



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.006.06.2022

**Pan  
Paweł Karczmarczyk  
Burmistrz Poniatowej**

ul. Młodzieżowa 2  
24-320 Poniatowa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr P/22/068 – Inwestycje w obiekty dziedzictwa kulturowego i naturalnego finansowane z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

[llu@nik.gov.pl](mailto:llu@nik.gov.pl)

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Poniatowej (dalej: Urząd lub UM), ul. Młodzieżowa 2, 24-320 Poniatowa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Karczmarczyk, Burmistrz Poniatowej (dalej: Burmistrz) od 21 listopada 2018 r. Poprzednio, tj. od 9 grudnia 2014 r. do 21 listopada 2018 r. Burmistrzem był Zygmunt Wyroślak.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja projektów w zakresie ochrony dziedzictwa kulturowego i naturalnego w ramach działania 7.1 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020. 2. Osiągnięcie zakładanych efektów projektów.
Okres objęty kontrolą	Lata 2016-2022 (do 5 sierpnia 2022 r.), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, jeżeli miały wpływ na działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler	Ewelina Baran-Chomiuk, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83/2022 z 6 czerwca 2022 r. oraz nr 124/2022 z 9 września 2022 r. (akta kontroli tom I str. 1-2, 595)

## II. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą Gmina Poniatowa (dalej: Gmina lub Beneficjent) zrealizowała projekt, dofinansowany w ramach osi priorytetowej 7 *Ochrona dziedzictwa kulturowego i naturalnego*, działania 7.1 *Dziedzictwo kulturowe i naturalne* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020 (dalej: RPO WL) pn. „Zwiększenie aktywnego udziału mieszkańców w przedsięwzięciach kulturalnych organizowanych przez Centrum Kultury Promocji i Turystyki w Poniatowej przez modernizację obiektów” (dalej: Projekt). Został on zakończony z opóźnieniem ponad 14 miesięcy w stosunku do terminów pierwotnie zakładanych, co wynikało z opóźnień w realizacji robót budowlanych. Całkowita wartość Projektu wyniosła 5 484 224,13 zł (wyższa od pierwotnie zakładanej o 14,2%<sup>3</sup>), a dofinansowania 3 861 753,08 zł (niższa o 4,3%). Projekt został zakończony i rozliczony zgodnie z postanowieniami umowy

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>3</sup> Tj. o 680 938,25 zł.

z uwzględnieniem wprowadzanych zmian. Zrealizowane zadania i wprowadzone zmiany w Projekcie były zgodne z umową.

Gmina rzetelnie określiła zakładane wartości wskaźników produktu i rezultatu. Osiągnięto zakładane wskaźniki, jednak w związku z pandemią COVID-19 nie utrzymano wartości wskaźników rezultatu w 2021 r. Pomiaru wartości wskaźników dokonywano zgodnie z umową o dofinansowanie. Beneficjent zachowywał trwałość Projektu.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały przede wszystkim na: naruszeniu przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup> w zakresie opisu przedmiotu zamówienia, niewyegzekwowaniu od wykonawcy robót budowlanych opracowania programu zapewnienia jakości, niezgodnym z przepisami zaklasyfikowaniu środków trwałych i zaniżeniu ich wartości oraz niewystarczająco rzetelnym nadzorze nad realizacją inwestycji.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>5</sup> kontrolowanej działalności**

OBSZAR

#### **1. Realizacja projektów w zakresie ochrony dziedzictwa kulturowego i naturalnego w ramach działania 7.1 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020**

Opis stanu faktycznego

1.1. W dniu 27 kwietnia 2017 r. pomiędzy Województwem Lubelskim a Gminą została zawarta umowa, nr RPLU.07.01.00-06-0107/16-00, o dofinansowanie Projektu w ramach działania 7.1 RPO WL. Całkowita wartość wynosiła 4 803 285,88 zł, a całkowite wydatki kwalifikowalne 4 749 285,88 zł. Województwo Lubelskie<sup>6</sup> przyznało Gminie dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 4 036 893 zł (nie więcej niż 85% kwoty wydatków kwalifikowalnych), a Beneficjent zobowiązał się zapewnić wkład własny w wysokości nie mniejszej niż 766 392,88 zł (nie więcej niż 15% wydatków kwalifikowalnych). Okres realizacji Projektu ustalono w umowie następująco: rozpoczęcie – 30 maja 2016 r., zakończenie rzeczowe – 30 listopada 2018 r., zakończenie finansowe – 31 grudnia 2018 r.

Projekt został wybrany do dofinansowania w wyniku konkursu nr RPLU.07.01.00-IZ.00-06-001/16, zorganizowanego przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie<sup>7</sup> Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Wniosek o dofinansowanie został złożony przez Beneficjenta 29 lipca 2016 r. i uzyskał pozytywną rekomendację Komisji Oceny Projektów 19 kwietnia 2017 r. (pierwsze miejsce w rankingu).

<sup>4</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. Dalej: Pzp.

<sup>5</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>6</sup> Reprezentowane przez Zarząd Województwa Lubelskiego.

<sup>7</sup> Dalej: UMWL.

Głównym celem Projektu było „wzmocnienie sektora kultury i turystyki poprzez zwiększenie potencjału kompleksu dwóch obiektów kultury – kina Czyn i domu kultury”.

W Projekcie założono realizację siedmiu zadań, określonych następująco: studium wykonalności (21 648 zł), rozbudowa z nadbudową oraz termomodernizacja budynku CKPiT<sup>8</sup> (1 785 686,87 zł), remont i przebudowa kina Czyn<sup>9</sup> (dalej: kino) wraz z adaptacją do potrzeb osób niepełnosprawnych (2 770 018,08 zł), projekt budowlano-wykonawczy dla kina (54 000 zł), modernizacja i zakup wyposażenia do CKPiT (58 679 zł), nadzór inwestorski (91 114,10 zł), działania informacyjno-promocyjne (15 000 zł). Projekt był realizowany z partnerem – Powiatem Opolskim. Potrzeba jego realizacji wynikała m.in. z: konieczności poprawy jakości życia mieszkańców, zwiększenia dostępności mieszkańców do infrastruktury kulturalnej na terenie Gminy, kontynuacji rewitalizacji obszaru centrum miasta, potrzeby przeciwdziałania degradacji związanej z negatywnymi zjawiskami społecznymi – bezrobociem i niskim dostępem do usług publicznych.

Gmina załączyła do wniosku o dofinansowanie m.in.: pozwolenia na budowę<sup>10</sup>, zgłoszenie robót budowlanych<sup>11</sup>, dokumentację techniczną<sup>12</sup> oraz dokumentację wymaganą w zakresie oddziaływania na środowisko. Do wniosku dołączono kosztorysy inwestorskie przygotowane w okresie czerwiec-lipiec 2016 r. Koszty związane z opracowaniem dokumentacji projektowej na rozbudowę z nadbudową oraz termomodernizację budynku CKPiT wraz z dokumentacją na remont i przebudowę kina i adaptację do potrzeb osób niepełnosprawnych poniesiono na podstawie umów podpisanych 30 maja<sup>13</sup> i 6 czerwca 2016 r. na kwoty odpowiednio: 56 000 zł oraz 35 800 zł. Umowy na wykonanie dokumentacji projektowej instalacji solarnej oraz projektu zamiennego w zakresie konstrukcji dachu kina podpisano odpowiednio 17 czerwca 2016 r. oraz 13 czerwca 2018 r. na kwoty: 4428,10 zł oraz 5000 zł.

(akta kontroli tom I str. 77-167, 333)

W latach 2021-2022 r. Gmina nie realizowała innych projektów w ramach działania 7.1. W latach 2014-2020 zrealizowano natomiast trzy projekty w ramach ww. działania, tj.: „Rewitalizacja oraz udostępnienie atrakcji turystycznych przy zbiornikach wodnych w Poniatowej”, „Poniatowa - kraina zdrowego oddechu”, „Poniatowa - stawy pełne energii” oraz inne projekty inwestycyjne finansowane ze środków europejskich, budżetu państwa oraz Gminy<sup>14</sup>.

(akta kontroli tom I str. 37-45, 168, 172, 181)

<sup>8</sup> We wniosku o dofinansowanie nazwano go obiektem nr 1.

<sup>9</sup> We wniosku o dofinansowanie nazwano go obiektem nr 2.

<sup>10</sup> Pozwolenie na budowę z nadbudową oraz termomodernizację budynku CKPiT z 12 lipca 2016 r. oraz pozwolenie na remont i przebudowę kina wraz z adaptacją do potrzeb osób niepełnosprawnych, z 27 lipca 2016r.

<sup>11</sup> Zgłoszenie robót budowlanych na remont holu głównego budynku CKPiT w Poniatowej.

<sup>12</sup> M.in. projekt budowlany kina i budynku CKPiT (czerwiec 2016 r.), przedmiar robót branża sanitarna, budowlana, instalacje elektryczne (czerwiec, lipiec 2016 r.), kosztorysy inwestorskie (kwiecień, czerwiec 2016 r., wrzesień 2017 r.).

<sup>13</sup> Umowa aneksowana 29 czerwca 2016 r.

<sup>14</sup> M.in.: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w gminie Poniatowa” – działanie 5.2 RPO WL *Efektywność energetyczna sektora publicznego*, „Termomodernizacja Przedszkola Miejskiego w Poniatowej” - działanie 5.2 *Efektywność energetyczna sektora publicznego*, „Rewitalizacja Poniatowej szansą na ożywienie społeczno-gospodarcze Gminy Poniatowa”, działanie 13.3 RPO WL *Rewitalizacja obszarów miejskich*.

1.2. Instytucja Zarządzająca RPO WL (IZ RPO WL lub IZ) trzykrotnie przeprowadziła kontrolę w zakresie: sprawdzenia zgodności postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w ramach Projektu (15 czerwca 2018 r. i 7 kwietnia 2020 r.) oraz zgodności realizacji Projektu z umową o dofinansowanie (14 listopada 2019 r.).

W ramach prowadzonych kontroli w zakresie m.in. realizacji robót budowlanych, stwierdzono uchybienia dotyczące: używania sformułowań odnoszących się do produktów oferowanych przez konkretnego producenta (w zamówieniu publicznym pn. „Remont i przebudowa kina Czyn wraz z adaptacją do potrzeb osób niepełnosprawnych w Poniatowej” na kwotę 2 057 278,97 zł brutto, wszczętym 25 października 2017 r.), co skutkowało nałożeniem przez IZ RPO WL korekty finansowej w wysokości 5% całości zamówienia; błędnego wyliczenia wartości wyrażonej w euro i wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej oraz nieujęcia w protokole z postępowania informacji o współfinansowaniu Projektu ze środków UE<sup>15</sup>. Pomimo stwierdzonych nieprawidłowości uznano, że postępowania o udzielenia zamówienia wykonawcom zostały przeprowadzone zgodnie z Pzp.

(akta kontroli tom I str. 497-536)

1.3. Przygotowanie Projektu wynikało z polityki rozwoju Gminy w ramach Strategii Rozwoju Gminy Poniatowa na lata 2015-2025. Jako cele strategiczne<sup>16</sup> ujęto modernizację infrastruktury kulturalnej i sportowej wraz z rewitalizacją miasta Poniatowa<sup>17</sup>. Cele ujęte w strategii odnosiły się do poprawy stanu technicznego istniejących obiektów oraz budowy nowych. Wskazano potrzebę podjęcia działań w zakresie polepszenia warunków do uprawiania sportu masowego (w szczególności dzieci i młodzieży) oraz prowadzenia działalności kulturalnej. W zadaniach ujęto między innymi potrzebę modernizacji obiektów, w których można organizować imprezy i wydarzenia w pomieszczeniach zamkniętych oraz budowy obiektu do organizacji imprez otwartych.

W przygotowanej na lata 2008-2020 Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych Gminy Poniatowa, jako cel nadrzędny ustalono zaspokajanie potrzeb mieszkańców oraz przeciwdziałanie zagrożeniu wykluczeniem w stopniu zapewniającym równowagę społeczną. Burmistrz wyjaśnił, że działania związane z remontem Centrum Kultury były kluczowe, ponieważ mieszczą się tam siedziby Klubu Abstynenta oraz Spółdzielni Socjalnej. W wyremontowanych budynkach swoje siedziby mają także organizacje zrzeszające lokalną społeczność – Klub Seniora, Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów, Stowarzyszenie Amazonki Poniatowa, Towarzystwo Przyjaciół Poniatowej. Cele określone w Strategii Promocji Gospodarczej Gminy Poniatowa na lata 2014-2020 skupiały się na rozwoju marki oraz utrwaleniu wizerunku Gminy, w sposób sprzyjający biznesowi, turystyce, kulturze, nauce i innowacji. Remont oraz poprawa wizerunku i funkcjonalności budynków, które nierozdzielnie związane były z historią miasta Poniatowa, stanowiły priorytetowe zadanie dla Gminy.

