



Minister Sportu i Turystyki

DK-WK.0803.11.2025
Warszawa, dnia 16 lutego 2026 r.

Pan
Leszek Skowron
Wójt
Gminy Korzenna
Korzenna 325
33-322 Korzenna

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 14 ust. 1 i 2 umowy nr 2023/0156/4370/SubA/DIS/MKSO/2022 z 6 kwietnia 2023 r. o dofinansowanie ze środków finansowych Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu modernizacji kompleksów sportowych „Moje Boisko – ORLIK 2012 – Edycja 2022”¹, w związku z § 12 ust. 2 pkt 16 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej², Minister Sportu i Turystyki³ przeprowadził kontrolę prawidłowości realizacji zadania inwestycyjnego pod nazwą „Modernizacja kompleksu sportowo-rekreacyjnego ORLIK przy Szkole Podstawowej w Korzennej”.

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

W związku z ustaleniami kontroli⁴, do których Pan Wójt nie wniósł umotywowanych zastrzeżeń⁵, przekazuję niniejsze *Wystąpienie pokontrolne*.

PODSUMOWANIE - OCENA OGÓLNA

1. Gmina Korzenna⁶ prawidłowo i terminowo wykorzystała objęte kontrolą środki dotacji w kwocie 1 000 000,00 zł przekazanej w jednej transzy⁷ przez Ministra Sportu i Turystyki w 2024 r. Nie stwierdzono wydatków niecelowych i płatności dokonanych poza okresem obowiązywania umowy. Wszystkie poniesione wydatki były zgodne ze zbiorczym zestawieniem kosztów budowy i należycie udokumentowane.

Zadanie inwestycyjne zostało zrealizowane w pełnym zakresie, w terminie określonym w umowie o dofinansowanie. Planowane prace nie wymagały zgłoszenia właściwemu organowi administracji

¹ Dalej: „umowa o dofinansowanie”.

² Dz. U. z 2024 r. poz. 1169, dalej: „rozporządzenie FRKF”.

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

⁴ Projekt wystąpienia pokontrolnego z 6.02.2026 r.

⁵ Mail z Gminy Korzenna z 12.02.2026 r.

⁶ Dalej: „Gmina Korzenna”, „Gmina”, „Wnioskodawca” albo „Zamawiający”.

⁷ Transza w wysokości 1 000 000,00 zł z 24.05.2024 r. (mail z DEF).

architektoniczno-budowlanej.⁸ Wykonane roboty budowlane nie wymagały zgłoszenia właściwemu organowi administracji architektoniczno-budowlanej, a tym samym uzyskania pozwolenia na użytkowanie⁹.

2. Gmina wykorzystuje obiekt zgodnie z przeznaczeniem. W II, III i IV kwartale 2024 r. z obiektu skorzystało 7 044 osób, w I, II i III kwartale 2025 r. 4 531 osób¹⁰.

3. Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących prowadzenia przez Gminę procesu inwestycyjnego. Gmina w sposób należyty sprawowała nadzór nad realizacją inwestycji w zakresie przestrzegania obowiązujących przepisów BHP, przeciwpożarowych i prawa budowlanego. Osoby uczestniczące w procesie budowlanym spełniały określone przepisami prawa wymogi formalno-prawne.

4. Przekazane środki dotacji w ramach umowy o dofinansowanie w kwocie 1 000 000,00 zł brutto (tj. 54,80% całkowitych kosztów realizacji zadania wynoszących 1 825 091,93 zł) zostały wykorzystane przez Gminę w pełnej wysokości. Gmina nie osiągnęła innych nieprzewidzianych umową dochodów ze środków dotacji. Zachowano procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania inwestycyjnego, na poziomie określonym w umowie o dofinansowanie, tj. nie wyższym niż 74,30% całkowitej wartości wydatków oraz nie wyższym niż 74,30% podstawy określenia wysokości dofinansowania.

5. Kontroli poddano wszystkie dowody księgowe dotyczące całości wydatków dokonanych w ramach realizacji zadania inwestycyjnego w kwocie 1 825 091,93 zł brutto, w tym 1 000 000,00 zł ze środków dotacji i 825 091,93 zł ze środków własnych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie opisywania dowodów księgowych i dokonywania płatności. Faktury zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zaakceptowane do zapłaty przez upoważnione osoby. Płatności na rzecz wykonawców dokonywano terminowo przelewami bankowymi.

6. Gmina zrealizowała i udokumentowała czynności ustawowe dotyczące przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym, na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych¹¹. Jednakże negatywnie należy ocenić niedokonanie przez Zamawiającego formalnego odrzucenia złożonej po negocjacjach oferty dodatkowej, pomimo iż oferta ta zawierała w jednym z kryteriów jej oceny mniej korzystne warunki w zakresie okresu gwarancji i rękojmi niż oferta złożona w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu. Powyższe skutkowało opublikowaniem w Biuletynie Zamówień Publicznych niezrzetelnych informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierającej kwotę oferty dodatkowej, pomimo, że umowa z wykonawcą została prawidłowo zawarta na kwotę z oferty złożonej w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu.

⁸ Odpowiedź Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu z 27.05.2022 r. (znak: BUD.6743.1214. 2022) na Zgłoszenie, przez Gminę, budowy lub wykonywania innych robót budowlanych (PB-2) z 20.05.2022 r., Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2021 r. w sprawie gmin poszkodowanych w wyniku działania żywiołu 11 lipca 2021 r., w których stosuje się szczególne zasady odbudowy, remontów i rozbiórek obiektów budowlanych (Dz. U. poz. 1386), w związku z ustawą z dnia 11 sierpnia 2001 r. o szczególnych zasadach odbudowy, remontów i rozbiórek obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku działania żywiołu (Dz. U. z 2020 r. poz. 764, ze zm.).

⁹ Opinia Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu z 27.05.2022 r.

¹⁰ Dane z Gminy Korzenna, mail z 12.11.2025 r.

¹¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm., dalej: „ustawa Pzp”.

7. Zawarta przez Gminę umowa z wykonawcą wyłonięnym w trybie podstawowym wprowadzała obowiązek zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej (OC) z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej przez cały okres realizacji umowy. Ponadto umowa przewidywała kary umowne z tytułu niewykonania, bądź nienależytego wykonania umowy, co stanowiło zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa.

Umowę aneksowano trzykrotnie¹². Zawarcie aneksów było dopuszczalne i zgodne z postanowieniami umowy o wykonawstwo, umowy o dofinansowanie oraz ustawy Pzp. Dokonane aneksami zmiany terminu realizacji były uzasadnione i konieczne do zrealizowania inwestycji.

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

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

10. Gmina 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. Po stronie wydatkowej konta zostały utworzone dla całej inwestycji, tj. obejmowały zarówno środki dotacji jak i środki własne.

USTALENIA I OCENY

Cele i zakres działania Gminy Korzenna



11. Cel i zakres działania Gminy Korzenna zostały określone w Statucie Gminy Korzenna¹³. Gmina jest wspólnotą samorządową osób zamieszkałych na jej terytorium. Posiada osobowość prawną, może powoływać gminne jednostki organizacyjne.

Podstawowym zadaniem Gminy jest zaspokojenie zbiorowych potrzeb jej mieszkańców, tworzenie warunków do racjonalnego i harmonijnego rozwoju Gminy oraz warunków do pełnego uczestnictwa Obywateli w życiu wspólnoty.

Gmina wykonuje swoje zadania poprzez:

- 1) referendum,
- 2) konsultacje z mieszkańcami,
- 3) działalność swoich organów i organów sołectw,
- 4) gminne jednostki organizacyjne,
- 5) działalność innych podmiotów na podstawie zawartych z nimi umów i porozumień.

Organami Gminy są:

¹² Aneks nr 1 z 29.12.2023 r., aneks nr 2 z 16.02.2024 r., aneks nr 3 z 8.03.2024 r.

