawcy następowało po uzyskaniu potwierdzeń rozliczenia z poszczególnymi podwykonawcami, tj. po przedstawieniu zestawień należności wraz z kopiami

---

[64] Kontrola zauważa, że należy odróżnić ubezpieczenie OC działalności wykonawcy od ubezpieczenia OC danego kontraktu. Polisa OC działalności co do zasady obejmuje szkody związane z wykonywaniem przez wykonawcę działalności gospodarczej w ramach różnych realizowanych przez niego umów. Ochrona ta nie jest zatem przypisana wyłącznie do jednego kontraktu, a suma ubezpieczenia może być wykorzystywana w związku ze szkodami powstałymi przy realizacji innych umów. Ubezpieczenie OC kontraktu jest natomiast związane bezpośrednio z realizacją określonej umowy i ma służyć pokryciu roszczeń powstałych w związku z jej wykonaniem. Z punktu widzenia Zamawiającego stanowi więc dodatkowe, skuteczniejsze zabezpieczenie interesów związanych z konkretną inwestycją.

[65] Aneksy nr: 1 z 23.10.2023 r., 2 z 25.06.2024 r., 3 z 9.09.2024 r., 4 z 12.11.2024 r., 5 z 20.01.2025 r.

[66] Protokoły konieczności z 12.10.2023 r. i z 15.04.2024 r.

[67] [redacted]

wystawionych przez podwykonawców faktur i dowodów potwierdzających dokonanie zapłaty wymagalnego wynagrodzenia podwykonawców (oświadczenia)[68].

W toku kontroli ustalono, że Gmina nie dokonywała bezpośrednich wypłat na rzecz podwykonawców. [69]

[Akta kontroli: str. 718-898]



Realizacja zadania inwestycyjnego

Modernizacja stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim".

54. Zadanie inwestycyjne realizowane było przez Gminę na podstawie ostatecznej decyzji z 23 maja 2023 r., wydanej przez Starostę Ostrowskiego na podstawie Wniosku Gminy z 4 kwietnia 2023 r. (data wpływu do Starostwa Powiatowego),[70] którą zatwierdzony został projekt budowlany i udzielone zostało pozwolenie na budowę.[71]

55. Teren i plac budowy oraz dokumentacja projektowa zostały przez Inwestora przekazane Wykonawcy robót protokolarnie.[72] Wykonawca przekazał Inwestorowi oryginały swojej polisy ubezpieczeniowej OC.[73]

56. 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 uprawnienia[74]. Kierownik budowy, zgodnie z przepisami, sporządził Plan Bezpieczeństwa i Ochrony Zdrowia[75].

Zastępca Prezydenta Miasta zawiadomił Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ostrowie Wielkopolskim o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych w dniu 19 września 2023 r.[76]

---

[68] Kopie faktur nr A1/11/2023 z 3.11.2023 r., nr A1/10/2023 z 2.10.2023 r., nr FAZAL/2/05/2025 z 15.05.2025 r., nr FA/25/08/2025 z 29.08.2025 r., oświadczenia podwykonawców oraz potwierdzenia dokonania przelewu.

[69] Pismo p. Prezydent Miasta z 3.09.2026 r.

[70] Wniosek z 31.03.2023 r. o pozwolenie na budowę (PB-1) oraz wniosek o wydanie decyzji o zmianie pozwolenia na budowę (PB-7) w zakresie dostępu dla osób z niepełnosprawnościami – data wpływu do Starostwa Powiatowego z 12.05.2025 r.

[71] Decyzja Nr RPA.6740.1.49.2023 Starosty Ostrowskiego (sprawa RPA.6740.298.2023), Decyzja zmieniająca z 9.06.2025 r. (RPA.6740.18.36.2025).

[72] Protokół z 19.09.2023 r. - przekazanie terenu i placu budowy, Protokół zdawczo-odbiorczy z 11.09.2023 r. - przekazanie dokumentacji projektowej.