Dokumentem strategicznym, który wskazywał na konieczność wykonania termomodernizacji budynków CKPiT był opracowany w 2015 r. Plan Gospodarki

<sup>15</sup> Dotyczyło udzielonego postępowania publicznego pn. „Rozbudowa z nadbudową oraz termomodernizacja”.

<sup>16</sup> Cel strategiczny II „Z tradycją w nowoczesność” rozwój obszarów wiejskich.

<sup>17</sup> Cel strategiczny IV Przedsiębiorcza gmina i przyjazna administracja.

Niskoemisyjnej dla Gminy Poniatowa. Zakładał on konieczność wykonania termomodernizacji w budynkach zbudowanych według starych przepisów budowlanych oraz poprawy ich efektywności energetycznej.

Prowadzone w latach 2016-2022 inwestycje o łącznej wartości 62 980 482,46 zł, które współfinansowano ze środków RPO WL<sup>18</sup>, Ministerstwa Sportu i Turystyki<sup>19</sup>, Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej<sup>20</sup> oraz Banku Gospodarstwa Krajowego<sup>21</sup>, dotyczyły m.in.: przebudowy pomostu i remontu zbiorników wodnych w Poniatowej (2018 r.), rewitalizacji społeczno-gospodarczej miasta (2021 r.), termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej (2017 r.), przebudowy boiska piłkarskiego (2022 r.), remontu krytej pływalni (2016 r.), rozbudowy budynku przedszkola na żłobek (2019 r.).

(akta kontroli tom I str. 37-59, 168-183)

**1.4.** Obowiązki związane z przygotowaniem, realizacją i nadzorem nad wykonaniem zadań objętych Projektem, wynikały z zapisów Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Poniatowej<sup>22</sup>. W strukturze organizacyjnej wyodrębniono Wydział Inwestycji, Gospodarki Nieruchomościami i Gospodarki Przestrzennej (dalej: WIGNiGP), nad którym nadzór sprawował Zastępca Burmistrza. Do zadań Referatu należało m.in. przygotowanie wniosków o przyznanie Gminie środków finansowych pochodzących ze środków zewnętrznych; realizacja, rozliczanie i sprawozdawczość w zakresie projektów, które otrzymały dofinansowanie ze środków zewnętrznych; przygotowanie i prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Zatrudnionym w WIGNiGP pracownikom<sup>23</sup> określono szczegółowy zakres obowiązków<sup>24</sup>. Posiadali oni wymagane wykształcenie (wyższe techniczne budowlane, inżynierii środowiska, górnictwo i geologia, architektura i urbanistyka) w zakresie realizacji przypisanych im czynności.

Burmistrz wyjaśnił, że nadzór nad wykonywaniem zadań przez pracowników odpowiedzialnych za realizację Projektu sprawowany był w zakresie realizacji robót i rozliczenia Projektu, a wszelkie kluczowe decyzje oraz zmiany realizowane były w uzgodnieniu z nim lub z zastępcą, a także radcą prawnym i skarbnikiem. Nie zwiększono zatrudnienia na potrzeby realizacji Projektu.

(akta kontroli tom I str. 37-45, 416-496)

**1.5.** Na podstawie przeprowadzonego 14 czerwca 2016 r. postępowania na opracowanie dokumentacji koniecznej do rozpoczęcia realizacji Projektu, 27 czerwca 2016 r. zawarto z wykonawcą umowę na wykonanie usługi w zakresie

<sup>18</sup> W ramach działania: 5.2, 7.1, 7.3, 13.3.

<sup>19</sup> W ramach Programu Rozwoju Regionalnej Infrastruktury Sportowej edycja 2016 oraz 2021.

<sup>20</sup> W ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” w 2019 r.

<sup>21</sup> W ramach Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

<sup>22</sup> Załącznik do Zarządzenia nr 18/16 Burmistrza Poniatowej z 3 sierpnia 2016 r.

<sup>23</sup> W Wydziale zatrudniano od pięciu (w 2015 r.) do siedmiu osób (w 2020 r.).

<sup>24</sup> M.in. pozyskiwanie szczegółowych informacji dotyczących funduszy pomocowych i innych środków zewnętrznych; przygotowanie wniosków w celu pozyskania środków zewnętrznych; realizacja, rozliczanie i sprawozdawczość w zakresie projektów, które otrzymały dofinansowanie z różnych źródeł zewnętrznych; dokonywanie przeglądów gwarancyjnych; rozliczanie zabezpieczenia należytego wykonania umów, uczestnictwo w procesie przygotowania dokumentacji na udzielenie zamówienia do zadań inwestycyjnych i remontowych; w tym przygotowanie siwz; nadzorowanie i koordynowanie działań związanych z przygotowaniem, realizacją i rozliczeniem projektów inwestycyjnych współfinansowanych ze środków zewnętrznych; nadzorowanie i kontrolowanie przebiegu wykonania zadań inwestycyjnych i remontowych.

przygotowania studium i wniosku aplikacyjnego oraz przeprowadzenia analizy finansowo-ekonomicznej zgodnie z wytycznymi oraz regulaminem RPO na lata 2014-2020 (na kwotę 21 648 zł brutto)<sup>25</sup>.

Zgodnie z postanowieniami umowy wykonawca zobowiązany został m.in. do opracowania studium i wniosku w formie elektronicznej jako dokumentów tekstowych w generatorze wniosków systemu informatycznego LSI2014, dokonania uzupełnień na etapie oceny formalnej i merytorycznej oraz na żądanie Urzędu przeprowadzenia konsultacji, prezentacji wstępnej oraz przedstawienia ostatecznych wersji tych dokumentów.

Termin realizacji zamówienia określony w umowie<sup>26</sup> oraz w opisie przedmiotu zamówienia ustalono na 14 lipca 2016 r. Aneks nr 1 z 14 lipca 2016 r. strony określiły nowy termin realizacji zamówienia na dzień 29 lipca 2016 r., co związane było ze zmianami regulaminu konkursu. Protokołem odbioru dokumentacji potwierdzono realizację zamówienia w terminie, a protokołem odbioru usterek/braków (z 21 kwietnia 2017 r.) dokonanie uzupełnień do wniosku aplikacyjnego. Wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy wypłacono wykonawcy na podstawie wystawionych faktur w kwotach ujętych w umowie<sup>27</sup>.

Na podstawie podpisanej 23 stycznia 2020 r. umowy z innym wykonawcą dokonano aktualizacji wniosku w zakresie dokumentacji dotyczącej pomocy de minimis oraz harmonogramu rzeczowo-finansowego. Burmistrz wyjaśnił, że w związku z przygotowaniem dokumentacji dotyczącej pomocy de minimis nastąpiła konieczność zmiany studium wykonalności i analiz finansowych, Gmina zleciła przygotowanie aktualizacji studium firmie zewnętrznej.

Wykonawca w ramach zawartej umowy, 29 lipca 2016 r., za pośrednictwem systemu elektronicznego LSI2014 złożył Projekt i trzykrotnie<sup>28</sup> dokonywał poprawek do wprowadzonego wniosku zgodnie z uwagami IZ RPO WL oraz dokonał korekty załączników przed podpisaniem umowy o dofinansowanie. Złożony Projekt otrzymał 95,33 punktów i zajął pierwsze miejsce na liście ocenionych projektów.

IZ RPO WL poinformowała za pośrednictwem systemu LSI2014 o wybraniu Projektu do dofinansowania 19 kwietnia 2017 r. Jednocześnie zobowiązała Urząd do przygotowania i złożenia pełnej dokumentacji przed podpisaniem umowy w terminie trzech miesięcy od dnia otrzymania wiadomości. Umowę o dofinansowanie podpisano 27 kwietnia 2017 r. tj. po 272 dniach od złożenia wniosku.

(akta kontroli tom I str. 37-59, 86-167, 339-344)

#### **1.6. Zawarto sześć aneksów do umowy o dofinansowanie:**

- Aneks nr 1 podpisano 1 grudnia 2017 r., z inicjatywy IZ RPO WL, w związku ze zmianą zasad wdrażania RPO WL, a zmiany umowy dotyczyły m.in. zasad

<sup>25</sup> Umowę zawarto po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o szacunkowej wartości poniżej 30 tys. euro., w którym wpłynęły trzy oferty, w tym jedna niespełniająca warunków.

<sup>26</sup> Umowa z 27 czerwca 2016 r. o sygn. GKO.271.11.2016.

<sup>27</sup> Wypłata I transzy - 80% wartości umowy po podpisaniu protokołu odbioru dokumentacji oraz II transza – 20% po dokonaniu niezbędnych uzupełnień do wniosku o dofinansowanie.

<sup>28</sup> 2 września i 20 grudnia 2016 r. oraz 13 marca 2017 r.

rozliczania Projektu, zasad udzielania zamówień oraz niektórych postanowień dotyczących kwalifikowalności wydatków.

- W aneksie nr 2 z 27 sierpnia 2018 r. zwiększono kwoty wydatków Projektu i dokonano aktualizacji wartości umowy: całkowita wartość Projektu wyniosła 4 875 714,14 zł, wydatki kwalifikowalne 4 586 158,01 zł, dofinansowanie 3 898 234,30 zł, wkład własny 687 923,71 zł. Zmiany wprowadzone do umowy wynikały z wniosków składanych 19 kwietnia i 24 maja 2018 r. W piśmie z 19 kwietnia Burmistrz zwrócił się z prośbą o wyrażenie zgody na uznanie za koszty kwalifikowalne robót z zakresu: zmiany sposobu wykończenia sufitu w korytarzu (4558,96 zł), wykonania robót dodatkowych w zakresie odtworzenia instalacji elektrycznej (1274,53 zł) i związanych z rozbiórką warstw stropu (14 303,22 zł). Pismem z 24 maja 2018 r. Urząd zwrócił się do IZ RPO WL o uznanie za kwalifikowalne wydatków poniesionych na roboty dodatkowe związanych ze wzmocnieniem stropu nad piętrem. Wraz z dokumentacją, przesłano zaktualizowany harmonogram rzeczowo-finansowy<sup>29</sup> zawierający wprowadzone zmiany.
- Na podstawie aneksów nr 3 i 4, podpisanych odpowiednio: 9 listopada 2018 r. i 9 grudnia 2019 r., przesunięto zakończenie rzeczowe realizacji Projektu na 30 listopada, a zakończenie finansowe na 31 grudnia 2019 r., a następnie na 31 stycznia (zakończenie rzeczowe) i 28 lutego 2020 r. (zakończenie finansowe). Przesunięcie zakończenia realizacji Projektu wynikało z wniosków Beneficjenta z: 5 października 2018 r., w którym poinformował o problemach w realizacji zadania „Modernizacja obiektu kultury - kino Czyn” (związanych z wypowiedzeniem umowy i koniecznością wyboru nowego wykonawcy) oraz 20 listopada 2019 r., w którym Burmistrz wydłużenie terminu realizacji Projektu uzasadniał przestojem w prowadzonych robotach budowlanych.
- W aneksie nr 5, podpisanym 23 marca 2020 r., zmniejszono dofinansowanie Projektu w formie płatności ze środków europejskich do kwoty nieprzekraczającej 3 832 706,19 zł, jednocześnie przyznając pomoc de minimis w wysokości 65 528,11 zł. Burmistrz wyjaśnił, że przesunięcie kwot nastąpiło z inicjatywy UMWL, po zatwierdzeniu przez IZ zakresu rzeczowego Projektu. Związane było to z przekazaną przez UMWL informacją, w której stwierdzono, że montaż instalacji odnawialnych źródeł energii nie mieści się w katalogu wydatków kwalifikowanych Projektu, jednak może być on dofinansowany w ramach pomocy de minimis. Burmistrz dodał, że Gmina posiadała niewykorzystany limit pomocy oraz przystąpiła do przygotowania dokumentów koniecznych do podpisania aneksu do umowy o dofinansowanie.
- Aneksem nr 6 dokonano aktualizacji wartości umowy: całkowita wartość Projektu wyniosła 5 484 224,13 zł, wydatki kwalifikowalne 4 543 239,04 zł, dofinansowanie wydatków objętych regulami pomocy publicznej 3 810 225,50 zł, pomoc de minimis 51 527,58 zł, wkład własny 681 485,96 zł.