¹³ Załącznik do uchwały Nr XI/152/2019 Rady Gminy Korzenna z dnia 30 września 2019 r. w sprawie nadania Statutu Gminy Korzenna (Dz. U. poz. 7372).

1. Rada Gminy – organ stanowiący i kontrolny – obraduje na sesjach zwyczajnych, nadzwyczajnych i uroczystych podejmując stosowne uchwały. Ze swego grona może powołać stałe i doraźne komisje. Tworzy jednostki organizacyjne i może tworzyć sołectwa (jednostki pomocnicze).
2. Wójt Gminy – organ wykonawczy – wykonuje uchwały Rady Gminy, kieruje bieżącymi sprawami, odpowiada za gospodarkę finansową oraz reprezentuje Gminę na zewnątrz. Funkcję kontrolną wobec Wójta sprawuje Komisja Rewizyjna.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy określa Regulamin Organizacyjny. Mieniem komunalnym jest własność i inne prawa majątkowe należące do Gminy oraz jej osób prawnych.

Dla ważności oświadczeń woli, pism i dokumentów w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych Gminy wymagany jest podpis Wójta Gminy albo działającego na podstawie upoważnienia zastępcy Wójta samodzielnie, albo wraz z inną upoważnioną przez Wójta osobą.

★ - Gmina Korzenna, powiat nowosądecki, województwo małopolskie



[Akta kontroli: str. 124-153, 236-241, elektroniczny nośnik danych]

Program modernizacji kompleksów sportowych „Moje Boisko – ORLIK 2012 – edycja 2022”

12. Minister właściwy ds. kultury fizycznej, na podstawie art. 86 ust. 4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych¹⁴ oraz § 5 rozporządzenia FRKF, ogłosił Program modernizacji kompleksów sportowych „Moje Boisko – ORLIK 2012” – edycja 2022”¹⁵.

Zgodnie z Programem, dofinansowaniu miały podlegać zadania inwestycyjne obejmujące remont, przebudowę lub rozbudowę mającego charakter ogólnodostępny istniejącego obiektu sportowego, w tym w szczególności:

- a) naprawa/ wymiana nawierzchni boisk sportowych,

¹⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 595.

¹⁵ Ogłoszony 29.04.2022 r., dalej: „Program” albo „Program dofinansowania”.

- b) modernizacja oświetlenia,
- c) modernizacja ogrodzenia wraz z piłkochwytnymi,
- d) modernizacja istniejącego zaplecza szatniowo-sanitarnego (w przypadku braku lub gdy istniejące zaplecze nie spełniało określonych wymagań lub nadawało się do rozbiórki, możliwa była budowa takiego zaplecza).

Maksymalny procentowy udział dotacji w sumie wydatków kwalifikowanych w odniesieniu do przedmiotowej inwestycji mógł wynieść do 80%, natomiast maksymalna kwota dofinansowania nie mogła być niższa niż 50 000,00 zł i nie mogła przekroczyć 1 000 000,00 zł. Takie dofinansowanie dotyczyło obiektów sportowych uszkodzonych lub zniszczonych w wyniku działania żywiołu, zlokalizowanego w miejscowości ujętej w przepisach wydanych na podstawie ustawy z dnia 11 sierpnia 2001 r. o szczególnych zasadach odbudowy, remontów i rozbiórek obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku działania żywiołu¹⁶ (pkt V. 1. 4) i pkt V. 2. Programu). Wniosek inwestycyjny należało złożyć w terminie od 9 do 31 maja 2022 r.

13. 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 w szczególności:

- opracowanie dokumentacji projektowej,
- wykonanie robót rozbiórkowych,
- wykonanie robót ziemnych oraz podbudów pod nawierzchnie,
- wykonanie nawierzchni (trawa syntetyczna, nawierzchnia poliuretanowa),
- wykonanie ogrodzenia boisk oraz całego kompleksu,
- zakup i montaż piłkochwytów,
- zakup i montaż sprzętu sportowego, trwale mocowanego do podłoża,
- wykonanie oświetlenia kompleksu boisk,
- remont lub budowa zaplecza sanitarno – szatniowego,
- wykonanie przyłączy infrastruktury technicznej,
- koszty nadzoru inwestorskiego.

Dofinansowaniu mogły podlegać jedynie wydatki poniesione nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia 2022 r. Wcześniejsze wydatki mogły być wliczone do wydatków kwalifikowanych, ale nie mogły zostać opłacone ze środków FRKF. [Akta kontroli: str. 154-166]

Prawidłowość realizacji inwestycji i dokonywania wydatków w ramach umowy o dofinansowanie

Wniosek do Ministra Sportu i Turystyki o dofinansowanie, na podstawie Programu modernizacji kompleksów sportowych „Moje Boisko – ORLIK 2012 – Edycja 2022”

14. Gmina Korzenna terminowo, tj. 31 maja 2022 r.¹⁷, złożyła do Ministra wniosek o dofinansowanie modernizacji kompleksu sportowo-rekreacyjnego ORLIK przy Szkole

¹⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 764, ze zm.

¹⁷ W Programie dofinansowania określono termin na składanie wniosków o dofinansowanie od 9 do 31.05.2022 r.

Podstawowej w Korzennej. Wniosek po uzupełnieniu¹⁸ zawierał wszystkie określone w Programie dofinansowania informacje i załączniki. Gmina wnioskowała o przyznanie dofinansowania ze środków FRKF w kwocie 1 000 000,00 zł. Całkowity koszt realizacji zadania inwestycyjnego miał wynosić 1 345 773,00 zł, w tym środki własne miały stanowić 345 773,00 zł.

Po dokonaniu oceny Wniosku¹⁹, minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał Gminie Korzenna dotację w wysokości 1 000 000,00 zł – na podstawie umowy z 6 kwietnia 2023 r.

Zakres rzeczowy zadania i jego charakterystyka

15. Przedmiotem zadania inwestycyjnego miały być:

- wymiana wierzchniej warstwy podbudowy oraz nawierzchni z syntetycznej sztucznej trawy na boisku do piłki nożnej,
- wymiana nawierzchni poliuretanowej na boisku wielofunkcyjnym na nawierzchnię z trawy tkanej wielofunkcyjnej,
- modernizacja pawilonu szatniowo-sanitarnego poprzez: skucie płytek ceramicznych posadzki i ścian wraz z ułożeniem nowych płytek, uzupełnienie ubytków tynku, malowanie ścian, wymiana na nowe: grzejników płytowych, sanitariatów, szafek drewnianych, ławek, wewnętrznych i zewnętrznych drzwi, montaż barier przeciwpowodziowych,
- modernizacja ogrodzenia (w linii istniejącego) polegającej na jego zdemontowaniu, wykonaniu piłkochwyłów o wys. 4,0 m i 6,0 m wraz z betonową półtorametrową podstawą,
- modernizacja oświetlenia polegająca na wymianie opraw oświetleniowych halogenowych zamontowanych na stalowych masztach na energooszczędne naświetlacze LED.

[Akta kontroli: str. 218-231, 242-249]

Umowa o dofinansowanie realizacji zadania publicznego (aneksy).

16. Gmina Korzenna otrzymała dofinansowanie ze środków FRKF, których dysponentem był minister właściwy do spraw kultury fizycznej, na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą „Modernizacja kompleksu sportowo-rekreacyjnego ORLIK przy Szkole Podstawowej w Korzennej” na podstawie umowy nr 2023/0156/4370/SubA/DIS/MKSO/2022 z 6 kwietnia 2023 r.

Ze strony Ministerstwa Sportu i Turystyki²⁰ uprawnioną komórką organizacyjną prowadzącą i nadzorującą realizację umowy o dofinansowanie był Departament Infrastruktury Sportowej²¹. Ze strony Wnioskodawcy uprawnionym do nadzoru nad prawidłowością realizacji umowy był Zastępca Wójta Gminy.