[73] Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A. – 1. Polisa Nr 436000291061 z 22.08.2022 r. na okres od 31.08.2022 r. do 30.08.2023 r. (Aneks nr 1 z 30.08.2022 r. podwyższający limity w klauzulach 002 i 004 z 500 000,00 zł do 8 000 000,00 zł) 2. Polisa Nr 436000326130 z 8.08.2023 r. na okres od 31.08.2023 r. do 30.08.2024 r. – suma gwarancyjna 8 000 000,00 zł oraz InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group - 1. Polisa seria K Nr 07125971 z 1.02.2024 r. na okres od 9.02.2024 r. do 8.02.2025 r. – suma gwarancyjna 5 000 000,00 zł 2. Polisa seria K Nr 07127154 z 7.02.2025 r. na okres 9.02.2025 r. do 8.02.2026 r. – suma gwarancyjna 5 000 000,00 zł.

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

[75] Plan Bezpieczeństwa i Ochrony Zdrowia (Plan BIOZ) z 19.09.2023 r.

[76] Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych (PB-12) - brak daty przy podpisie, data wpływu do PINB 19.09.2023 r.

57. Kierownik budowy prowadził dziennik budowy, dokumentując przebieg robót budowlanych oraz zdarzeń i okoliczności zachodzących w toku wykonywania robót, w tym przyjęcie obowiązków Kierownika budowy.[77] Z przeprowadzonych prób, badań, sprawdzeń, rozruchów i odbiorów sporządzane były dokumenty i protokoły. Wykonawca przeprowadził wymagane szkolenia osób obsługujących obiekt i zainstalowane urządzenia.[78] Materiały wykorzystane w trakcie procesu inwestycyjnego posiadały odpowiednie atesty, certyfikaty i deklaracje właściwości użytkowych.[79] Odbiory częściowe robót odbywały się protokolarnie, przy udziale przedstawicieli Inwestora, Wykonawcy i inspektorów nadzoru inwestorskiego.

Z przeprowadzanych, w trakcie realizacji zadania inwestycyjnego, rad budowy sporządzane były protokoły. Tematem rad były w szczególności: stan zaawansowania robót, sprawy techniczne i zgłaszane problemy, zgodność realizacji prac z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Uczestnikami rad budowy byli inspektorzy nadzoru oraz przedstawiciele Wykonawcy i Inwestora.

58. Kierownik budowy zgłosił w dzienniku budowy zakończenie wszystkich robót związanych z realizacją zadania inwestycyjnego[80]. Po dokonaniu odbioru końcowego przy udziale przedstawicieli Inwestora, Wykonawcy i Inspektorów nadzoru inwestorskiego[81], na podstawie wniosku o wydanie decyzji pozwolenia na użytkowanie[82] wraz z oświadczeniem kierownika budowy o zakończeniu budowy[83], Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Ostrowie Wielkopolskim, udzielił Inwestorowi – Gminie Miasto Ostrów Wielkopolski, pozwolenia na użytkowanie obiektu lekkoatletycznego.

59. Inwestycja wykonana została zgodnie z dokumentacją projektową. Po zakończeniu zadania inwestycyjnego została sporządzona powykonawcza inwentaryzacja geodezyjna[84].

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.

60. Zgodnie z umową o wykonawstwo termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego został określony do 31 lipca 2025 r. W toku kontroli ustalono, że do odbioru końcowego inwestycji przystąpiono 30 lipca 2025 r.[85], czyli przed upływem terminu określonego w umowie o wykonawstwo. [Akta kontroli: str. 899-1129]

---

77 Dziennik budowy Tom 1 i Tom 2 o nr 490/2023 r. wydany 10.07.2023 r.
78 Przykładowe protokoły z przeprowadzonych szkoleń.
79 Przykładowe instrukcje, certyfikaty, świadectwa itp.
80 Wpis kierownika budowy w dzienniku budowy z 16.06.2023 r. – Dziennik budowy Tom 2, str. 18, potwierdzenie zakończenia robót budowlanych przez inspektora nadzoru inwestorskiego z 17.06.2025 r.
81 Protokół końcowy odbioru robót z 22.09.2023 r. (z usterkami), z 6.08.2025 r. po poprawkach – bez uwag.
82 Wniosek (PB-17) z 3.07.2025 r. Gminy Miasta Ostrowa Wielkopolskiego o udzielenie pozwolenia na użytkowanie.
83 Oświadczenie Kierownika budowy z 16.06.2025 r.
84 Kopia mapy poinwentaryzacyjnej sporządzona przez uprawnionego geodetę 27.06.2025 r.
85 Odbiór bez uwag, po usunięciu usterek, z 6.08.2025 r.