---

<sup>29</sup> Dalej: HRF.



Zakładane we wniosku o dofinansowanie oraz w podpisanej z IZ RPO WL umowie koszty robót budowlanych<sup>30</sup> wynosiły 4 555 704,79 zł brutto. Wynagrodzenie wykonawców, wynikające z zawartych umów o roboty budowlane, było niższe od wartości robót oszacowanych w kosztorysach inwestorskich. Dla budynku CKPiT wartość zadania według kosztorysu inwestorskiego<sup>31</sup> wynosiła 2 360 919,68 zł, a umowę z wykonawcą podpisano na kwotę 2 353 204, 65 zł. Wartość robót określona w kosztorysie dla budynku kina wyniosła 2 770 018,09 zł, a umowę podpisano na kwotę 2 057 278,97 zł – w ramach powtórnie przeprowadzonego przetargu<sup>32</sup> pierwotna kwota wyniosła 2 355 121,50 zł, a wartość umowy 2 097 000 zł.

Burmistrz wyjaśnił, że zakładane we wniosku koszty robót budowlanych do czasu podpisania umowy o dofinansowanie nie uległy zmianie, dopiero procedury przetargowe związane z wyłonieniem wykonawcy wykazały zmianę tych kosztów zgodnie z sytuacją na rynku wykonawstwa i materiałów budowlanych.

(akta kontroli tom I str. 37-45, 75, 86-146)

1.7. Harmonogram rzeczowo finansowy, przygotowany do wniosku aplikacyjnego, zakładał wykonanie siedmiu zadań<sup>33</sup> w okresie od II kwartału 2016 r. do IV kwartału 2018 r., przygotowanie studium wykonalności w II i III kwartale 2016 r. Roboty budowlane zaplanowano od III kwartału 2017 r. do IV kwartału 2018 r. Beneficjent w umowie o dofinansowanie zobowiązał się do realizacji Projektu w oparciu o wnioski, studium wykonalności oraz HRF. Według HRF, roboty budowlane w ramach remontu i przebudowy kina zaplanowano od III kwartału 2017 r. (od sierpnia) do IV kwartału 2018 r. HRF nie został zaktualizowany na etapie podpisywania aneksu nr 1 do umowy (z 27 kwietnia 2017 r.) pomimo tego, iż postępowanie dotyczące wyboru wykonawcy remontu kina ogłoszono w październiku 2017 r. Burmistrz wyjaśnił, że w umowie o dofinansowanie nie ma zapisów dotyczących obowiązku aktualizowania HRF w momencie wystąpienia każdej zmiany w trakcie realizacji Projektu w stosunku do częściowych terminów przyjętych w harmonogramie. Dodał, że okresy realizacji poszczególnych elementów w harmonogramie są kluczowe, przy czym znaczenie mają daty odnoszące się do zakończenia rzeczowego i finansowego inwestycji, a pracownik rozliczający projekt od marca 2019 r. nie posiada informacji, dlatego nie zaktualizowano HRF przed tym okresem.

W zaktualizowanym HRF, stanowiącym załącznik do aneksu nr 2 z 27 sierpnia 2018 r., okres realizacji robót budowlanych w kinie zaplanowano od I do IV kwartału 2018 r. Aneksem nr 4 z 9 grudnia 2019 r. wydłużono termin wykonania umowy ze względu na konieczność przerwania robót budowlanych<sup>34</sup>. HRF w zakresie przebudowy kina zaktualizowano w następujący sposób: rozpoczęcie robót budowlanych od I do III kwartału 2018 r. oraz od I kwartału 2019 r. do I kwartału

---

<sup>30</sup> Roboty budowlane: CKPiT – rozbudowa z nadbudową oraz termomodernizacja budynku CKPiT (1 785 686,71 zł), kino – remont i przebudowa wraz z adaptacją do potrzeb osób niepełnosprawnych (2 770 018,08 zł).

<sup>31</sup> Z kwietnia 2017 r.

<sup>32</sup> W związku z rozwiązaniem umowy z pierwotnie wybranym wykonawcą (opisano w punktach 1.11 i 1.12).

<sup>33</sup> Roboty budowlane (CKPiT, kino, usługi – projekt budowlano wykonawczy dla kina, dostawy wyposażenia dla CKPiT, promocja, studium wykonalności, nadzór inwestorski).

<sup>34</sup> W związku z popękaniem warstwy betonu w głównej hali kinowej i konieczności wykonania nowej wylewki.

2020 r. Burmistrz wyjaśnił, że rozpoczęcie robót budowlanych od stycznia 2018 r. stanowiło pomyłkę w HRF, ponieważ w tym okresie nie prowadzono robót budowlanych w budynku kina.

Opóźnienia w rozpoczęciu realizacji zadania ujętego w HRF stwierdzono w zakresie modernizacji i zakupu wyposażenia do CKPiT. Rozpoczęcie zadania zaplanowano według HRF w okresie IV kwartał 2017 r. – I kwartał 2018 r. W aneksie porządkującym nr 6 wykazano, że działania podjęte w ramach tego zadania prowadzono w III kwartale 2018 r. Burmistrz wyjaśnił, że zamówienie obejmowało m.in. meble i wyposażenie obiektu CKPiT oraz, że takie działanie zasadne było przed oddaniem do użytkowania obiektu, aby rozlokować wyposażenie w miejscach do tego przeznaczonych.

Aktualizacji harmonogramu płatności, jak wyjaśnił Burmistrz, dokonywano na wezwanie IZ dwukrotnie, 31 lipca 2017 r. oraz 14 stycznia 2019 r.

(akta kontroli tom I str. 46-59, 74-75, 114)

**1.8.** Beneficjent przekazał do IZ RPO WL dwanaście wniosków o płatność. Jeden pełniący funkcję wyłącznie sprawozdawczą<sup>35</sup> oraz jedenaście o refundację<sup>36</sup>, przy czym jeden z nich był jednocześnie wnioskiem końcowym. Wnioski (12) zostały złożone w terminie określonym w § 5 pkt 5 umowy o dofinansowanie.

W przypadku dziesięciu wniosków o płatność<sup>37</sup> IZ RPO WL zwróciła się do Urzędu o uzupełnienie braków lub dostarczenie wymaganej dokumentacji, m.in. w zakresie: uzupełniania załączników do wniosku o płatność (błędnej daty zapłaty), wskazania prawidłowej kwoty wydatków kwalifikowalnych, błędnej kategorii kosztów podlegającej limitom, błędnej kwoty dofinansowania.

W pierwszym wniosku o płatność rozliczono wydatek na opracowanie studium wykonalności poniesiony przed podpisaniem umowy<sup>38</sup>. We wnioskach o płatność w sposób prawidłowy udokumentowano i rozliczono wydatki kwalifikowalne. We wszystkich przypadkach zachowano trzymiesięczny termin ujęcia wydatku kwalifikowalnego we wniosku o płatność (liczony od dnia poniesienia wydatku). Wniosek o płatność końcową złożono 17 kwietnia 2020 r.<sup>39</sup>, tj. po 52 dniach od daty poniesienia ostatniego wydatku w Projekcie.

Na płatność końcową przeznaczono mniej niż 15% łącznej kwoty dofinansowania przyznanego w umowie. Zgodnie z § 5 ust. 13 umowy o dofinansowanie, płatność końcowa w wysokości co najmniej 15% łącznej kwoty dofinansowania przyznanego w umowie, zostanie przekazana beneficjentowi w formie refundacji. Zgodnie z aneksem nr 6 dofinansowanie łączne<sup>40</sup> Projektu wyniosło 3 861 753,08 zł, co oznacza, że na płatność końcową powinno zostać zabezpieczone co najmniej

---

<sup>35</sup> Wniosek nr 8 z 19 kwietnia 2019 r.

<sup>36</sup> Wniosek: nr 1 z 25 lipca i nr 2 z 25 października 2017 r., nr 3 z 24 stycznia, nr 4 z 24 kwietnia, nr 5 z 19 lipca i nr 6 z 18 października 2018 r., nr 7 z 18 stycznia, nr 9 z 19 lipca i nr 10 z 21 października 2019 r., nr 11 z 27 stycznia oraz nr 12 (wniosek końcowy) z 17 kwietnia 2020 r.

<sup>37</sup> Nr 1-7 oraz 9, 11, 12.

<sup>38</sup> Opracowanie studium wykonalności projektu, faktury z 29 lipca 2016 r. oraz z 21 kwietnia 2017 r.

<sup>39</sup> Ostatni koszt Projektu – wyposażenie kina w sprzęt audiowizualny, poniesiony został 25 lutego 2020 r.

<sup>40</sup> Tj. dofinansowanie w formie płatności ze środków europejskich 3 810 225,50 zł, pomoc de minimis 51 527,58 zł.

579 145,66 zł, a pozostało 193 274,84 zł, co stanowiło 5% łącznej kwoty dofinansowania wykazanej w aneksie.

Rzeczywista wartość wydatków poniesionych w związku z realizacją Projektu wyniosła ogółem 5 484 224,13 zł, a wydatki kwalifikowalne 4 543 239,04 zł, w tym: dofinansowanie 3 810 225,50 zł, pomoc de minimis 51 527,58 zł i środki własne 681 485,96 zł.

Beneficjent w piątym wniosku o płatność wykazywał problemy w realizacji Projektu w zakresie uzyskania pozwolenia na zmiany i opracowania projektu zamiennego w związku z koniecznością wprowadzenia zmian w konstrukcji dachu.

(akta kontroli tom I str. 46-59, 184-197, 337-338)

**1.9.** Na podstawie Zarządzenia Nr 23/16 Burmistrza Poniatowej dokonano aktualizacji przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w UM i wprowadzono procedurę wdrażania Projektu oraz wykonywanych operacji finansowych. W latach 2018–2019 prawidłowo ujęto w wyodrębnionej ewidencji księgowej wpływy i wydatki związane z Projektem. Wystąpiły jednak przypadki zaniżenia wartości oraz niewłaściwej klasyfikacji środków trwałych, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli tom I str. 249-286)

**1.10.** W 2016 r. opracowano dokumentację projektową budowy instalacji solarnej w budynku CKPiT<sup>41</sup>, kosztorysy inwestorskie wraz z przedmiarem robót (CKPiT)<sup>42</sup>, projekt budowlany holu głównego budynku CKPiT<sup>43</sup> oraz projekt budowlany, wykonawczy, przedmiar robót i kosztorys inwestorski budynku kina<sup>44</sup>.

Kontrolą objęto dokumentację projektową remontu i przebudowy kina wraz z adaptacją do potrzeb osób niepełnosprawnych. Dokumentacja zawierała niezbędne opracowania, określone w art. 31 ust. 1 Pzp, wymagane do wszczęcia postępowania o zamówienie publiczne na roboty budowlane.

Przedmiot zawartej 30 maja 2016 r. umowy<sup>45</sup> na wykonanie dokumentacji technicznej remontu i przebudowy kina wraz z adaptacją do potrzeb osób niepełnosprawnych obejmował wykonanie: projektu budowlanego, projektu wykonawczego, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych (dalej: stwior) oraz informacji dotyczącej bezpieczeństwa i ochrony zdrowia. Aneks nr 1<sup>46</sup> rozszerzono przedmiot umowy o instalacje SSWIN<sup>47</sup>. Odbiór opracowań potwierdzono protokołami przekazania dokumentacji<sup>48</sup> oraz protokołem zdawczo-odbiorczym przedmiotu umowy<sup>49</sup>. Ww. umowa przewidywała także uczestnictwo projektanta w komisji przetargowej na etapie wyłaniania wykonawcy robót budowlanych oraz wizytacje na budowie. Gmina 13 czerwca 2018 r. zawarła dodatkową umowę z ww. projektantem<sup>50</sup> na wykonanie za 5000 zł

<sup>41</sup> Na podstawie umowy GKO.271.17.2016 z 17 czerwca 2016 r. w kwocie 4428 zł.

<sup>42</sup> Na podstawie umowy GKO. 271.14.2016 z 6 czerwca 2016 r. w kwocie 35 800 zł.