Za termin zakończenia realizacji zadania przyjęto datę uzyskania ostatecznej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie lub w przypadku kiedy nie jest ono wymagane – datę odbioru końcowego obiektu

¹⁸ Gmina uzupełniła wniosek w dniu 23.03.2023 r. o uchwały i wyciągi w sprawie budżetu na rok 2023 oraz w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Korzenna na lata 2023 – 2026, potwierdzające posiadanie środków finansowych na realizację inwestycji.

¹⁹ Arkusze oceny Wniosku: punktowa z 12.08.2022 r., techniczna z 22.11.2022 r. i ekonomiczna z 25.11.2022 r.

²⁰ Dalej: „Ministerstwo” albo „MSiT”.

²¹ Dalej: „DIS”.

sportowego. Umowny termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego ustalono na dzień 31 października 2023 r. (§ 3 Umowy).

17. Na realizację zadania inwestycyjnego Minister przyznał dofinansowanie w kwocie 1 000 000,00 zł. Całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego miała wynosić 1 345 773,00 zł i ta kwota stanowiła także podstawę określenia wysokości dofinansowania. Przyznane dofinansowanie miało stanowić nie więcej niż 74,3% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego oraz podstawy określenia wysokości dofinansowania.

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

- ze środków własnych w kwocie 345 773,00 zł,
- ze środków FRKF w kwocie 1 000 000,00 zł.

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

18. Umowę aneksowano jednokrotnie:

Aneks nr 1 z 27 listopada 2023 r.:

- a) przedłużono termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego do dnia 31 marca 2024 r.,
- b) przedłużono termin sporządzenia i przedstawienia rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym do dnia 30 czerwca 2024 r.,
- c) przesunięto wypłatę dofinansowania na rok 2024.

[Akta kontroli: str. 232-241, 250-271]

Rachunek bankowy

19. Zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 1 umowy o dofinansowanie przyznane przez Ministra środki finansowe dotacji zostały przekazane jedną transzą na wskazany w tej umowie rachunek bankowy Gminy.²² Gmina była jedynym posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w umowie i utrzymała go do chwili ostatecznych rozliczeń z Ministrem.²³ Umowa nie wymagała wyodrębnionego konta bankowego na środki otrzymane z dofinansowania.

Przed zapłatą faktury środki własne Gminy były przekazywane z rachunku bankowego organ (dochody) na rachunek bankowy urzędu (wydatki)²⁴, z którego dokonywano płatności.

²² Mail z Departamentu Ekonomiczno-Finansowego w MSiT z 28.10.2025 r. – 1 000 000,00 zł, data operacji 24.05.2024 r.

²³ Wyjaśnienia Wójta Gminy Korzena z 3.12.2025 r. (znak: PF.042.3.9.2023).

²⁴ Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnik Gminy, posiadanie przez Gminę odrębnych kont: dochodowego i wydatkowego jest zgodne z wymogami Rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Następnie, po otrzymaniu z Ministerstwa transzy dotacji na sfinansowanie zapłaconej faktury, Gmina dokonała refundacji wcześniej poniesionego przez nią wydatku.

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

[Akta kontroli: str. 30-106, elektroniczny nośnik danych]

Ewidencja księgowa środków z dotacji

21. Gmina posiadała zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowy plan kont wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Korzenna²⁵, spełniające wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁶. Ponadto w Gminie wprowadzono Instrukcję w sprawie realizacji projektu pn. „Modernizacja kompleksu sportowo-rekreacyjnego ORLIK przy Szkole Podstawowej w Korzennej” dofinansowanego ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki.²⁷ Księgi rachunkowe Gminy prowadzone były w siedzibie Gminy przy użyciu programu finansowo-księgowego.

22. 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.

Dla operacji księgowych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego wprowadzono kod księgowy INW/35/22. Wyodrębnienie kont księgowych dla środków otrzymanych z dotacji zostało dokonane po stronie dochodowej na koncie 901 (INW/35/22) w korespondencji z kontem 133 (INW/35/22). Natomiast po stronie wydatkowej konta zostały utworzone dla całej inwestycji, tj. obejmowały zarówno środki dotacji jak i środki własne. Faktury były ujmowane w ewidencji księgowej na koncie 080 (INW/35/22) w korespondencji z kontem 201 z rozszerzeniem analitycznym dla poszczególnych kontrahentów, a zapłata faktury (wydatek) została zaewidencjonowana na koncie 201 z rozszerzeniem analitycznym dla poszczególnych kontrahentów w korespondencji z kontem 130 W.

Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy „... wyodrębnienie całego zadania poprzez utworzenie specjalnego kodu księgowego dla operacji związanych z realizacją tego zadania jest wyczerpujące ...”.

Przyjmując powyższe wyjaśnienia należy wskazać, że w celu spełnienia ustawowego obowiązku w zakresie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków dotacji wskazanym byłoby wprowadzenie przez Gminę dodatkowej analityki na koncie 130W oraz 080 z podziałem na środki dotacji, środki własne w ramach umowy o dofinansowanie oraz środki własne poza umową.

[Akta kontroli: 30-106, 274-279, elektroniczny nośnik danych]

Dokonywanie wydatków ze środków z dotacji i ze środków w własnych

²⁵ Zarządzenie Nr FB. 0050.332.2022 Wójta Gminy Korzenna z dnia 30.12.2022 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości dla Budżetu Gminy Korzenna i Urzędu Gminy Korzenna.

²⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

²⁷ Zarządzenie Nr FB.0050.112.1.2023 Wójta Gminy Korzenna z dnia 8.05.2023 r.

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

Gmina nie osiągnęła nieprzewidzianych umową o dofinansowanie dochodów ze środków dotacji²⁸.

24. 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 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 dokonano terminowo przelewami bankowymi.

Do faktury za roboty budowlane załączone były: potwierdzenie dokonania przelewu (płatności) oraz protokół odbioru końcowego robót, podpisany przez przedstawicieli Gminy i Wykonawcy, kierownika budowy oraz inspektora nadzoru inwestorskiego.

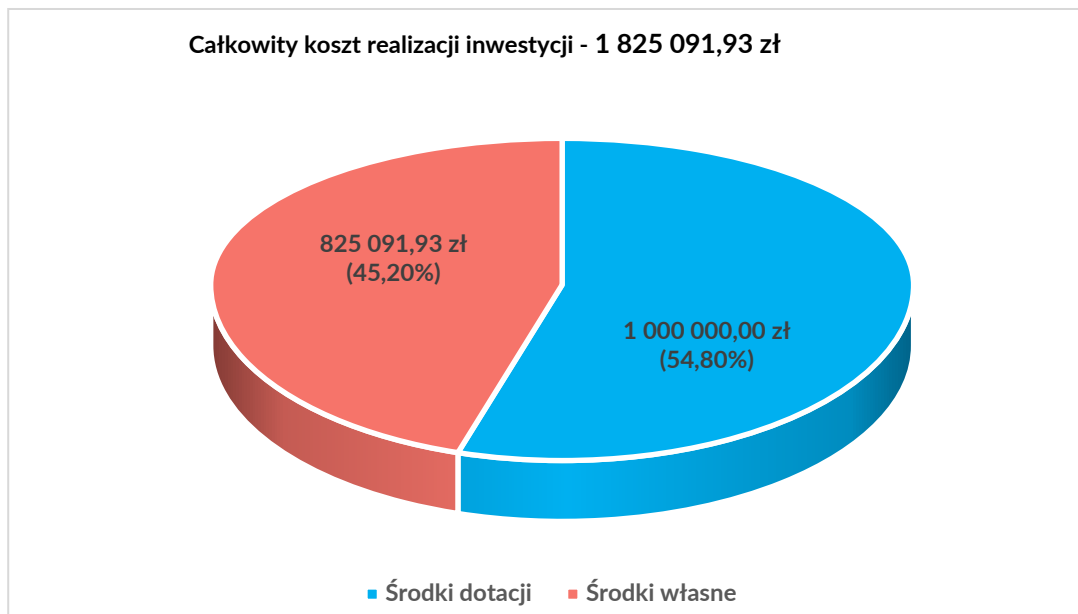
Na dowodzie księgowym finansowanym z dotacji zamieszczano oświadczenie o płatności ze środków FRKF, jednakże jego treść nie była tożsama z pkt. 5 c załącznika nr 3 do umowy o dofinansowanie.