Pozwolenie na użytkowanie

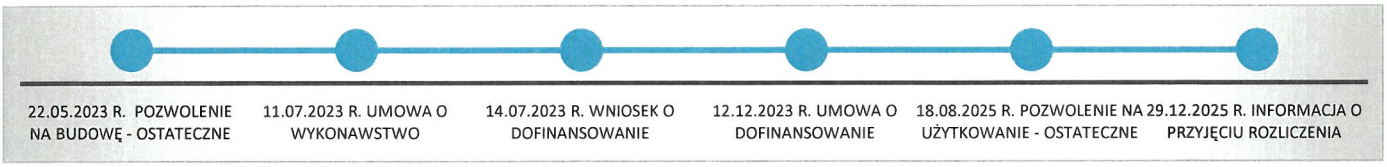
61. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Ostrowie Wielkopolskim, po rozpatrzeniu wniosku Gminy Miasta Ostrowa Wielkopolskiego, w dniu 30 lipca 2025 r. udzielił Miastu pozwolenia na użytkowania obiektu lekkoatletycznego, zrealizowanego w ramach zadania pn. Kompleksowa modernizacja stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim (dz. nr 14/4 i 13/3, obręb 0031).[86]

[Akta kontroli: str. 1130-1136]

62. Zmodernizowany stadion lekkoatletyczny przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim przyjęto do majątku trwałego Miasta na podstawie dokumentów OT („Przyjęcie środka trwałego") o łącznej wartości 24 312 293,27 zł.[87]

[Akta kontroli: str. 1137-1227]

Terminarz realizacji procesu inwestycyjnego – Modernizacja stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim



Sposób utrzymania i wykorzystania efektu rzeczowego zadania inwestycyjnego

63. Zgodnie z § 15 ust. 1 umowy o dofinansowanie okres trwałości zadania inwestycyjnego wynosi 10 lat, liczone od dnia zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego.
Właścicielem zmodernizowanego obiektu sportowego jest Gmina Miasto Ostrów Wlkp. W celu realizacji zadań własnych, Gmina powołała spółkę komunalną.[88]

64. We wniosku o dofinansowanie zaplanowano szacunkowe roczne koszty utrzymania zmodernizowanego obiektu sportowego w kwocie 460 000,00 zł. Powyższe koszty obejmowały: koszty osobowe, koszty mediów, koszty utrzymania oraz inne.[89]