<sup>43</sup> Na podstawie umowy GKO. 271.21.2016 z 8 lipca 2016 r. w kwocie 6642 zł.

<sup>44</sup> Na podstawie umowy GKO.271.8.2016 z 30 maja 2016 (aneks z 29 czerwca 2016) w kwocie 56 000 zł.

<sup>45</sup> GKO.271.8.2016 na kwotę 54 000 zł.

<sup>46</sup> Aneks nr 1 GKO.271.8.2016 z 30 maja 2016 r. na kwotę 56 000 zł.

<sup>47</sup> System sygnalizacji włamania i napadu.

<sup>48</sup> Z 30 czerwca oraz 31 sierpnia 2016 r.

<sup>49</sup> Z 14 października 2016 r.

<sup>50</sup> INP.271.47.2018.

opracowań dotyczących zmiany konstrukcji dachu i schodów. Burmistrz wyjaśnił, że zmiana wymagała wykonania odrębnego opracowania projektowego i nie była spowodowana weryfikacją organów budowlanych.

Kosztorys inwestorski, przygotowany w lipcu 2017 r. obejmował elementy wskazane w § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym<sup>51</sup>. W ramach umowy Gmina nabyła autorskie prawa majątkowe do dokumentacji projektowej i do opracowań wytworzonych w ramach umowy. Aktualizacje kosztorysów wykonywali projektanci w ramach umowy podstawowej bez dodatkowego wynagrodzenia. W zakresie dokumentacji projektowej CKPiT aktualizacji kosztorysów dokonała kierownik WIGNiGP. Nie poniesiono dodatkowych wydatków z tego tytułu.

W dniu 8 marca 2019 r. Gmina zawarła z ww. wykonawcą dokumentacji projektowej odrębną umowę, której przedmiotem było sprawowanie nadzoru autorskiego. Projektanci wykonujący dokumentację projektową oraz projektanci dokonujący jej sprawdzenia posiadali aktualne uprawnienia w poszczególnych specjalnościach.

Dokumentacja projektowa została wykonana w terminie określonym w umowie. Wydatki poniesione przez Urząd na opracowanie dokumentacji zostały ujęte w kosztach inwestycji, jako koszty niekwalifikowalne Projektu. Burmistrz wyjaśnił, że koszty pozyskania dokumentacji projektowej wynoszą od 1 do 3% wartości robót budowlanych w zależności od ich charakteru. W przypadku nieotrzymania dofinansowania dokumentacja i pozwolenia na budowę/zgłoszenia są ważne w okresie przewidzianym Prawem budowlanym i można je wykorzystać do aplikowania o środki z innych źródeł.

(akta kontroli tom I str. 37-45, 333, 335-336, 339-344, tom II str. 185-208, 301-326)

1.11. W trakcie realizacji Projektu przeprowadzono trzy postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane: na rozbudowę z nadbudową oraz termomodernizację budynku CKPiT (wartość zamówienia 2 353 204,65 zł)<sup>52</sup>, remont i przebudowę kina wraz z adaptacją do potrzeb osób niepełnosprawnych (2 057 278,97zł)<sup>53</sup> oraz zakup wraz z dostarczeniem, montażem i uruchomieniem w kinie systemu audiowizualnego (367 353,03 zł). W związku z rozwiązaniem umowy z pierwotnie wybranym wykonawcą na realizację remontu i przebudowy kina, 31 grudnia 2018 r. ogłoszono kolejne postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego.

Szacunkową wartość zamówień w prowadzonych postępowaniach określono terminowo, na podstawie kosztorysów inwestorskich i przedmiarów robót, zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 32, 33 i 35 Pzp. Specyfikacje istotnych warunków zamówienia (dalej: siwz) zawierały elementy określone w art. 36 tej ustawy.

W stwior, będącym częścią opisu przedmiotu zamówienia, Gmina określiła wymóg dysponowania przez wykonawcę odpowiednią kadrą techniczną zdolną do wykonania przedmiotu umowy. Niektóre zapisy stwior w tym zakresie były

<sup>51</sup> Dz. U. Nr 130 poz. 1389.

<sup>52</sup> Końcowa wartość zamówienia po podpisaniu aneksów wyniosła 2 700 620,85 zł.

<sup>53</sup> Końcowa wartość zamówienia po podpisaniu aneksów wyniosła 2 072 685,82 zł.

nieadekwatne do przedmiotu zamówienia, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Burmistrz powołał komisję przetargową oraz stosownie do art. 21 ust. 3 Pzp określił organizację, skład i tryb pracy oraz zakres obowiązków jej członków, którzy złożyli oświadczenia o bezstronności, wymagane art. 17 ust. 2 Pzp. Zakres świadczenia wykonawców, wynikający z postanowień umów o udzielenie zamówienia publicznego, był tożsamy z zobowiązaniami zawartymi w ofertach, zgodnie z art. 140 ust. 1 Pzp. Zamawiający spełnił obowiązki informacyjne wynikające z art. 40 ust. 1 i 2 Pzp oraz zgodnie z dokumentacją źródłową sporządził protokół postępowania zawierający elementy określone w art. 96 ust. 1 Pzp. Zabezpieczenia należytego wykonania umów zostały wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowych, co było zgodne z art. 148 ust. 1 pkt 4 Pzp. Ustalone w umowach kary umowne wynosiły w przypadku zwłoki w wykonaniu robót budowlanych 0,5% (w umowie z 13 lutego 2018 r.) oraz 0,2% (z 18 lutego 2019 r.) wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki.

(akta kontroli tom I str. 297-319, 333, tom II str. 32-68, 209-245, 415-442)

W związku z realizacją Projektu UM udzielił 12 zamówień publicznych o wartości poniżej 30 tys. euro w zakresie: wykonania studium wykonalności wraz z przeprowadzeniem analizy finansowo ekonomicznej (21 648 zł); pełnienia usługi nadzoru inwestorskiego w zadaniu nr 1<sup>54</sup> oraz w zadaniu nr 2<sup>55</sup>; zaprojektowania, wykonania i montażu tablicy informacyjnej i tablicy pamiątkowej (2200 zł); dostawy sprzętu i wyposażenia wraz z montażem do pomieszczeń w budynku CKPiT (zamówienie podzielone na dwie części - 49 962,60 zł oraz 11 500,50 zł); ogłoszenia w prasie (442 zł oraz 250 zł).

Zamówienia realizowano na podstawie zasad określonych w Zarządzeniu Burmistrza w sprawie postępowań przy udzieleniu zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Poniatowej o wartości w złotych nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 tys. euro<sup>56</sup>.

(akta kontroli tom I str. 289-305, 339-344)

**1.12.** Umowę na remont i przebudowę kina wraz z adaptacją do potrzeb osób niepełnosprawnych podpisano 13 lutego 2018 r.<sup>57</sup> Wykonawca zobowiązał się zrealizować przedmiot umowy (tj. m.in. roboty remontowe posadzek, nowy bieg schodowy na piętro, remont tarasu widokowego, wykonanie sanitariatów dostosowanych do osób z niepełnosprawnościami, instalacji elektrycznej i sanitarnej oraz nowego pokrycia dachowego) w terminie do 30 listopada 2018 r. Kosztorysowe wynagrodzenie za kompleksowe wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono na podstawie dokumentacji projektowej oraz ilości robót wynikających z przedmiaru robót na kwotę 2 057 278,97 zł, płatne na podstawie faktur częściowych wystawianych nie częściej niż raz na miesiąc oraz faktury końcowej po uzyskaniu decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu. W aneksach do umowy zwiększono

<sup>54</sup> Branża: budowlana (9800 zł), sanitarna (7800 zł), elektryczna (4784,7 zł); pełnienie usługi nadzoru inwestorskiego.

<sup>55</sup> Branża: budowlana (7500 zł), sanitarna (4674 zł oraz 5842,50 zł), elektryczna (9000 zł).

<sup>56</sup> Nr: 28/14 (z 22 kwietnia 2014 r.), 7/17 (z 13 lutego 2017 r.).

<sup>57</sup> Aneks nr 1 z 10 kwietnia 2018 r. wprowadzono do umowy zmianę wynikającą z oczywistej omyłki pisarskiej w zakresie nazwy Projektu.

wartość wynagrodzenia wykonawcy<sup>58</sup>, co wynikało m.in. z konieczności wykonania robót dodatkowych (wykonanie nowej posadzki na podłożu gruntowym, wymiana skrzynki gazowej) i zamiennych (wykonanie granitowych parapetów). Płatności za wykonane roboty dokonano w pięciu transzach na podstawie faktur częściowych<sup>59</sup> oraz zgodnie z warunkami płatności określonymi w umowie. Zmiany umowy były zgodne z art. 144 Pzp. Wartość wykonanych robót budowlanych wyniosła 472 323,27 zł (brutto). Kwota ujęta w fakturach odpowiadała wartości robót wykazanych w protokołach odbioru. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz właściwego usunięcia wad i usterek w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Ustalona w umowie kwota zabezpieczenia wynosiła 205 727,89 zł, co stanowiło 10% wartości brutto umowy.

Według dziennika budowy rozpoczęcie budowy<sup>60</sup> nastąpiło 5 października 2017 r. na podstawie uzyskanego pozwolenia na budowę z 27 lipca 2016 r.

W trakcie realizacji robót budowlanych stwierdzono m.in. konieczność zmiany konstrukcji dachu wraz ze zmianą jej geometrii. Starosta Opolski wydał decyzję o zmianie pozwolenia na budowę<sup>61</sup>. W dniu 22 sierpnia 2018 r. wykonawca poinformował Gminę o konieczności wprowadzenia zmian do umowy w zakresie zaliczkowania i fakturowania konstrukcji dachu. Zaproponował rozliczenie podwykonawcy z wykonania konstrukcji dachu w drodze cesji lub przelewem wierzytelności. Pismem z 27 sierpnia 2018 r. Gmina poinformowała wykonawcę o braku możliwości przekazania zaliczki lub innej formy zapłaty w zakresie kosztów wykonania dachu, powołując się na zapisy umowy oraz art. 144 i 151a Pzp. Jak wyjaśnił wykonawca, zmiana pozwolenia na budowę i powstanie konieczności wymiany konstrukcji dachu wymagało m.in. zmiany wysokości wynagrodzenia, terminu wykonania umowy, wypłacenia zaliczek oraz wykonania zwiększonego zakresu robót, na które nie był przygotowany. Umowę rozwiązano na mocy podpisanego 15 listopada 2018 r. porozumienia. Przedstawiciele Urzędu<sup>62</sup>, wykonawca oraz kierownik budowy dokonali komisijnego odbioru końcowego wraz z przekazaniem dokumentacji, m.in.: dzienników budowy, oświadczenia kierownika budowy, dokumentacji z przeprowadzonych prób i sprawdzeń.

W wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego<sup>63</sup> na kontynuację remontu i przebudowy kina umowę z nowym wykonawcą podpisano 18 lutego 2019 r. Końcowy termin wykonania prac określono na 30 listopada 2019 r.<sup>64</sup> Ryczałtowe wynagrodzenie za kompleksowe wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono na 2 097 000 zł, przy czym w przypadku konieczności zaniechania części zakresu przedmiotu umowy wynagrodzenie wykonawcy ulegało odpowiednio zmniejszeniu.

---

<sup>58</sup> Aneksem nr 1 z 15 marca zwiększono wartość wynagrodzenia o 2281,73 zł (netto), a aneksem nr 2 z 18 kwietnia 2018 r. o 6232,17 zł (netto).

<sup>59</sup> Nr: 04/18 z 26 marca, 05/18 z 30 kwietnia, 06/18 z 28 maja, 07/18 z 28 maja i 11/18 z 17 lipca 2018 r.

<sup>60</sup> M.in.: roboty ziemne związane z budową zewnętrznej sieci ciepłowniczej, wykonanie wykopu pod zewnętrzną instalację ciepłowniczą, ułożenie poduszek kompensacyjnych.

<sup>61</sup> Nr 242/2018 z 29 czerwca 2018 r. Zatwierdzono projekt budowlany zamienny oraz wydano pozwolenie na zmiany wynikające z projektu zamiennego.

<sup>62</sup> Kierownik wydziału, zastępca kierownika wydziału oraz inspektor nadzoru.

<sup>63</sup> Opublikowanego na stronie BIP Gminy 31 grudnia 2018 r.