25. W toku kontroli ustalono, że na etapie składania wniosku o dofinansowanie Gmina złożyła oświadczenie o kwalifikowalności VAT²⁹, tj. oświadczyła, że nie zamierza uzyskać zwrotu lub odliczenia podatku VAT zawartego w nakładach poniesionych na realizację zadania inwestycyjnego. Zatem wydatki poniesione na podatek VAT mogły stanowić koszt kwalifikowany i zostać pokryte z dotacji. W trakcie realizacji zadania inwestycyjnego Gmina faktycznie nie dokonywała odliczeń podatku VAT od wydatków poniesionych w ramach zadania inwestycyjnego poprzez pomniejszenie VAT-u należnego o VAT naliczony. Dodatkowo, do czasu zakończenia kontroli, Gmina nie uzyskała żadnych dochodów z dotacji, w tym kar umownych.

[Akta kontroli: str. 30-106, 233, 597-619, elektroniczny nośnik danych]

²⁸ Wyjaśnienia Wójta Gminy Korzenna z 3.12.2025 r. (znak: PF.042.3.9.2023).

²⁹ Oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy z 31.05.2022 r.



Rozliczenia z wykonawcą i podwykonawcami

26. W procesie inwestycyjnym uczestniczył jeden wykonawca i jeden podwykonawca. Zgodnie z § 5 umowy zawartej przez Gminę z wykonawcą robót na realizację modernizacji kompleksu sportowo-rekreacyjnego w Korzennej, w zakresie robót realizowanych przez podwykonawców, warunkiem dokonania przez Gminę płatności Wykonawcy było przedstawienie wraz z fakturą, pisemnego potwierdzenia przez Podwykonawcę o dokonaniu zapłaty na rzecz tego podwykonawcy. W toku kontroli ustalono, że Gmina nie zgłosiła zastrzeżeń do zwartej umowy Wykonawcy z Podwykonawcą, dokonała płatności na rzecz Wykonawcy po uzyskaniu potwierdzenia o rozliczeniu z Podwykonawcą oraz nie dokonywała bezpośrednich wypłat na rzecz Podwykonawcy.

Sprawozdawczość

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

Gmina złożyła kwartalne sprawozdania z realizacji zadania³⁰. 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.

³⁰ Sprawozdanie za II kw. 2023 r. z 7.07.2023 r., Sprawozdanie za III kw. 2023 r. z 12.10.2023 r., sprawozdanie za IV kw. 2023 r. z 31.01.2024 r., Sprawozdanie za I kw. 2024 r. z 2.04.2024 r.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 10 czerwca 2024 r. (data wpływu)³¹. Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załączniki. W Sprawozdaniu zaraportowano, że rzeczywista ostateczna wartość zadania inwestycyjnego wyniosła 1 825 091,93 zł, w tym: środki z dofinansowania 1 000 000,00 zł (54,80%), a środki własne 825 091,93 zł (45,20%). [Akta kontroli: str. 620-630]

Przyjęcie rozliczenia zadania

28. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³², Zastępca Dyrektora Departamentu Infrastruktury Sportowej, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej, 5 sierpnia 2024 r. przyjął rozliczenie dofinansowania zadania inwestycyjnego w zakresie rzeczowym i finansowym.

Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na pełną kwotę dofinansowania w wysokości 1 000 000,00 zł³³. [Akta kontroli: str. 706-739]

Przygotowanie i realizacja zadania inwestycyjnego – Modernizacja kompleksu sportowo-rekreacyjnego ORLIK przy Szkole Podstawowej w Korzennie

Stan formalno-prawny przygotowania zadania inwestycyjnego

29. Teren, na którym planowana była realizacja zadania inwestycyjnego, stanowił własność Gminy i obejmował działki ewidencyjne nr 558/1 i 559/3, obręb ewidencyjny Korzenna (0004), gmina Korzenna.³⁴

30. Środki finansowe na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone w budżecie Gminy uchwałą Rady Gminy³⁵. Zadanie zostało ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Korzenna na lata 2023 – 2026³⁶. Zadanie zaplanowano sfinansować ze środków własnych i środków FRKE³⁷. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Korzenna uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie³⁸.

31. Gmina posiadała projekt techniczny. Planowane prace nie wymagały zgłoszenia właściwemu organowi administracji architektoniczno-budowlanej.³⁹

[Akta kontroli: str. 167-217, 232, 280-323]

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

³¹ Zgodnie z umową o dofinansowanie (aneks nr 1) termin sporządzenia i przedstawienia Ministrowi rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym w terminie do 30.06.2024 r.

³² Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

³³ Informacja o przyjęciu rozliczenia zadania inwestycyjnego nr DIS-WIR.4701.1102.2022 z 5.08.2024 r.

³⁴ Oświadczenie Zastępcy Wójta (z upoważnienia) z 20.05.2022 r. o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (B-5).

³⁵ Uchwała budżetowa Gminy Korzenna na rok 2023 Nr XLVII/570/2022 Rady Gminy Korzenna z dnia 29.12.2022 r.

³⁶ Uchwała Nr XLVII/569/2022 Rady Gminy Korzenna z dnia 29.12.2022 r.

³⁷ Oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy Korzenna z 31.05.2022 r.

³⁸ Uchwała Nr S.O.XII.4290.2.2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z 30.11.2021 r.

³⁹ Opinia Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu z 27.05.2022 r.

32. Gmina zrealizowała i udokumentowała czynności ustawowe dotyczące przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia publicznego. Jednakże negatywnie należy ocenić niedokonanie przez Zamawiającego formalnego odrzucenia złożonej po negocjacjach oferty dodatkowej, pomimo iż oferta ta zawierała w jednym z kryteriów jej oceny mniej korzystne warunki w zakresie okresu gwarancji i rękojmi niż oferta złożona w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu.

Powyższe skutkowało opublikowaniem w Biuletynie Zamówień Publicznych niezetelnych informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierającej kwotę oferty dodatkowej pomimo, że umowa z wykonawcą została prawidłowo zawarta na kwotę z oferty złożonej w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu.

Informacja w Biuletynie o wyborze najkorzystniejszej oferty została sprostowana w trakcie czynności kontrolnych⁴⁰.

33. Zawarta umowa z wykonawcą wprowadzała obowiązek zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej (OC) z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej przez cały okres realizacji umowy, a także przewidywała kary umowne z tytułu niewykonania, bądź nienależytego wykonania umowy, co stanowiło zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa. Ponadto w umowie z Wykonawcą przewidziano dodatkowo pisemną gwarancję (na 84 miesiące) z tytułu rękojmi za każdy element robót budowlanych.

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

35. W ramach realizacji zadania inwestycyjnego Gmina przeprowadziła jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym, na podstawie ustawy Pzp (środki z dofinansowania) oraz dwa postępowania na podstawie przepisów wewnętrznych, nie podlegających ww. ustawie⁴¹ (środki własne).

Kontroli poddano postępowanie przeprowadzone w trybie podstawowym z możliwością przeprowadzenia negocjacji (art. 275 pkt 2 ustawy Pzp.) pn. „Modernizacja kompleksu sportowo-rekreacyjnego ORLIK przy Szkole Podstawowej w Korzennej” (całkowita wartość umowy 1 798 494,93 zł brutto).

Wybór wykonawcy, w trybie podstawowym z możliwością prowadzenia negocjacji, na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja kompleksu sportowo-rekreacyjnego ORLIK przy Szkole Podstawowej w Korzennej”.

⁴⁰ Sprostowanie z 18.11.2025 r.