---

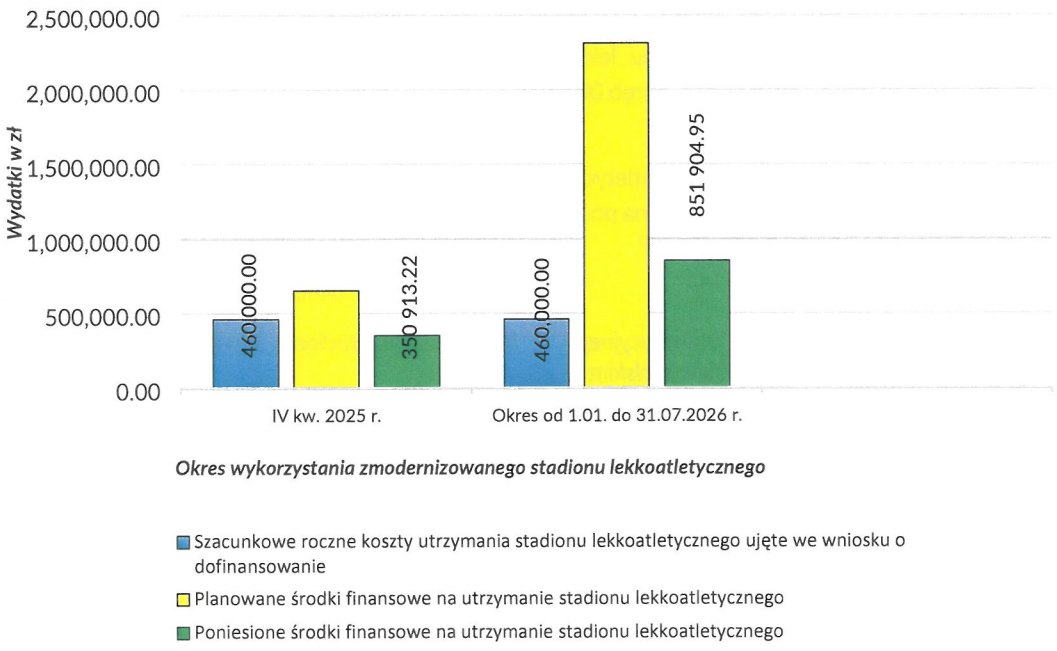
[86] Decyzja NR 40/2025 z 30.07.2025 r. (znak: PINB.5121.1.28.2025.SM, L. Dz. 3063/25), stała się ostateczna 18.08.2025 r., Wniosek o pozwolenie na użytkowanie (PB-17) z 7.07.2025 r. wraz z Opinią Sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Ostrowie Wielkopolskim nr ON-NS.9020.62.2025 z 30.06.2025 r. oraz Stanowiskiem w zakresie ochrony przeciwpożarowej (zgodność wykonania obiektu z projektem budowlanym) Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Ostrowie Wielkopolskim nr PZK.Z.5261.208.2025.3 z 27.06.2025 r.

[87] Dokumenty OT „Przyjęcie środka trwałego": nr: WRM.RIT.22.2022 z 2.09.2022 r., WRM.RIT.3.2025 z 30.07.2025 r., WRM.RIT.4 - 18.2025 z 6.08.2025 r., WRM.RIT.19.2025 z 5.09.2025 r., WMR.RIT.20.2025 z 22.09.2025 r., WRM.RIT.21.2025 r. z 29.09.2025 r. na kwotę 24 060 788,02 zł oraz „Pozostałe Środki Trwałe" (PŚT) na kwotę 251 505,25 zł.

[88] Spółka [redacted] Podstawą powierzenia zadań była Uchwała Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego Nr XVI/162/2025 z 27.08.2025 r. W celu realizacji ww. uchwały Gmina zawarła ze spółką (operatorem, zarządcą) w dniu 30.09.2025 r. Umowę wykonawczą. Finansowanie utrzymania obiektu realizowane jest poprzez rekompensatę roczną udzielaną przez Gminę, dalej: „Zarządca".

[89] Z Wniosku: koszty osobowe (trenerzy, pracownicy, zarząd i administracja) w kwocie 99 000,00 zł, koszty mediów (prąd, woda, kanalizacja, ciepło) w kwocie 230 000,00 zł, koszty utrzymania (sprzątanie, konserwacja) z kwocie 126 000,00 zł, inne koszty (podatki, ubezpieczenia) w kwocie 5 000,00 zł.

Wydatki planowane i poniesione na utrzymanie zmodernizowanego stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim w latach 2025 – 2026



Gmina poinformowała, że różnica w wysokości kwot pomiędzy planowanymi we wniosku o dofinansowanie, kosztami utrzymania kompleksu sportowego, a faktycznie poniesionymi przez Gminę kosztami wynika ze wzrostu cen energii elektrycznej i cieplnej, cen materiałów eksploatacyjnych oraz kosztów wynagrodzeń. Ponadto wyjątkowo duże zainteresowanie społeczności, lokalnych klubów oraz dzieci i młodzieży wpłynęło na intensywną eksploatację obiektu, a tym samym na ponoszenie wyższych nakładów na bieżące utrzymywanie, obsługę, gospodarkę odpadami oraz pielęgnację i regenerację nawierzchni lekkoatletycznej i murawy.[90]