<sup>64</sup> W zakresie prac: robót budowlanych, dostarczenia materiałów, rozruchu technologicznego i zamontowania urządzeń, wyposażenia kina w sprzęt przeciwpożarowy – termin realizacji określono do 31 października 2019 r., w zakresie m.in.: kompletacji dokumentów wymaganych prawem budowlanym do zawiadomienia organu budowlanego o zakończeniu budowy – od 1 do 30 listopada 2019 r.

Ustalono, że rozliczenia za wykonane prace będą następowały na podstawie faktur częściowych (w oparciu o protokoły zaawansowania procentowego wykonania elementów lub zakończone elementy robót określone w kosztorysach ofertowych) wystawianych nie częściej niż raz na miesiąc oraz faktury końcowej<sup>65</sup>, po dokonaniu odbioru końcowego i usunięciu ewentualnych usterek. Wykonawca przed zawarciem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz właściwego usunięcia wad i usterek w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 10% wartości brutto umowy.

Umowę z nowym wykonawcą aneksowano dwukrotnie – 16 lipca (aneks nr 1 – zwiększenie wynagrodzenia umownego do 2 126 089,03 zł<sup>66</sup>) oraz 11 listopada 2019 r. (aneks nr 2 – zwiększenie wynagrodzenia do 2 138 841,71 zł). Wprowadzone zmiany dotyczyły m.in.: montażu dodatkowych kotar materiałowych nad szklanymi drzwiami w sali widowni w celu ograniczenia niepożądanego dopływu światła (7193,18 zł) oraz malowania metodą proszkową grzejników (5739,43 zł). Wprowadzone zmiany były zgodnie z zapisami umowy z wykonawcą oraz z art. 144 Pzp.

(akta kontroli tom II str. 32-107, 118-184, 209-245, 247-265, 512-513)

Odbioru końcowego inwestycji dokonano 20 stycznia 2020 r. po zgłoszeniu przez wykonawcę gotowości do odbioru, potwierdzonym udokumentowanym wpisem do dziennika budowy z 31 grudnia 2019 r. Pismem z 23 stycznia 2020 r. UM poinformował wykonawcę o naliczeniu kary umownej z powodu opóźnienia w wykonaniu robót budowlanych – sanitarnych (na podstawie § 14 ust. 1 pkt 1 lit. a umowy z wykonawcą) w wysokości 0,2% wynagrodzenia za każdy dzień opóźnienia, liczonego od terminu określonego w umowie, tj. w łącznej kwocie 6483,94 zł<sup>67</sup>, która została potrącona 18 lutego 2020 r. z wynagrodzenia wykonawcy<sup>68</sup>.

(akta kontroli tom II str. 266, 273, 537-544)

Podczas okresowego przeglądu gwarancyjnego robót budowlanych<sup>69</sup>, w obecności przedstawicieli UM, inspektora nadzoru inwestorskiego, inspektora nadzoru autorskiego oraz kierownika budowy, stwierdzono, że przedmiot umowy został wykonany niezgodnie z założeniami dokumentacji projektowej<sup>70</sup> w zakresie grubości wylanego chudego betonu. Urząd pisemnie<sup>71</sup> zwrócił się do pierwszego wykonawcy robót o usunięcie wad na własny koszt, nie później niż w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu z okresowego przeglądu gwarancyjnego. Wykonawca poinformował, że wykonane podkłady betonowe zostały odebrane i zatwierdzone przez inspektora nadzoru (co zostało potwierdzone protokołem odbioru częściowego robót i kosztorysem powykonawczym) oraz odebrane bez uwag podczas sporządzania protokołu odbioru końcowego. Urząd po bezskutecznym wezwaniu do usunięcia wad zgłosił sprawę do ubezpieczyciela w ramach gwarancji ubezpieczeniowej oraz usunięcia wad i usterek. Decyzją z 1 kwietnia 2020 r.

<sup>65</sup> Stanowiącej minimum 10% ceny zamówienia, rozliczenie końcowe robót budowlanych ustalono po dokonaniu odbioru końcowego i usunięciu ewentualnych usterek.

<sup>66</sup> Aneks podpisano na podstawie protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych nr 1 z 5 lipca 2019 r.

<sup>67</sup> Opóźnienie wyniosło 8 dni tj. od 24 do 31 grudnia 2019 r.

<sup>68</sup> Nota księgową nr 8/2020.

<sup>69</sup> Z 13 czerwca 2019 r.

<sup>70</sup> Tj. projekt zakładał wykonanie warstwy grubego betonu na całej powierzchni głównie sali kinowej na grubości 10 cm. Wykonane przez zamawiającego odkrytki wykazały pocienianie posadzki miejscami do grubości 2 cm.

<sup>71</sup> Pismo nr. INP.271.6.2017 z 13 czerwca 2019 r.

ubezpieczyciel przyznał Gminie 29 089,03 zł kwoty odszkodowania wynikającego z polisy wykonawcy.

(akta kontroli tom II str. 106-117)

W projekcie architektoniczno–konstrukcyjnym na remont i przebudowę kina<sup>72</sup> oraz kosztorysie ofertowym wykonawcy robót budowlanych<sup>73</sup> przyjęto do wykonania rury spustowe stalowe, ocynkowane o średnicy 150 mm. W trakcie oględzin NIK<sup>74</sup> budynku kina stwierdzono, że zamontowane rury spustowe miały średnicę 90 mm, były nieocynkowane, powlekane w kolorze grafitowym.

Stwierdzono, że wykonawca dokonał zmiany średnicy, rodzaju powłoki i koloru rur spustowych, jednak z przedłożonych do kontroli aneksów do umowy z wykonawcą nie wynikało, aby w sposób przewidziany w § 18 ust. 1 pkt 5, ust. 2 i ust. 6 umowy na roboty budowlane z 18 lutego 2019 r. dokonano tej zmiany. W świetle § 18 ust. 1 pkt 5 ww. umowy zamawiający dopuścił możliwość wprowadzania zmiany umowy w stosunku do treści oferty w przypadku konieczności wykonania robót zamiennych, do których wykonania wystarczyła zgoda zamawiającego oraz projektanta. W § 18 ust. 2 określono katalog sytuacji, w których zachodzi konieczność wykonania robót zamiennych, a w ust. 6 m.in. określono, że z wnioskiem o zmianę umowy może wystąpić zarówno wykonawca, jak i zamawiający, zmiana umowy może nastąpić za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie pod rygorem nieważności takiej zmiany, wszelkie zmiany umowy dla swej ważności wymagają formy pisemnej w postaci aneksu do umowy.

Z wyjątkiem zapisów w notatce służbowej z dnia 23 września 2019 r., w której udokumentowano zmianę koloru rur spustowych, zmiany te nie zostały udokumentowane w protokołach uzgodnień w zakresie robót zamiennych, dziennikach budowy i notatkach koordynacyjnych.

Inspektor nadzoru inwestorskiego branży konstrukcyjno-budowlanej wyjaśnił, że zastosowane zmiany były nieistotne i nie miały wpływu na żywotność rur i ich konserwację. Temat zmiany poruszany był z autorem projektu, na które wyraził zgodę, a doboru rur spustowych dokonano na podstawie wytycznych produkcyjnych i wyliczeń doboru ich średnic. Na etapie prowadzenia prac budowlanych, na naradzie koordynacyjnej podjęto decyzję o zmianie rur spustowych z blachy ocynkowanej na blachę powlekaną, co wynikało z konieczności dostosowania ich do kolorystyki elewacji. Dodał, że zmiany nieistotne wymagają naniesienia w projekcie i wpisania do dziennika budowy, bez konieczności przerywania prac, a o tym, czy zmiana jest istotna czy nie, decyduje projektant, jego decyzję weryfikuje nadzór budowlany po zakończeniu robót, gdy budynek zostaje zgłoszony do użytkowania.

W odpowiedzi na pytanie, czy odstępstwa od dokumentacji projektowej zostały udokumentowane w sposób, o którym mowa w art. 36a ust. 6 Prawa budowlanego (dołączenie do projektu odpowiednich informacji dotyczących odstępstw) projektant wyjaśniła m.in., że mając na uwadze zastosowane rozwiązanie odwodnienia dachu tożsamego ze wskazanym w projekcie, akceptacja kolorystyki, zabezpieczenia

<sup>72</sup> Przygotowanym w czerwcu 2016 r. w części 5 opis rozwiązań materiałowych, punkt 5.10.

<sup>73</sup> Z 11 lutego 2019 r.

<sup>74</sup> W obecności pracowników UG 25 lipca 2022 r.



korozyjnego, czy poszczególnych elementów systemu, nie wymaga opracowania rysunków zamiennych. Podała także, że zastosowane rozwiązania w oparciu o powlekane rury spustowe o średnicy 90 mm w liczbie po trzy na połąć pozwala na efektywne odprowadzenie wód opadowych i jest to rozwiązanie poprawne.

(akta kontroli tom I str. 29-31, 68-72, tom II str. 301-326, 382-384, 484-485, 489-493, 514-536, 545)

**1.13.** Wypełniając obowiązek wynikający z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>75</sup>, Gmina w realizowanym Projekcie zapewniła opracowanie projektów budowlanych dla trzech inwestycji: rozbudowy z nadbudową oraz termomodernizacji budynku CKPiT, budowy instalacji solarnej w tym budynku oraz remontu i przebudowy kina wraz z adaptacją do potrzeb osób niepełnosprawnych. Założono dzienniki budowy<sup>76</sup>, które były prowadzone rzetelnie i na bieżąco aktualizowane. Roboty budowlane związane z rozbudową i modernizacją budynku CKPiT trwały od 5 lipca 2017 r. do 17 września 2018 r., z wykonaniem remontu i przebudowy kina – od 5 października 2017 r. do 31 grudnia 2019 r. Zgodnie z art. 41 ust. 4 oraz art. 54 ust. 1 Prawa budowlanego Gmina przekazała zawiadomienie do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Opolu Lubelskim (dalej: PINB) o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych<sup>77</sup> oraz o zakończeniu budowy<sup>78</sup> wraz z niezbędnymi dokumentami.

Ustanowiono inspektorów nadzoru inwestorskiego (dla robót: sanitarnych<sup>79</sup>, budowlanych<sup>80</sup>, elektrycznych<sup>81</sup>, drogowych<sup>82</sup>). Inspektorzy posiadali uprawnienia budowlane, ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej oraz byli wpisani na listę członków okręgowej izby inżynierów budownictwa.

Odbioru końcowego robót budowlanych, związanych z remontem i przebudową kina, dokonano 20 stycznia 2020 r. po zgłoszeniu gotowości wykonawcy do odbioru robót<sup>83</sup>. Protokół odbioru został podpisany bez uwag. Gmina 27 stycznia 2020 r. zawiadomiła Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Opolu Lubelskim o zakończeniu budowy, który decyzją z 31 marca 2020 r. wydał stanowisko w sprawie zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym. Wniosek o pozwolenie na użytkowanie Gmina złożyła do PINB 17 lutego 2020 r. wraz z dokumentami potwierdzającymi wykonanie robót budowlanych. Po przeprowadzeniu kontroli budowy na podstawie art. 59a Prawa budowlanego, PINB (25 lutego 2020 r.) nie stwierdził niezgodności wykonania obiektu budowlanego z projektem i 26 lutego 2020 r. udzielił pozwolenia na użytkowanie.

(akta kontroli tom II str. 26-29, 300, 385-414, 451-463, 537-540)

<sup>75</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 2351, ze zm. Dalej: Prawo budowlane.

<sup>76</sup> Na podstawie pozwolenia na budowę nr 300/2016 z 27 lipca 2016 r. oraz 242/2018 z 29 czerwca 2018 r. założono dziennik budowy nr 1/2017 (tom I), 2/2018 (tom II) oraz 1/2019 (tom III), a na podstawie pozwolenia nr 270/2016 z 12 lipca 2016 r. dziennik budowy nr 1/2017 (tom I) oraz 1/2018 (tom II).

<sup>77</sup> Dla rozbudowy budynku CKPiT – 3 lipca 2017 r. oraz dla kina 4 października 2017 r.

<sup>78</sup> Dla budynku CKPiT oraz dla kina 27 stycznia 2020 r.

<sup>79</sup> INP.7013.16.2019 z 16 kwietnia 2019 r.

<sup>80</sup> INP.7013.6.14.2018 z 14 marca 2018 r.

<sup>81</sup> INP.7013.6.16.2018 z 16 marca 2018 r.