⁴¹ Zarządzenie Nr IZP.0050.24.2021 Wójta Gminy Korzenna z dnia 01.02.2021 r. w sprawie: Regulaminu udzielenia zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Korzenna o wartości szacunkowej poniżej kwoty 130 000,00 zł netto, Zarządzenie Wójta Gminy Korzenna NR IZP.0050.98.2023 z 18.04.2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Korzenna z dnia 01.02.2021 r.

36. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zawarty w dokumentacji projektowej, w Specyfikacji Warunków Zamówienia⁴², opracowanej zgodnie z art. 281 ustawy Pzp oraz w Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych.

37. Wartość kosztorysowa przedmiotu zamówienia, zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp oraz z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Technologii 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 funkcjonalno-użytkowym⁴³, została określona na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 895 327,16 zł netto (1 101 252,41 zł brutto)⁴⁴.

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

38. W Urzędzie Gminy funkcjonuje trzyosobowa Stała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Wójta Gminy 4 stycznia 2021 r. do przygotowania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie ustawy Pzp⁴⁵. Organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków Komisji określał Regulamin wprowadzony powyższym Zarządzeniem⁴⁶.

Członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania złożyli, zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy Pzp, oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania⁴⁷.

39. Zgodnie z art. 276 ust. 1 ustawy Pzp ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w dniu 26 lipca 2023 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych⁴⁸. Gmina udostępniła na swojej stronie internetowej SWZ w dniach od 26 lipca do 22 września 2023 r.

W dniu 8 sierpnia 2023 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono ogłoszenie o zmianie treści ogłoszenia o zamówieniu w zakresie ustalenia terminu wniesienia wadium oraz przedłużenia terminu złożenia i oceny ofert do dnia 14 sierpnia 2023 r. do godz. 9⁰⁰.⁴⁹

W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęły dwie oferty. Złożone oferty zawierały oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnieniu warunków udziału w postępowaniu. W dniu otwarcia ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości równej szacunkowej wartości zamówienia, tj. 1 101 252,41 zł (brutto). Informacja o ofertach złożonych w postępowaniu została opublikowana w Biuletynie w dniu 14 sierpnia 2023 r.

⁴² Dalej: „SWZ” albo „Specyfikacja”.

⁴³ Dz. U. poz. 2458.

⁴⁴ Kosztorys inwestorski z 17.05.2023 r., szacunkowa wartość zamówienia z 20.07.2023 r.

⁴⁵ Zarządzenie Nr IZP.0050.10.2021.

⁴⁶ Regulamin stanowił załącznik do Zarządzenia Nr IZP.0050.10.2021 Wójta Gminy Korzenna.

⁴⁷ Oświadczenia z 14.08.2023 r.

⁴⁸ Ogłoszenie Nr 2023/BZP 00326030.

⁴⁹ Ogłoszenie Nr 2023/BZP 00346191.

Komisja przetargowa, zgodnie z art. 54 ust. 2 ustawy Pzp, dokonała oceny złożonych ofert oraz rekomendacji wyboru najkorzystniejszej oferty.

Po ocenie ofert, Zamawiający skorzystał z możliwości przeprowadzenia negocjacji treści złożonych ofert przez wszystkich wykonawców. Negocjacje zostały przeprowadzone telefonicznie w dniu 22 sierpnia 2023 r. przez Zastępcę Wójta Gminy⁵⁰. W wyniku przeprowadzonych negocjacji jeden z wykonawców złożył w dniu 29 sierpnia 2023 r. ofertę dodatkową z niższą ceną ofertową w wysokości 1 119 000,00 zł netto (1 469 850,00 zł brutto), ale z jednocześnie krótszym terminem gwarancji i rękojmi. Pierwotny termin wynosił 84 miesiące, natomiast termin określony w ofercie dodatkowej został skrócony do 60 miesięcy.

Oferta drugiego wykonawcy została odrzucona z uwagi na niewyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą. W ramach kontroli ustalono, że błędnie nie dokonano odrzucenia oferty dodatkowej pierwszego wykonawcy pomimo, że oferta ta zawierała w jednym z kryteriów jej oceny mniej korzystne warunki w zakresie okresu gwarancji i rękojmi niż oferta złożona w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu.

Powyższe skutkowało opublikowaniem w Biuletynie Zamówień Publicznych niezetelnych informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierającej kwotę oferty dodatkowej, a nie kwotę oferty złożonej w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu.

W dniu 11 września 2023 r. Zamawiający, zgodnie z art. 274 ust. 1 ustawy Pzp, wezwał Wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych aktualnych na dzień ich złożenia, tj. wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia publicznego, odpis z KRS. Po analizie i ocenie przekazanych dokumentów Zamawiający dokonał wyboru Wykonawcy, którego oferta spełniała wszystkie wymagania określone w SWZ oraz uzyskała maksymalną liczbę punktów, zgodnie z przyjętymi w postępowaniu kryteriami⁵¹.

40. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz ogłoszenie o wyniku postępowania zostały opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych⁵². Dodatkowo o wyniku postępowania poinformowano oferentów⁵³.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym został zatwierdzony 6 października 2023 r. przez Wójta Gminy Korzenna.

[Akta kontroli: str. 107-123, 324-559, elektroniczny nośnik danych]

Umowa o wykonawstwo zadania inwestycyjnego i aneksy.

41. W dniu 29 września 2023 r. Gmina Korzenna, reprezentowana przez Wójta i Skarbnika Gminy, zawarła z Wykonawcą wybranym w trybie podstawowym z możliwością prowadzenia negocjacji, umowę na realizację zadania inwestycyjnego pn. *Modernizacja kompleksu sportowo-rekreacyjnego ORLIK przy Szkole Podstawowej w Korzennej*⁵⁴.

⁵⁰ Protokoły z negocjacji zostały sporządzone 22.08.2023 r.

⁵¹ Zgodnie z SWZ kryteriami oceny ofert były: cena – waga kryterium 60% i okres gwarancji i rękojmi za wady – waga kryterium 40%.

⁵² Informacja z 22.09.2023 r., Ogłoszenie z 6.10.2023 r. (nr 2023/BZP 00431840).

⁵³ Potwierdzenie wysłania informacji o wyborze z 29.09.2023 r.

⁵⁴ Umowa NR IZP.272.26.2023, dalej: „umowa o wykonawstwo”.

42. Wykonanie przedmiotu umowy miało nastąpić w terminie trzech miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. do 29 grudnia 2023 r. (§ 6 ust. 1 umowy o wykonawstwo). Załączniki do umowy stanowiły: SWZ, dokumentacja projektowa, specyfikacja techniczna, oferta wykonawcy, kosztorys ofertowy, wzór karty gwarancyjnej.

Wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy zostało ustalone w kwocie 1 230 000,00 zł netto (1 512 900,00 zł brutto). Wynagrodzenie nie podlegało podwyższeniu w zakresie ustalonego zakresu robót.

43. Do obowiązków Zamawiającego należało w szczególności:

- 1) przekazanie określonej w umowie dokumentacji,
- 2) protokolarne przekazanie placu budowy,
- 3) zapewnienie bieżącego nadzoru inwestorskiego,
- 4) dokonywanie odbioru wykonanych robót budowlanych na zasadach określonych w umowie,
- 5) regulowanie płatności.

Ponadto, Zamawiającemu przysługiwało prawo nałożenia na Wykonawcę kar umownych oraz prawo odstąpienia od umowy w przypadkach określonych w umowie. Odpowiedzialność Wykonawcy z tytułu rękojmi za wady przedmiotu umowy oraz z tytułu gwarancji została ustalona na okres 84 miesięcy liczonych od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót (§ 10 i 11 umowy o wykonawstwo).