[Akta kontroli: str. 1228-1314]

Efekty użytkowe dla sportu i społeczności lokalnej

65. W związku z zakończeniem realizacji zadania inwestycyjnego, Zastępca Prezydenta Miasta i Skarbnik Miejski złożyli rozliczenie dofinansowania,[91] w którym oświadczyli, że zadanie inwestycyjne zostało zrealizowane w pełnym zakresie rzeczowym ujętym w umowie o dofinansowywane oraz we wniosku inwestycyjnym i zbiorczym zestawieniu kosztów, a także oświadczyli, że wykonali tablicę informacyjną, zgodnie ze wzorem.

[90] Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Rozwoju Miasta z 26.08.2026 r.
[91] Gmina Miasto Ostrów Wlkp. złożyła rozliczenie udzielonego przez Ministra dofinansowania 1.12.2025 r. (data wpływu do MSiT 4.12.2025 r., do DIS 9.12.2025 r.).

Zmodernizowany stadion lekkoatletyczny przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim



66. W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego Gmina Miasto dokonała modernizacji stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim. Zakres robót obejmował:

1) modernizację stadionu lekkoatletycznego do obiektu kategorii VAT poprzez budowę:
   - 5-torowej bieżni okrężnej do biegów na dystansie 400 m i nawierzchni z poliuretanu,
   - 5-torowej bieżni prostej do biegów na dystansie 100 m i 110 m, stanowiącej przedłużenie odcinka prostego bieżni okrężnej (strona południowa),
   - 5-torowej bieżni prostej do biegów na dystansie 100 m, stanowiącej przedłużenie odcinka prostego bieżni okrężnej (strona północna),
   - dwustronnej skoczni do skoku w dal i trójskoku,
   - dwustronnej skoczni do skoku o tyczce,
   - skoczni do skoku wzwyż o łącznej długości rozbiegu 15 m,
   - rzutni do pchnięcia kulą z sektorem rzutów o promieniu 25 m,
   - rzutni do rzutu młotem/dyskiem, z sektorem rzutów o promieniu 90 m,
   - rzutni do rzutu oszczepem o długości rozbiegu 30 m i szerokości 4 m, z sektorem rzutów o promieniu 90 m;

2) budowę zaplecza sanitarno-szatniowego z salą do ćwiczeń i częścią rozgrzewkową (wewnątrz budynku bieżnia prosta 2-torowa o długości 100 m, 3-torowa o długości 60 m i skocznia do skoku w dal i trójskoku);
3) budowę trybuny (100 miejsc na poziomie terenu, 309 miejsc na trybunie głównej, 56 miejsc dla gości);
4) budowę boiska piłkarskiego o wymiarach 60x100 m o nawierzchni z trawy naturalnej wraz z piłkochwytami;
5) budowę oświetlenia obiektu;
6) budowę kanalizacji deszczowej wraz ze zbiornikiem retencyjnym, instalacji nawodnienia i drenażu;
7) montaż wiaty dla zawodników rezerwowych i dla noszowych;
8) zakup wyposażenia sportowego (piłkarskie i lekkoatletyczne, sprzęt pomiarowy, sędziowski i pomocniczy do obsługi różnych sportów);
9) wykonanie zagospodarowania terenu, poprzez utwardzenie terenu, dokonanie nasadzeń zielenin niskiej i wysokiej oraz założenie trawników.

Zmodernizowany obiekt dostosowany jest do potrzeb osób z niepełnosprawnościami.

Przeprowadzone w dniu 9 września 2026 r. oględziny zmodernizowanego stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim[92] potwierdziły zrealizowanie dofinansowanego przez Ministra Sportu i Turystyki zadania inwestycyjnego.