<sup>82</sup> INP.7013.27.3.2018 z 17 kwietnia 2018 r.

<sup>83</sup> Wykonawca przekazał pierwsze zgłoszenie 20 grudnia 2019 r. Gmina 24 grudnia 2019 r. poinformowała go o bezskutecznym zgłoszeniu zakończenia robót ze względu na niewykonanie całości przedmiotu umowy m.in. w zakresie: rozruchu technologicznego zamontowanych urządzeń, braku przekazanej dokumentacji technicznej, niewykonaniu robót porządkowych. Ponownego zgłoszenia wykonawca dokonał 30 grudnia 2019 r.

Zasady wewnętrznego nadzoru nad realizacją inwestycji gminnych określono w zakresie zadań i czynności pracowników WIGNiGP. Do zadań tych pracowników należało m.in.: nadzór nad realizacją inwestycji, przebudowy i remontów finansowanych przez Gminę; nadzorowanie i koordynowanie działań związanych z przygotowaniem, realizacją i rozliczaniem projektów inwestycyjnych współfinansowanych ze środków zewnętrznych; nadzorowanie i kontrolowanie przebiegu wykonania zadań inwestycyjnych i remontowych. Burmistrz wyjaśnił, że w okresie realizacji inwestycji prowadzone były narady koordynacyjne z przedstawicielami wykonawcy, kierownikiem budowy i inspektorami nadzoru, mające na celu omówienie bieżących postępów w prowadzonych pracach.

(akta kontroli tom I str. 37-45, 462-496)

**1.14.** Budynki CKPiT oraz kino nie figurowały w wojewódzkiej oraz gminnej ewidencji zabytków. Nie były objęte ochroną konserwatorską.

(akta kontroli tom II str.301-320)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Opis przedmiotu zamówienia dotyczącego remontu i przebudowy kina sporządzono z naruszeniem zasad określonych w art. 29 ust. 2 i 3 Pzp. W postępowaniu wszczętym 31 grudnia 2018 r. w przedmiarach robót (budowlanych, sanitarnych, elektrycznych), stanowiących załączniki do siwz, użyto sformułowań odnoszących się do konkretnych produktów.

Zgodnie z art. 29 ust. 2 i 3 Pzp przedmiotu zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję oraz przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczenie przez konkretnego wykonawcę.

Zastępca Burmistrza wyjaśniła, iż w prowadzonych postępowaniach<sup>84</sup> w wyniku niedopatrzenia w przedmiarach robót, stanowiących załączniki do dokumentacji przetargowej użyto sformułowań odnoszących się do konkretnych produktów, a ich wartość jest znikoma w stosunku do wartości całego zamówienia. Wartość zamówienia wynosiła 2 097 000 zł, a materiałów (wraz z robocizną i montażem), w przypadku których użyto wskazanych sformułowań – 2860 zł (netto).

(akta kontroli tom I str. 60-67, 375-414)

2. W prowadzonym postępowaniu na remont i przebudowę kina z 25 października 2017 r. oraz 31 grudnia 2018 r., nierzetelnie określono potencjał kadry technicznej wykonawcy w stwior poprzez sformułowanie wymogu posiadania *kwalifikacji (...) w sprawie prowadzenia prac konserwatorskich, prac restauracyjnych, robót budowlanych, badań konserwatorskich, badań architektonicznych i innych działań przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków oraz badań archeologicznych*. Remontowane budynki nie były objęte ochroną konserwatorską, w związku z tym taki wymóg nie był adekwatny do potrzeb zamawiającego. Zastępca Burmistrza wyjaśniła, że projektant omyłkowo zawarł w stwior zapis, dotyczący wymogu

<sup>84</sup> Analogiczną nieprawidłowość stwierdzono w wyniku kontroli przeprowadzonej przez IZ RPO WL 7 kwietnia 2020 r. w odniesieniu do zamówienia dotyczącego remontu i przebudowy kina, wszczętego 25 października 2017 r.

dysponowania odpowiednią kadrami technicznymi, a zamawiający w wyniku niedopatrzenia, nie zwrócił uwagi na przedmiotową treść.

(akta kontroli tom I str. 60-67, tom II str. 415-442)

3. Nie wyegzekwowano od wykonawcy remontu i przebudowy kina programu zapewnienia jakości, w którym miał on przedstawić zamierzony sposób wykonania robót. Zgodnie z pkt 6.1 stworzenie opracowanie takiego programu i przedstawienie do zaakceptowania przez inspektora nadzoru należało do obowiązków wykonawcy. Zastępca Burmistrza wyjaśniła, że w wyniku niedopatrzenia pracowników UG nie sprawdzono zapisów, dotyczących przygotowania programu zapewnienia jakości przez wykonawcę robót budowlanych.

(akta kontroli tom I str. 22, 60-67, tom II str. 415-442)

4. Niezgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)<sup>85</sup> w dowodach księgowych przyjęcia nowych środków trwałych (OT) określono symbole klasyfikacji: platformy wewnętrznej w budynku CKPiT o wartości 123 198,03 zł, schodolazu (18 450 zł) oraz wyposażenia sali kinowej w system nagłaśniający i projekcji (373 425,54 zł). W przypadku platformy wewnętrznej i schodolazu skutkowało to przyjęciem niewłaściwej stopy umorzenia (10% zamiast 18%).

Główna księgowa wyjaśniła, że wynikało to z omyłki. W trakcie czynności kontrolnych NIK dokonano poprawnego ujęcia w ewidencji księgowej wyliczenia nakładów, związanych z nabyciem środków trwałych. Zmieniono klasyfikację schodolazu i platformy schodowej z symbolu 640<sup>86</sup> na 641 KŚT (wraz ze zmianą obowiązującej stopy umorzenia na 18%) oraz środka trwałego wyposażenia kina z symbolu 662 na 805 KŚT (stopa umorzenia bez zmian na poziomie 10%).

Skutkiem przyjęcia niewłaściwej stopy umorzenia platformy wewnętrznej i schodolazu było zaniżenie rocznej stawki amortyzacyjnej wartości tych środków, a w konsekwencji zawyżenie wartości tych środków w sprawozdaniach o kwotę 33 995,53 zł.

(akta kontroli tom I str. 18-21, 60-67, 562-587)

5. Do kosztu wytworzenia środka trwałego: platformy wewnętrznej w budynku CKPiT, centrali przeciwpożarowej w budynku CKPiT, schodolazu, instalacji solarnej ciepłej wody użytkowej, rozbudowy budynku OSP w Poniatowej oraz wyposażenia sali kinowej w system nagłaśniający i projekcji nie zaliczono wydatków związanych z opracowaniem dokumentacji technicznej, nadzorami inwestorskimi oraz studium wykonalności, do czego zobowiązywał art. 28 ust. 8 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>87</sup>, zgodnie z którym za koszt wytworzenia środka trwałego w budowie przyjmuje się ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania. Jednocześnie jako środek trwały niewłaściwie przyjęto wyposażenie budynku CKPiT, w tym m.in.: projektor (2890 zł), pojemnik na ręczniki

---

<sup>85</sup> Dz. U. poz. 1864.

<sup>86</sup> Roczna stawka amortyzacji 10%.

<sup>87</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.

(184 zł), artykuły biurowe, na łączną wartość 61 463,10 zł oraz wyposażenie kina, w tym m.in.: dywan, zegar, lampę stołową, stoliki o łącznej wartości 3112,80 zł.

W trakcie kontroli NIK w Urzędzie dokonano korekty wartości tych środków trwałych. Dokument OT wyksięgowano z ewidencji środków trwałych z konta 011 na konto 013 i na ewidencję ilościową<sup>88</sup>. Koszt wytworzenia środka trwałego powiększono proporcjonalnie do wartości o koszty dokumentacji technicznej, nadzorów inwestorskich oraz studium wykonalności.

Łączna wartość środków trwałych przed korektą wynosiła 5 632 366,12 zł, w trakcie trwania kontroli NIK dokonano korekty wartości wytworzonych środków trwałych do kwoty 5 552 951,22 zł. tj. zmniejszono o 79 414,90 zł.

(akta kontroli tom I str. 60-67, 249-286, 562-587)

**6.** Niewystarczająco rzetelnie sprawowano nadzór nad realizacją inwestycji dotyczącej remontu i przebudowy kina.

Do obowiązków kierownika WIGNiGP, zgodnie z zakresem czynności, należał nadzór nad realizacją inwestycji, przebudowy i remontów finansowanych przez Gminę, a w zakresie obowiązków zastępcy kierownika tego wydziału – nadzorowanie i kontrolowanie przebiegu wykonania zadań inwestycyjnych i remontowych. W trakcie realizacji robót budowlanych wykonawca dokonał zmiany średnicy, rodzaju powłoki i koloru rur spustowych, jednak zmiana ta nie została dokonana w formie aneksu do umowy na roboty budowlane z 18 lutego 2019 r., do czego zobowiązywał § 18 ust. 1 pkt 5, ust. 2 i ust. 6 tej umowy.

Burmistrz wyjaśnił, że Gmina nie miała wiedzy co do wprowadzanych rozwiązań technicznych i materiałowych, ponieważ nie było to uzgadniane z inwestorem. NIK zauważa jednak, że kierownictwo WIGNiGP uczestniczyło w naradach koordynacyjnych z przedstawicielami wykonawcy, kierownikiem budowy i inspektorami nadzoru (w tym m.in. w naradzie, w trakcie której poruszono zmiany dotyczące rur spustowych), a także, według wyjaśnień Burmistrza, pracownicy pozostawali w kontakcie z wykonawcami i wizytowali teren budowy.

(akta kontroli tom I str. 25-28, 37-45, 68-70, 478-486, tom II str. 209-245, 489-492)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Gmina realizowała określone w Projekcie zadania zgodnie z umową o dofinansowanie. Zmiany wprowadzono w trybie przewidzianym w umowie. Projekt został zakończony i rozliczony terminowo zgodnie z podpisanymi aneksami, a podejmowane działania, związane z jego przygotowaniem i realizacją, były spójne z dokumentami strategicznymi Gminy. Wnioski o płatność sporządzono rzetelnie i przekazywano do IZ RPO WL w wymaganym terminie. Zawarte z wykonawcami robót budowlanych umowy odpowiadały treści złożonych ofert i należyście zabezpieczały interesy zamawiającego. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły: naruszenia przepisów Pzp w zakresie opisu przedmiotu zamówienia, niewyegzekwowania od wykonawcy robót budowlanych opracowania programu zapewnienia jakości, niezgodnego z przepisami zaklasyfikowania środków trwałych

<sup>88</sup> W załączniku do zarządzenia Burmistrza Poniatowej Nr 41/17 z 8 grudnia 2017 r. określono, że pozostałe środki o wartości przekraczającej 1000 zł (dolna granica) ewidencjuje się (...) i księguje na koncie 013/J, a dla pozostałych, jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 1000 zł, nie podlegają ewidencji wartościowej; prowadzona jest dla nich ewidencja ilościowa.

oraz zaniżenia ich wartości, niewystarczająco rzetelnie sprawowanego nadzoru nad realizacją inwestycji i określenia potencjału kadry technicznej wykonawcy w stwior.

OBSZAR

Opis stanu  
faktycznego

## 2. Osiągnięcie zakładanych efektów projektów

2.1. Głównym celem Projektu, określonym we wniosku o dofinansowanie<sup>89</sup>, było zwiększenie aktywnego udziału mieszkańców Gminy w przedsięwzięciach organizowanych w obiektach kultury. Zakładano, że dzięki zrealizowaniu założonych w Projekcie celów, inwestycja m.in.: zapewni wzrost liczby osób odwiedzających obiekty kultury, pozwoli na zwiększenie ich atrakcyjności oraz wpłynie na wzrost liczby turystów odwiedzających region. Dodatkowo będzie miała wpływ na rozwój przedsiębiorczości, m.in. poprzez wprowadzenie nowej oferty kulturalnej. We wniosku określono następujące wskaźniki rezultatu: *Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa)* — utworzenie jednego miejsca pracy w roku po zakończeniu realizacji Projektu (źródło danych — zaświadczenie z CKPiT, pomiar raz w roku), *Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturalnego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne* — o 1436 osób w 2019 r. (pomiar realizacji wskaźnika m.in. w oparciu o dzienniki CKPiT, liczbę wydanych biletów, dane generowane na koniec miesiąca i na koniec roku), *Liczba osób korzystających z obiektów zasobów kultury objętych wsparciem* — o 13 403 w 2019 r. (pomiar realizacji wskaźnika oraz częstotliwość jak powyżej). Wskaźnikami produktu były: *Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami* — dwa obiekty w 2018 r. oraz *Liczba obiektów kultury objętych wsparciem* – dwa obiekty w 2018 r. Dane niezbędne do wyliczenia wskaźników produktu miały zostać pozyskane z protokołów odbioru robót.