Wykonawca zobowiązał się w szczególności do:

- 1) przejęcia placu budowy,
- 2) powiadomienia Zamawiającego na piśmie, z siedmiodniowym wyprzedzeniem, o terminie rozpoczęcia i zakończenia prac,
- 3) prawidłowego wykonania wszystkich prac związanych z realizacją przedmiotu umowy w zakresie umożliwiającym użytkowanie tych obiektów zgodnie z ich przeznaczeniem,
- 4) wykonania robót zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- 5) koordynacji prac realizowanych przez podwykonawców,
- 6) prowadzenia dokumentacji budowy,
- 7) zapewnienia materiałów, konstrukcji, maszyn i urządzeń niezbędnych do wykonania umowy,
- 8) zatrudnienia przy realizacji robót osób zatrudnionych na umowę o pracę,
- 9) uzyskania każdorazowo zgody Zamawiającego na wykonywanie robót przez podwykonawców na warunkach określonych w umowie.

Umowa wprowadzała obowiązek zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej (OC) z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej przez cały okres realizacji umowy. Umowa nie przewidywała odrębnego ubezpieczenia OC kontraktu.

44. Umowę aneksowano trzykrotnie⁵⁵. Zawarcie aneksów wynikało z konieczności wykonania robót dodatkowych wskazanych w protokołach konieczności, skutkujących przesunięciem

⁵⁵ Aneks nr 1 z 29.12.2023 r., aneks nr 2 z 16.02.2024 r., aneks nr 3 z 8.03.2024 r.

terminu realizacji umowy o 11 tygodni oraz zwiększeniem kwoty wynagrodzenia ryczałtowego o 285 594,90 zł tj. do kwoty 1 462 191,00 zł netto (1 798 494,93 zł brutto).

W ocenie kontroli zawarcie aneksów było dopuszczalne i zgodne z postanowieniami umowy o wykonawstwo, umowy o dofinansowanie oraz ustawą Pzp. Dokonane aneksami zmiany terminu realizacji były uzasadnione i konieczne do zrealizowania inwestycji.

45. Termin wykonania całości robót w ramach przedmiotu umowy, ustalony na dzień 15 marca 2024 r. (aneks nr 3 z 16 lutego 2024 r. do umowy o wykonawstwo), mieścił się w określonym w umowie o dofinansowanie terminie zakończenia zadania inwestycyjnego, tj. do dnia 31 marca 2024 r. [Akta kontroli: str. 478-505]

Realizacja zadania inwestycyjnego - Modernizacja kompleksu sportowo-rekreacyjnego ORLIK przy Szkole Podstawowej w Korzennej

46. Realizacja zadania inwestycyjnego (po powodzi z 11 lipca 2021 r.) nie wymagała uzyskania pozwolenia na budowę.⁵⁶

47. Teren i plac budowy zostały przez Inwestora przekazany Wykonawcy robót protokołarnie.⁵⁷ Wykonawca przekazał Inwestorowi oryginały swojej polisy ubezpieczeniowej OC.⁵⁸ Umowa z Wykonawcą zawierała wymóg wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

48. Roboty budowlane były prowadzone przez kierownika budowy i nadzorowane z ramienia Inwestora przez inspektora nadzoru inwestorskiego.⁵⁹ Osoby funkcyjne uczestniczące w procesie realizacji zadania inwestycyjnego posiadały wymagane uprawnienia.⁶⁰ Inspektor nadzoru inwestorskiego potwierdził sporządzenie przez Kierownika budowy planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia (BIOZ) oraz zakończenie robót budowlanych. Ponadto stwierdził, że roboty budowlane są prowadzone z zachowaniem wymagań określonych w planie BIOZ. Jednocześnie pouczył Wykonawcę, że roboty budowlane należy wykonywać zgodnie z obowiązującymi przepisami bhp i p.poż. a także ustawy Pb i innymi regulacjami związanymi z prowadzeniem robót. Wykonawca zawiadomił Gminę Korzenna o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych z dniem 6 października 2023 r.⁶¹

49. Zgodnie z art. 45 i art. 42 ust. 1 pkt 2 ustawy Pb, Kierownik budowy nie był zobligowany do prowadzenia dziennika budowy.⁶² Z przeprowadzonych prób, rozruchów i odbiorów sporządzane były stosowne dokumenty i protokoły.⁶³ Materiały wykorzystane w trakcie procesu inwestycyjnego posiadały odpowiednie atesty, certyfikaty i deklaracje właściwości użytkowych. Nie dokonywano w trakcie realizacji zadania odbiorów częściowych.

⁵⁶ Opinia Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu z 27.05.2022 r.

⁵⁷ Protokół z 4.10.2023 r. przekazania placu budowy.

⁵⁸ Polisa Ubezpieczenia Nr 1082889108 z 15.06.2023 r. na okres od 16.06.2023 r. do 15.06.2024 r.

⁵⁹ Umowa nr IZP.2151.44.2023 dotycząca pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego z 4.10.2023 r.

⁶⁰ Kierownik budowy i inspektor nadzoru – decyzje o nadaniu uprawnień budowlanych oraz zaświadczenia Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa – art. 12 ust. 7 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2025 r. poz. 418, ze zm.), dalej: „ustawa Pb”.

⁶¹ Zawiadomienie Gminy Korzenna z 29.09.2023 r.

⁶² Opinia Starostwa Powiatowego w Nowym Sączu z 27.05.2022 r., i informacja Z-cy Wójta Gminy Korzenna z 19.11.2025 r.

⁶³ Protokół z przeprowadzonej próby ciśnieniowej z 9.02.2024 r.

Odbiór robót odbywał się protokolarnie, przy udziale przedstawicieli Inwestora, Wykonawcy i inspektora nadzoru inwestorskiego.

Ponadto, w trakcie realizacji zadania inwestycyjnego na placu budowy przeprowadzane były narady koordynacyjne (Rady budowy). Z rad budowy sporządzane były protokoły. Tematem narad były w szczególności: stan zaawansowania robót, sprawy techniczne i zgłaszane problemy oraz bezpieczeństwo prowadzenia robót (przestrzeganie przepisów bhp i p.poż.). Uczestnikami narad byli inspektorzy nadzoru oraz przedstawiciele Wykonawcy i Inwestora.

50. Wykonawca zawiadomił Gminę Korzenna o planowanym terminie zakończenia robót budowlanych z dniem 15 marca 2024 r.⁶⁴ Protokół odbioru końcowego robót odbył się przy udziale przedstawicieli Inwestora, Wykonawcy i Inspektora nadzoru inwestorskiego.⁶⁵ Modernizacja obiektu wykonana została zgodnie z dokumentacją projektową.

Rozliczenie robót budowlanych nastąpiło w formie ryczałtowej, na podstawie tabeli elementów scalonych, protokołu odbioru końcowego robót oraz faktury.

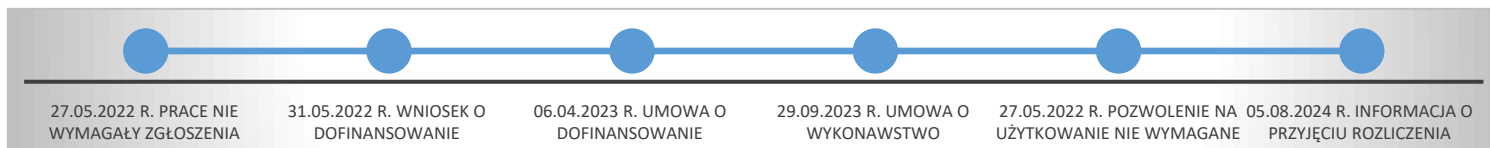
51. Zgodnie z umową o wykonawstwo termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego został określony do 31 marca 2024 r. W toku kontroli ustalono, że odbiór końcowy zadania inwestycyjnego dokonany został w terminie, tj. 26 marca 2024 r.

[Akta kontroli: str. 315-323, 560-596]

52. Przyjęcie przez Gminę środka trwałego zostało dokonane dokumentem OT „Przyjęcie środka trwałego” nr 14/2024 z 29 marca 2024 r. Łączna wartość środka trwałego wyniosła 1 825 091,93 zł.