[Akta kontroli: str. 1315-1319, 1331-1359]

Wykorzystanie obiektu

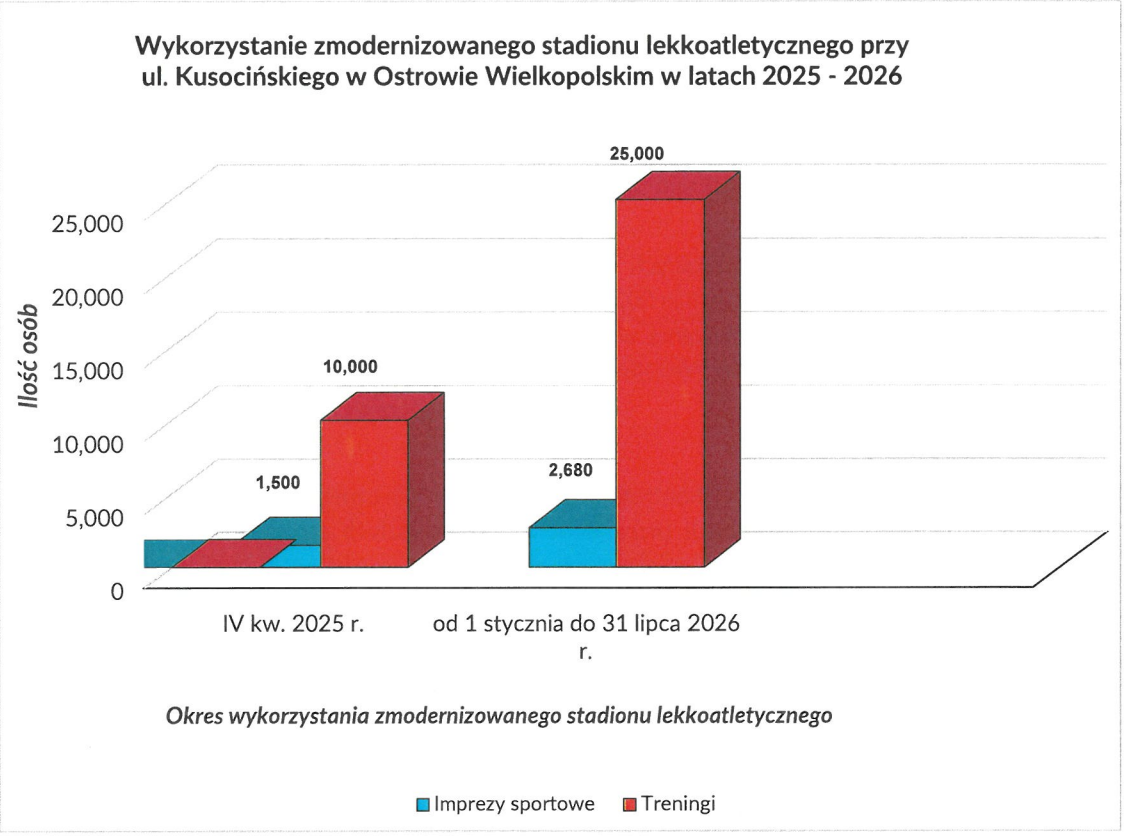
67. W toku kontroli ustalono, że zmodernizowany stadion lekkoatletyczny przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim wykorzystywany jest na cele określone we Wniosku inwestycyjnym wraz z załącznikami (§ 2 ust. 3 umowy o dofinansowanie), tj. na cele sportowo-treningowe oraz rekreacyjne. Obiekt jest ogólnodostępny w ramach prowadzonych zajęć pozalekcyjnych, międzyszkolnych, środowiskowych, zawodów i rozgrywek sportowych dla różnych grup wiekowych.

68. Gmina nie wynajmowała ani nie wydzierżawiała zmodernizowanego obiektu sportowo-rekreacyjnego w sposób ograniczający jego funkcjonalność sportową, a także nie obciążała obiektu w sposób uniemożliwiający lub utrudniający korzystanie z niego.[93]
Zasady korzystania ze zmodernizowanego stadionu lekkoatletycznego zostały określone w Regulaminie[94], który został wywieszony na terenie obiektu.