Według wniosku o dofinansowanie pomiary wskaźników: *Liczba osób korzystających z obiektów zasobów kultury objętych wsparciem*, *Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturalnego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne*, *Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa)* miały zostać dokonane w 2019 r., natomiast wskaźników: *Liczba obiektów zasobów kultury objętych wsparciem*, *Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami* w 2018 r. Według wniosku do aneksu nr 3 pomiar wskaźników miał zostać dokonany odpowiednio: w 2020 r. (trzy wskaźniki z 2019 r.) i w 2019 r. (dwa wskaźniki z 2018 r.), a następnie (według wniosku załączonego do aneksu nr 4) odpowiednio: w 2021 r. (trzy wskaźniki) i w 2020 r. (dwa wskaźniki). W aneksie nr 3, 4 i późniejszych nie było informacji o dokonaniu tej zmiany. Zgodnie z § 17 ust. 2 pkt 2 umowy o dofinansowanie proponowane przez beneficjenta zmiany w umowie i Projekcie mogą dotyczyć w szczególności zmiany wartości wskaźników produktu lub rezultatu oraz terminu osiągnięcia tych wskaźników, a z § 17 ust. 1 — wprowadzenie zmian w Projekcie może nastąpić wyłącznie za zgodą Instytucji Zarządzającej, w formie aneksu do umowy. Zastępca Burmistrza wyjaśniła, że zmiana terminu realizacji Projektu pociągała za sobą zmianę roku pomiaru osiągniętych wskaźników w zakresie wskaźników rezultatu, najpóźniej 12 miesięcy od zakończenia Projektu.

<sup>89</sup> Tabela: 3.2.2 Cel główny Projektu.

W trakcie realizacji Projektu nie wprowadzono zmian w zakładanych wartościach wskaźników.

(akta kontroli tom I str. 68-70, 147-167, 198-238)

**2.2.** Założony we wniosku o dofinansowanie wskaźnik rezultatu *Liczba osób korzystających z obiektów zasobów kultury objętych wsparciem* oparto na analizie popytu oraz prowadzonych przez instytucje kultury dzienników i kalendarium z lat 2013-2015. Do wyliczenia potencjalnego wzrostu odwiedzających przyjęto liczbę zorganizowanych w tym okresie wydarzeń oraz osób z nich korzystających. Z informacji ujętych we wniosku o dofinansowanie wynika, że w 2013 r. odbyło się 150 wydarzeń i uczestniczyło w nich 8913 uczestników, w 2014 r. – 179 wydarzeń i 11 726 uczestników, a w 2015 r. 205 wydarzeń i 11 967 uczestników.

W analizie popytu założono, iż w okresie wdrażania Projektu wzrost liczby wydarzeń nie będzie niższy niż 15%. Do modelu przyjęto zatem 234 wydarzenia jako potencjalnie możliwe do zrealizowania w okresie po jego realizacji. Wyliczony przyszły popyt wyniósł 14 022 osoby rocznie, co stanowiło 17% wzrostu względem roku poprzedniego. Ostatecznie zmniejszono wartość modelową o 5 punktów procentowych, ze względu na odchylenie standardowe modelu, wynoszące około 4% i ustalono wzrost popytu o 12% w kolejnym roku, tj. wzrost do 13 403 osób/rok.

Określając wskaźnik *Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturalnego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne*, wykorzystano ten sam model wyliczenia. Ostateczny wzrost stanowił 12% w stosunku do roku poprzedniego i wyniósł 1436 osób.

(akta kontroli tom I str. 147-167, 198-231)

**2.3.** Według zasad określonych w regulaminie konkursu (załączniku nr 5 do regulaminu<sup>90</sup>) źródłem danych, niezbędnych do określenia w projektach wskaźników rezultatu, dotyczących liczby osób korzystających z obiektu oraz wzrostu oczekiwanej liczby odwiedzin, mogła być analiza popytu na usługi, badania terenowe lub szacunki oparte na doświadczeniach podobnych miejsc lub obiektów, które realizowały podobne projekty. Źródłem informacji o dotychczasowej liczbie odwiedzin (stanowiącej wartość bazową do wyliczenia wzrostu) powinny być informacje z działu sprzedaży (liczba sprzedanych biletów w ciągu pełnego roku kalendarzowego poprzedzającego realizację projektu) lub badania potoku odwiedzających w miejscach otwartych z tego okresu.

Pomiaru i ustalenia końcowej wartości wskaźników rezultatu na zakończenie Projektu, dotyczących liczby osób korzystających z obiektu oraz liczby odwiedzin, dokonywano w oparciu o raporty sprzedanych biletów kina, raport frekwencji wydarzeń odbywających się w Izbie Pamięci<sup>91</sup>, dzienniki placówki<sup>92</sup>. Dane

<sup>90</sup> Pt. Opis wskaźników w ramach działania 7.1

<sup>91</sup> M.in. wydarzenia z okazji Dnia Kobiet, Dnia Dziecka, koncert finałowy młodzieżowych orkiestr dętych, koncert patriotyczny.

<sup>92</sup> Wskaźnik - *Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturalnego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne* osiągnięto w 2020 r. na poziomie 2568 odwiedzin na rok. W związku z obostrzeniami związanymi z epidemią COVID-19, zaplanowany do osiągnięcia w 2019 r. wskaźnik pn. *Liczba osób korzystających z obiektów zasobów kultury objętych wsparciem* został osiągnięty w grudniu 2021 r. i wyniósł 17 083 osób/rok.

niezbędne do wyliczenia wskaźników produktu wynikały z protokołów odbioru końcowego obiektu<sup>93</sup>.

(akta kontroli tom I str. 198-238)

**2.4.** Protokół odbioru końcowego robót w zakresie remontu i przebudowy kina wraz z adaptacją do potrzeb niepełnosprawnych sporządzono 20 stycznia 2020 r. W protokole zapisano, że zakres robót budowlanych wykonano w okresie od 6 października 2017 r.<sup>94</sup> do 31 grudnia 2019 r., a całkowita wartość odebranych robót wynosiła 2 138 841,74 zł. Jakość wykonanych robót oceniono jako dobrą, komisja odbiorcza stwierdziła, że inwestycja spełnia warunki oddania do eksploatacji. Okres gwarancji i rękojmi w ramach zamówienia wynosił 60 miesięcy od daty dokonania odbioru końcowego. Zgodnie z zapisami umowy, wykonawca był odpowiedzialny względem Gminy w zakresie m.in. wykonanych prac budowlanych i montażowych i zobowiązany do usunięcia powstałych wad fizycznych, jeżeli wady te ujawnią się w okresie określonym gwarancją.

W okresie od dnia odbioru końcowego inwestycji do dnia zakończenia czynności kontrolnych dokonano zgodnie z umową jednego przeglądu gwarancyjnego – 18 sierpnia 2020 r. Zobowiązano wykonawcę do: wymiany dwóch kasetonów nad ścianą, uszczelnienia drzwi zewnętrznych, regulacji orynnowania, wyczyszczenia kotar, wykonania obróbek blacharskich na dachu oraz na połączeniu dwóch budynków kina i strażnicy w miejscu wykonania otworu przez ptaki, dostarczenia protokołu rozruchu klimatyzacji. W protokole z przeglądu gwarancyjnego ustalono termin usunięcia usterek do 10 września 2020 r.

Gmina organizowała spotkania, w których uczestniczyli przedstawiciele Urzędu i wykonawcy. Zgłaszano wykonawcy występujące usterki, m.in.: konieczność likwidacji nieszczelności w połaci dachowej, prześwitu w ścianie przez izolację termiczną na styku budynków. Po bezskutecznym zgłoszeniu wykonawcy konieczności naprawienia stwierdzonych usterek, pismem z 30 czerwca 2020 r. wezwano wykonawcę do przedstawiania pisemnej propozycji technologii naprawy dachu, zaakceptowanej przez inspektora nadzoru inwestorskiego pod groźbą naliczania kar umownych za każdy dzień opóźnienia. Wykonawca pisemnie poinformował, że uszczelnienie dachu zostało wykonane oraz telefonicznie zgłoszone inspektorowi nadzoru. Kolejne zgłoszenia przekazywane przez UM wykonawcy w zakresie nieszczelności dachu oraz powstających zacieków przesłano w formie pisemnej wraz z dokumentacją fotograficzną: 3 września<sup>95</sup> i 29 września<sup>96</sup> 2020 r. oraz 8 stycznia<sup>97</sup> i 6 lipca<sup>98</sup> 2021 r. Wykonawca każdorazowo pisemnie lub w formie wiadomości e-mail potwierdzał naprawę wykazanych uszkodzeń.

<sup>93</sup> Wskaźniki produktu, tj. *Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami* (jeden obiekt w 2019 r. - CKPiT oraz jeden w 2020 r. - kino) oraz *Liczba obiektów kultury objętych wsparciem* wynikały z protokołów odbioru końcowego obiektu.

<sup>94</sup> Prowadzono prace przygotowujące w zakresie przyłączy sieci ciepłowniczej.

<sup>95</sup> Zgłoszono, że podczas obfitych opadów deszczu powstały zacieki na ścianach, sufitach oraz podłogach. W wyniku tego doszło do uszkodzenia podwieszanych sufitów, parkietu oraz ścian budynku.

<sup>96</sup> Zgłoszono, że po opadach deszczu powstał nowy zacieki na suficie w części socjalnej obiektu.

<sup>97</sup> Zgłoszono, że podczas grudniowych opadów deszczu doszło do powstania licznych zacieków na sufitach w pomieszczeniach technicznych, które doprowadziły do uszkodzeń kasetonów sufitów podwieszanych a także zgłaszane przecieki spowodowały zawilgocenie ścian i miejscowe odsadzenie tynków.

<sup>98</sup> Zgłoszono, że podczas ostatnich deszczy powstały ponowne zacieki na sufitach, dodatkowo zaczął pojawiać się problem z prądem.

Informację o dalszym naliczaniu kar umownych<sup>99</sup> Gmina przesłała wykonawcy 5 i 16 lutego oraz 17 marca 2021 r.<sup>100</sup> Wykonawca, odnosząc się do przesłanej korespondencji, wskazał, że niewłaściwa eksploatacja urządzeń wentylacyjnych (tj. całkowite wyłączenie systemu wentylacji) powoduje wykraplanie się wilgoci oraz zgłosił podwykonawcy robót wentylacyjnych konieczność dokonania wizji lokalnej<sup>101</sup>. W jej trakcie stwierdzono, że instalacja wentylacyjna została wykonana poprawnie, a powstające przecieki spowodowane są źle wykonaną obróbką blacharską. Wykonawca zakwestionował zasadność naliczonej kary<sup>102</sup>, inspektor nadzoru został wezwany do zajęcia stanowiska w sprawie warunków pogodowych w okresie, gdy wykonawca powinien prowadzić roboty. Z wyjaśnień inspektora wynikało, że warunki pogodowe nie pozwalały na realizację prac na dachu kina. Kolejne zgłoszenie o przeciekającym dachu Urząd przekazał wykonawcy 6 lipca 2022 r., zobowiązano go do przeglądu pokrycia dachowego, ostatecznego usunięcia przyczyn powstawania zacieków, wymiany uszkodzonych kasetonów oraz usunięcia skutków zalań na sufitach betonowych w terminie 14 dni od dnia otrzymania pisma oraz pisemnego zgłoszenia przeprowadzenia prac do komisyjnego odbioru robót. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych (tj. do 5 sierpnia 2022 r.) nie przedłożono dokumentów potwierdzających wykonanie ww. napraw.

(akta kontroli tom II str. 327-381, 457-477)

Remontowane i przebudowane w ramach prowadzonej inwestycji kino objęte było okresowymi, corocznymi kontrolami stanu technicznego obiektu budowlanego zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 1 Prawa budowlanego oraz okresowymi kontrolami w zakresie: przewodów kominowych, urządzeń wentylacji mechanicznej, szczelności instalacji gazu, pomiarów ochronnych instalacji odgromowych.