[Akta kontroli: str. 631-632]

Terminarz realizacji procesu inwestycyjnego – Modernizacja kompleksu sportowo-rekreacyjnego ORLIK przy Szkole Podstawowej w Korzennie



Sposób utrzymania i wykorzystania efektu rzeczowego zadania inwestycyjnego

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

54. We wniosku o dofinansowanie zaplanowano sposób wykorzystania obiektu po jego modernizacji. I tak: obiekt ma być ogólnodostępny nieodpłatnie, przeznaczony do celów sportowych i rekreacyjnych, przede wszystkim dla uczniów szkoły podstawowej, a także dla lokalnej społeczności Gminy oraz gmin ościennych i wszystkich zainteresowanych. Poza godzinami nauki szkolnej obiekt ma być dostępny dla mieszkańców zainteresowanych uprawianiem sportu.

55. Po oddaniu obiektu do użytkowania, w okresie trwałości projektu, zarządzanie obiektem miało być prowadzone przez Gminę Korzenna. Gmina miała zapewniać odpowiednią kadrę pracowniczą, prawidłowe funkcjonowanie obiektu oraz utrzymanie jego we właściwym stanie technicznym.

⁶⁴ Zawiadomienie Gminy Korzenna z 8.03.2024 r.

⁶⁵ Protokół odbioru końcowego robót z 26.03.2024 r. – bez uwag.

Zmodernizowany obiekt sportowo-rekreacyjny w Korzennej, Decyzją Wójta Gminy Korzenna został przekazany w trwały zarząd na rzecz Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Korzennej.⁶⁶

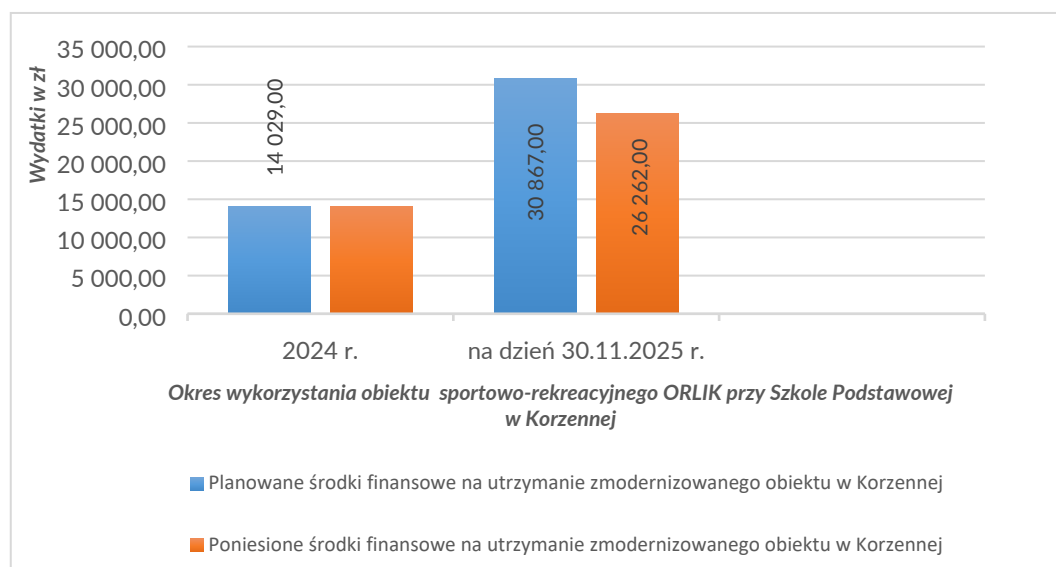
56. We wniosku o dofinansowanie Gmina zaplanowała w roku 2023 r. roczne koszty funkcjonowania obiektu w wysokości 26 972,00 zł.⁶⁷

Koszt utrzymania obiektu sportowo-rekreacyjnego ORLIK przy Szkole Podstawowej w Korzennej wyniósł: w roku 2024 - 14 029,00 zł⁶⁸, a w roku 2025 - 26 262,00 zł⁶⁹.

Powyższe koszty obejmowały: koszty wynagrodzenia, ubezpieczenie obiektu, kontrole okresowe, koszty mediów, koszty utrzymania i inne.⁷⁰

Gmina poinformowała, że pozostałe zaplanowane wydatki będą poniesione w miesiącu grudniu 2025 r. po otrzymaniu i opłaceniu faktur z tytułu dostaw i usług oraz wynagrodzeń personelu.

Wydatki planowane i poniesione na utrzymanie zmodernizowanego obiektu przy Szkole Podstawowej w Korzennej w latach 2024 - 2025



[Akta kontroli: str. 242, 656-679]

Efekty użytkowe dla sportu i społeczności lokalnej

57. W związku z zakończeniem realizacji zadania inwestycyjnego, z up. Wójta Gminy Korzenna, Zastępcą Wójta Krzysztof Ogorzałek i z up. Skarbnika Gminy Korzenna, Inspektor Natalia Uryga

⁶⁶ Decyzja o ustanowieniu trwałego zarządu z 15.10.2020 r. (znak: RiOŚ.6844.10.2020), Decyzja zmieniająca Decyzję o ustanowienie trwałego zarządu z dnia 15.10.2020 r. znak: RiOŚ.6844.10.2020 z 21.01.2024 r. (znak: RiOŚ.6844.1.2024).

⁶⁷ Koszty osobowe 22 972,00 zł, koszty mediów 1 500,00 zł, koszty utrzymania 2 000,00 zł i inne 500,00 zł.

⁶⁸ Koszt zatrudnienia personelu 7 405,00 zł, ubezpieczenie obiektu 3 111,00 zł, okresowe kontrole 120,00 zł, koszt mediów i zakup środków czystości 3 393,00 zł.

⁶⁹ Koszt zatrudnienia personelu 17 700,00 zł, ubezpieczenie obiektu 3 135,00 zł, okresowe kontrole 160,00 zł, koszt mediów i zakup środków czystości 8 872,00 zł.

⁷⁰ Tabele - Koszt utrzymania kompleksu sportowo-rekreacyjnego ORLIK przy Szkole Podstawowej w Korzennej z 3.12.2025 r.

złożyli rozliczenie dofinansowania,⁷¹ w którym oświadczyli, że zadanie inwestycyjne zostało zrealizowane w pełnym zakresie rzeczowym ujętym w umowie o dofinansowywanie oraz we wniosku inwestycyjnym i zbiorczym zestawieniu kosztów, a także oświadczyli, że wykonali tablicę informacyjną, zgodnie ze wzorem.

Kompleks sportowo-rekreacyjny ORLIK przy Szkole Podstawowej w Korzennej



58. W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego, w zakresie określonym w umowie o dofinansowanie, dokonano:

- 1) wymiany wierzchniej warstwy podbudowy oraz nawierzchni z syntetycznej sztucznej trawy na boisku do piłki nożnej,
- 2) wymiany nawierzchni poliuretanowej na boisku wielofunkcyjnym na nawierzchnię z trawy tkanej wielofunkcyjnej,
- 3) modernizacji pawilonu szatniowo-sanitarnego poprzez: skucie płytek ceramicznych posadzki i ścian wraz z ułożeniem nowych płytek, uzupełnienie ubytków tynku, malowanie ścian, wymianę na nowe: grzejników płytowych, sanitariatów, szafek drewnianych, ławek, wewnętrznych i zewnętrznych drzwi, montaż barier przeciwpowodziowych,
- 4) modernizacji ogrodzenia (w linii istniejącego) polegającej na jego zdemontowaniu, wykonaniu piłkochwyłów o wys. 4,0 m i 6,0 m wraz z betonową półtorametrową podstawą,
- 5) modernizacji oświetlenia polegającej na wymianie opraw oświetleniowych halogenowych zamontowanych na stalowych masztach na energooszczędne naświetlacze LED.

⁷¹ Gmina Korzenna złożyła 4.06.2024 r. rozliczenie udzielonego przez Ministra dofinansowania 24.01.2024 r. (data wpływu do MSiT 10.06.2024 r.).