W okresie od 1 października 2025 r. do 31 lipca 2026 r. z obiektu skorzystało łącznie 39 180 osób, w tym: w IV kwartale 2025 r. - 11 500 osób, a w okresie od 1 stycznia do 31 lipca 2026 r. - 27 680 osób[95].

---

92 Protokół oględzin z 10.09.2026 r.
93 Pismo p. Prezydent Miasta z 3.09.2026 r.
94 Regulamin korzystania ze Stadionu lekkoatletycznego przy ul. Kusocińskiego w Ostrowie Wielkopolskim – załącznik do Uchwały Nr XVI/164/2025 Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego z 27.08.2025 r. (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego z 5.09.2025 r. poz. 6401).
95 Dane z Gminy - e-mail z 17.08.2026 r.



69. Dla zmodernizowanego obiektu, zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy Pb, Zarządca obiektu prowadzi książkę obiektu. Książka zawiera między innymi potwierdzenie dokonania kontroli okresowej obiektu wykonywanej co roku, na podstawie art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy Pb.

Powyższą kontrolę przeprowadziła osoba posiadająca uprawnienia budowlane. Z kontroli sporządzony był protokół, który został dołączony do książki obiektu[96].

[Akta kontroli: str. 1320-1330]

Obowiązek informacyjny

70. Miasto, na podstawie § 12 umowy o dofinansowanie, zamontowało na obiekcie tablicę informacyjną oraz zamieszczało w materiałach informacyjnych i promocyjnych dot. realizacji zadania oraz na swojej stronie internetowej informacje o uzyskaniu dofinansowania z FRKF.[97]

Ponadto Gmina, informacje o dofinansowaniu oraz o przeprowadzonych na obiekcie imprezach, aktywnościach i wydarzeniach zamieszczała: w gazetach „Kurier Ostrowski" i „OSTRÓW informator miejski", na Facebooku, na stronie internetowej Radia Centrum oraz na lokalnym portalu informacyjnym (Wlkp24.info.pl i infoostrow.pl).

[Akta kontroli: str. 1369-1470]

---

[96] Protokół Nr 1/2026 z 10.08.2026 r.

[97] Obowiązek zamieszczania informacji o uzyskaniu dofinansowania na stronie internetowej podmiotu, wynika z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. 2021 r. poz. 953).

INFORMACJE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra[98], 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 25 do 28 sierpnia 2026 r. i od 8 do 11 września 2026 r.

Fakt rozpoczęcia czynności kontrolnych odnotowano w Książce kontroli Urzędu Miejskiego w Ostrowie Wielkopolskim 25 sierpnia 2026 r. pod poz. 5 w 2026 r.
Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą była Pani Beata Klimek, Prezydent Miasta Gminy Ostrów Wielopolski od 7 maja 2024 r. do obecnie[99].

[Akta kontroli: str. 1-29, 46-47, 59-160]

ZALECENIA POKONTROLNE

Z uwagi na zakończenie realizacji kontrolowanego zadania publicznego, zalecenia pokontrolne odnoszą się do sposobu realizacji przez Beneficjenta przyszłych zadań finansowanych ze środków publicznych i mają na celu zapewnienie zgodności ich wykonywania z obowiązującymi przepisami oraz ograniczenie ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w gospodarowaniu środkami publicznymi. W związku z powyższym zalecam:

1) zapewnić prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków związanych z realizacją zadań dofinansowywanych ze środków publicznych, w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych oraz źródeł ich finansowania, poprzez wyodrębnienie w ewidencji środków pochodzących z dotacji, środków własnych stanowiących wkład własny w ramach umowy o dofinansowanie oraz środków własnych związanych z inwestycją, ale nieobjętych 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.

Jedocześnie 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

Piotr Kudelski

Dyrektor Generalny
Ministerstwa Sportu i Turystyki
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

---

[98] Upoważnienia nr: 13/2026 i 14/2026 z 3.08.2026 r.
[99] Data ślubowania – Protokół nr I/2024 Sesja Rady Miejskiej Ostrowa Wlkp. 7-8.05.2024 r., (BRM.0002.1.2024).