59. Zmodernizowany obiekt (boiska i pawilon szatniowo-sanitarny) dostosowany jest do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (nawierzchnia boisk i bieżni, oświetlenie, węzły sanitarne oraz pawilon na poziomie zero nie posiada stopni ani progów).

60. Przeprowadzone w dniu 3 grudnia 2025 r. oględziny zmodernizowanego obiektu przy Szkole Podstawowej w Korzennej⁷² potwierdziły zrealizowanie dofinansowanego przez Ministra Sportu i Turystyki zadania inwestycyjnego. [Akta kontroli: str. 633-655]

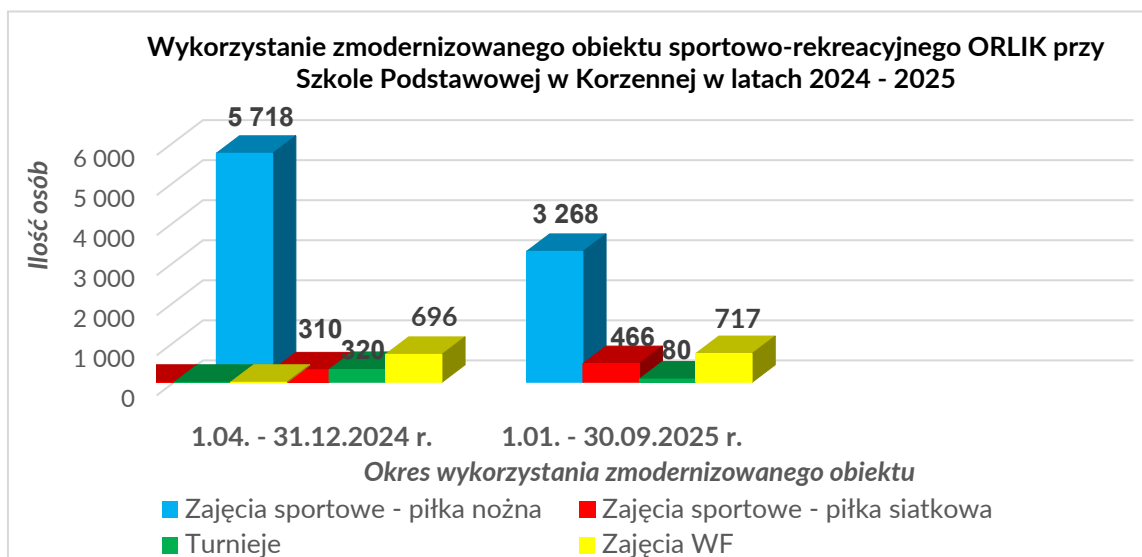
Wykorzystanie obiektu

61. W toku kontroli ustalono, że zmodernizowany obiekt wykorzystywany jest na cele określone w umowie o dofinansowanie, tj. na cele rekreacyjno-sportowe. Kontrola nie stwierdziła przypadków wynajmowania lub wdzierżawiania obiektu w sposób ograniczający jego funkcjonalność, a także zbycia lub obciążenia obiektu w sposób uniemożliwiający, bądź utrudniający korzystanie z niego w celach sportowych.⁷³

Na obiekcie odbywały się zajęcia sportowe z piłki nożnej, z piłki siatkowej, turnieje oraz w ramach zajęć z WF. Zasady korzystania z obiektu zostały określone w Regulaminie korzystania z terenu szkolnego, w tym boisk sportowych „ORLIK”⁷⁴.

W II, III i IV kwartale 2024 r. z obiektu skorzystało 7 044 osób, w I, II i III kwartale 2025 r. 4 531 osób⁷⁵.

W celu realizacji funkcji społecznej, zmodernizowany obiekt udostępniany jest nieodpłatnie.



Książka obiektu

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

- a) stanu technicznego budynku i jego przydatności do użytkowania oraz placu zabaw,

⁷² Protokół oględzin z 3.12.2025 r.

⁷³ Wyjaśnienia Wójta Gminy Korzena z 27.11.2025 r.

⁷⁴ Zarządzenie nr 37/2024 Dyrektora Szkoły z dnia 23.04.2024 r.

⁷⁵ Dane z Gminy Korzena, mail z 12.11.2025 r.

- b) instalacji elektrycznej i skuteczności ochrony,

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

[Akta kontroli: str. 656-705, elektroniczny nośnik danych]

Obowiązek informacyjny

63. Gmina, na podstawie z § 12 umowy o dofinansowanie, zamontowała na obiekcie tablicę informacyjną oraz zamieszczała w materiałach informacyjnych, w mediach społecznościowych i na swojej stronie internetowej informacje o uzyskaniu dofinansowania ze środków FRKF.

[Akta kontroli: str. 100-106]

INFORMACJE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra⁷⁶, 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 Gminie w terminach: 17 - 21 listopada 2025 r. i 1 - 5 grudnia 2025 r. Fakt rozpoczęcia czynności kontrolnych odnotowano w Księżce kontroli Urzędu Gminy Korzenna 17 Listopada 2025 r. pod poz. 27.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był Pan mgr Leszek Skowron, Wójt Gminy Korzenna od 22 listopada 2018 r. do obecnie⁷⁷.

[Akta kontroli: str. 1-29, elektroniczny nośnik danych]

ZALECENIA POKONTROLNE

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

1. Wzmocnienie nadzoru nad prowadzeniem przez Gminę postępowań o zamówienia publiczne realizowanych w trybie ustawy Pzp w zakresie publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych rzetelnych i zgodnych ze stanem faktycznym informacji.
2. W celu większej przejrzystości oraz umożliwienia identyfikacji poszczególnych operacji księgowych dotyczących środków dotacji i środków własnych, wprowadzenie przez Gminę dodatkowej analityki na kontach księgowych z podziałem na środki dotacji, środki własne w ramach umowy o dofinansowanie oraz środki własne poza umową.

POUCZENIE

⁷⁶ Upoważnienia nr: 36/2025 i 37/2025 z 29.10.2025 r.

⁷⁷ Data złożenia ślubowania przez Wójta Gminy – I sesja Rady Gminy Korzenna VIII 2018-2023, Protokół Nr ORG.0002.2.1.2018 z 22.11.2018 r.

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

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

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w wersji elektronicznej.

Z upoważnienia
Ministra Sportu i Turystyki

Adam Wojtaś
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	790105.2587201.2581484
Nazwa dokumentu	WP Gmina Korzenna - 16.02.2026 r..pdf
Tytuł dokumentu	WP Gmina Korzenna - 16.02.2026 r.
Sygnatura dokumentu	DK-WK.0803.11.2025
Data dokumentu	16.02.2026 14:13:40
Skrót dokumentu	D07B1B6E20F24421CE93483C60D8616D59D47F E2
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	16.02.2026
Sygnatariusz	ADAM WOJTAŚ
Stanowisko	Dyrektor Generalny
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Akceptacja	Nowak Rafał, 16.02.2026 12:45:10, wersja 1.1 (Dyrektor, Sekretarz Stanu (SS), Departament Kontroli (DK)) Ministerstwo Sportu i Turystyki
Akceptacja	Popiel Piotr, 16.02.2026 10:07:48, wersja 1.1 (główny specjalista, Sekretarz Stanu (SS), Wydział Kontroli (DK-WK)) Ministerstwo Sportu i Turystyki
Akceptacja	Wojtaszek Joanna, 16.02.2026 10:05:59, wersja 1.1 (radca, Sekretarz Stanu (SS), Wydział Kontroli (DK-WK)) Ministerstwo Sportu i Turystyki
Akceptacja	Popiel Piotr, 16.02.2026 09:36:06, wersja 1.0 (główny specjalista, Sekretarz Stanu (SS), Wydział Kontroli (DK-WK)) Ministerstwo Sportu i

	Turystyki
	EZD 3.132.31.31.
Data wydruku:	17.02.2026 11:22:50
Autor wydruku:	Popiel Piotr