(akta kontroli tom I str. 588-594)

W trakcie oględzin stwierdzono, że budynek kina utrzymany jest w stanie dobrym, bez odprysków tynków oraz widocznych pęknięć, elewacja zewnętrzna była czysta, podjazd oraz parking z płyt brukowych bez uskoków i nierówności. Balkon nad wejściem głównym był w stanie dobrym, stwierdzono częściowo zalegające liście w korytach rynien. Schody zewnętrzne oraz platforma dla osób z niepełnosprawnościami były w stanie dobrym, bez uskoków i nierówności, bariarki stabilne, bez śladów rdzy. Teren kina uporządkowano, bez elementów stwarzających zagrożenie. Stolarka okienna i drzwi drewniane wewnętrzne znajdowały się w stanie dobrym, drzwi przy scenie posiadały stłuczoną szybę. Wyposażenie i meble bez widocznych uszkodzeń i zniszczeń. Na podwieszanym suficie akustycznym w sali kinowej oraz w toalecie na parterze i I piętrze widoczne były ślady zacieków na suficie.

(akta kontroli tom I str. 34-36)

**2.5.** Powstała w ramach projektu infrastruktura była wykorzystywana do realizacji zamierzonych we wniosku o dofinansowanie celów i przedsięwzięć, tj. efektywnego

---

<sup>99</sup> W wysokości 614,33 zł za każdy dzień opóźnienia w usunięciu usterek, co stanowiło 0,2% wynagrodzenia w wysokości 307 165,51 zł wartości elementów robót związanych z konstrukcją dachu oraz jego pokryciem.

<sup>100</sup> Oświadczenie o naliczeniu kary umownej wraz z wezwaniem do zapłaty w kwocie 20 887,22 zł brutto za opóźnienia w usunięciu wad i usterek od 27 stycznia do 2 marca 2021 r.

<sup>101</sup> Wizji dokonano 12 lutego 2021 r.

<sup>102</sup> Jako argumentu użyto warunków pogodowych oraz niemożności wykonania robót budowlanych na dachu w okresie zimowym przy ujemnych temperaturach.



wykorzystania zasobów dziedzictwa kulturowego w wymiarze lokalnym i regionalnym. Zwiększyła się liczba osób odwiedzających obiekty kultury w związku m.in. z: organizacją zajęć tanecznych, wokalnych, plastycznych, możliwościami nauki gry na instrumentach muzycznych. W budynkach CKPiT działała dziecięca kapela ludowa, zespół teatralny oraz zespół wokально-instrumentalny.

Na terenie obiektów objętych Projektem od 2021 r. organizowano imprezy dla mieszkańców, dożynki gminne, Jarmark Bożonarodzeniowy. Dodatkowo, jak wyjaśniła dyrektor CKPiT, w kawiarni Klubowa oraz w kinie odbywało się wiele imprez lokalnych (potańcówki, koncerty, jubileusze czy spotkania artystyczne). W wakacje odbywały się seanse bezpłatnego kina letniego.

Dyrektor CKPiT wyjaśniła, że podejmowane były stałe działania w celu zwiększenia liczby osób odwiedzających obiekty. Zakupiono tablicę informacyjną, wydruki, preliminarze filmowe oraz plakaty promujące ofertę kina. Dodatkowo zakupiono system sprzedaży biletów on-line. W ramach promocji w 2021 r. CKPiT wydało płytę w wersji elektronicznej, z nagraniami solistów, teledysk promujący realizację projektu inwestycyjnego oraz nagrano trzy koncerty w wersji na żywo. Od 2021 r. CKPiT wydaje gazetę „Poniatowskie Wieści”, która ma na celu informowanie mieszkańców o działaniach, podejmowanych na terenie Gminy oraz wydarzeniach kulturalnych.

Koszty ponoszone przez CKPiT po zakończeniu realizacji Projektu (od 2019 r.<sup>103</sup>) związane były z utrzymaniem budynków (opłaty za media, okresowe przeglądy obiektów, wywóz nieczystości i ścieków oraz zakup środków czystości<sup>104</sup>).

We wniosku o dofinansowanie założono zamontowanie instalacji solarnej na budynku CKPiT oraz zastąpienie starych i zużytych urządzeń nowocześniejszymi, a zwłaszcza korzystanie z energooszczędnych urządzeń i opraw. Zastępca Burmistrza wyjaśniła, że CKPiT korzystała z podgrzewanej przez instalację solarną wody użytkowej. Dodała, że po wymianie opraw oświetleniowych na energooszczędne w budynku CKPiT nastąpiło obniżenie zużycia poboru energii na oświetleniu, jednak rozszerzenie działalności i zwiększenie zapotrzebowania na energię poprzez zakup nowych urządzeń, spowodowało, że tej oszczędności w zużyciu energii nie można zaobserwować rok do roku. Jednakże w porównaniu 2018 r. do 2021 r. wynika, że zużycie prądu zmniejszyło się o 3 tys. kWh. Dyrektor CKPiT wyjaśniła, że koszty utrzymania rosną, lecz jest to związane z rosnącymi cenami mediów, jednak nowo powstałe pomieszczenia przynoszą określone koszty dzięki kwotom za ich wynajem.

Określony we wniosku wskaźnik rezultatu *Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa)* polegał na utworzeniu jednego miejsca pracy w wymiarze jednego etatu. Wymagany wskaźnik został osiągnięty w lutym 2021 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem z kadr CKPiT na podstawie prowadzonej ewidencji zatrudnienia.

Remontowane oraz objęte przebudową obiekty były dostosowane do korzystania przez osoby z niepełnosprawnościami, osoby w podeszłym wieku oraz rodziny

<sup>103</sup> Budynek CKPiT odebrano w 2019 r., kino w 2020 r.

<sup>104</sup> Koszty utrzymania budynków CKPiT oraz kina kształtowały się w kolejnych następująco: media: od 88 533,34 zł (w 2019 r.) do 132 062,28 zł (w 2021 r.), zakup środków czystości: od 4953,68 zł (w 2021 r.) do 5868,49 zł (w 2020 r.), okresowe przeglądy: od 4362,62 zł (w 2020 r.) do 11 146,51 zł (w 2021 r.), wywóz nieczystości i ścieków: od 7880,47 zł (w 2019 r.) do 10 149,85 zł (w 2020 r.).

z małymi dziećmi. Dyrektor CKPiT wyjaśniła, że dzięki przeprowadzonemu remontowi i nadbudowie piętra, placówka CKPiT uzyskała dodatkowe pomieszczenia – jedną wielofunkcyjną salę wystawową, dwie pracownie wielofunkcyjne, kuchnię, salę świetlicową oraz trzy toalety.

Gmina zachowała trwałość Projektu. Nie nastąpiła istotna zmiana wpływająca na jego charakter, cele lub warunki wdrażania oraz zmiana własności współfinansowanej z RPO WL.

(akta kontroli tom I str. 147-167, 239-248, 287-288, tom II str. 464-471)

Gmina w 2019 r. przeprowadziła ankietę monitorującą efekty działań rewitalizacyjnych, w ramach której badano ankietowanych m.in. pod kątem zadowolenia z remontowanych obiektów. Wynikało z niej m.in. że, 92,3% mieszkańców zamieszkałych na terenie obszaru rewitalizacji zadowolona jest z obiektów CKPiT. Burmistrz wyjaśnił, że oddźwięk społeczny po remoncie budynku CKPiT oraz kina był pozytywny, a mieszkańcy chwalili ogólny wygląd miejsc i jego funkcjonalność jako miejsce spotkań i różnych uroczystości.

(akta kontroli tom I str. 37-45)

**2.6.** Podejmowane przez Gminę działania stanowiły realizację spójnej koncepcji zadań, związanych z pozyskaniem wsparcia na ochronę dziedzictwa naturalnego i rozwojem kulturalnym Gminy. Przygotowany na lata 2017-2023 Lokalny Program Rewitalizacji Gminy, wyznaczając cele rewitalizacji, był spójny ze Strategią Rozwoju Gminy na lata 2015-2025, Strategią Rozwiązywania Problemów Społecznych na lata 2008–2020 i Strategią Promocji Gospodarczej na lata 2014-2020 oraz Planem gospodarki niskoemisyjnej z 2015 r.

Na terenie Gminy prowadzono w latach 2015-2022 dwa projekty współfinansowane ze środków europejskich w ramach działania 7.1, tj.: „Poniatowa - Kraina zdrowego oddechu”<sup>105</sup> oraz „Zwiększenie aktywnego udziału mieszkańców w przedsięwzięciach kulturalnych organizowanych przez Centrum Kultury, Promocji i Turystyki w Poniatowej przez modernizację obiektów”. W ramach pierwszego projektu realizowano działania związane z remontem 10 zbiorników wodnych położonych w centrum miasta, polegający na odmuleniu dna zbiorników, zagospodarowaniu wypływu źródła zasilającego zbiorniki, budowie pomostu przy zbiorniku, remoncie obiektów piętrząco-upustowych, budowie ścieżek wokół zbiorników oraz oświetleniu terenu z wykorzystaniem OZE. Projekt stanowił kontynuację zintegrowanych działań, zapoczątkowanych remontem CKPiT oraz kina i stanowił część kompleksowego rozwiązania, które miało umożliwić realizację kolejnych projektów dotyczących rewitalizacji w Gminie.

Burmistrz wyjaśnił, że wkład własny w realizowanych projektach Gmina pozyskuje z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych, równoważą one ubytki dochodów własnych powstałe w związku ze zmianami w prawie podatkowym oraz w wyniku zdarzeń związanych z pandemią COVID-19. Skarbnik dodała, że pomimo wzrostu dochodów, Gmina ponosi wysokie koszty działalności, aby utrzymać inwestycje.

Główne problemy związane z realizacją Projektu, związane były z tym, że remontowane budynki były obiektami wybudowanymi kilkadziesiąt lat temu bez szczegółowej dokumentacji dotyczącej budowy. Burmistrz wyjaśnił, że niekiedy

<sup>105</sup> Okres realizacji: 2018-2021, całkowita wartość projektu to 1 937 714,01 zł.

założenia projektowe przyjęte dla danej inwestycji, po wykonaniu robót rozbiórkowych, nie są wystarczające i zachodzi potrzeba wykonania robót dodatkowych, co związane jest ze zwiększeniem wydatków<sup>106</sup>.

(akta kontroli tom I str. 37-45, 73, 168-183, 329-332)

**2.7.** W okresie pandemii COVID-19 Gmina zwróciła się do IZ RPO WL z prośbą o wydłużenie terminu na osiągnięcie wskaźnika rezultatu *Liczba osób korzystających z obiektów zasobów kultury objętych wsparciem*, co związane było z koniecznością zamknięcia dla publiczności instytucji kultury. Kino przez większość dni w 2020 r. było nieczynne, na dzień 31 stycznia 2021 r. wskaźnik został osiągnięty w liczbie 12 072 osób odwiedzających, natomiast wartość docelowa wskaźnika wynosiła 13 043 osoby/rok. Wskaźnik ten został zrealizowany w czerwcu 2021 r.

(akta kontroli tom I str. 37-45, 198-231)

**2.8.** Planowane i wykonane przychody dla CKPiT w 2016 r. wynosiły odpowiednio 1 227 237 zł i 1 301 349,73 tys. zł, a w 2021 r. odpowiednio 1 858 746 zł (wzrost o 19,6%) i 2 154 738,84 zł (wzrost o 65,6%). Źródłem planowanych przez CKPiT przychodów (za wyjątkiem dotacji z budżetu Gminy) były dochody z prowadzonej działalności m.in.: przychody ze sprzedaży towarów z kawiarni, za organizację imprez odpłatnych, wynajem pomieszczeń czy sprzedaży biletów do kina i na koncerty.

Udział poszczególnych kategorii przychodów w wykonanych przychodach ogółem w latach 2016-2021 wynosił: dotacja podmiotowa Gminy – od 68,1% (w 2021 r.) do 77,1% (w 2017 r.), dotacja celowa w budżetu państwa – od 3,9% (w 2019 r.) do 7,1% (2020 r.), środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych – od 0,3% (w 2020 r.) do 3,9% (w 2018 r.). Finansowane z dotacji podmiotowej koszty funkcjonowania CKPiT w latach 2016-2021 z każdym rokiem wzrastały. Poniesiono je głównie na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – od 57,8% dotacji podmiotowej (2020 r.) do 62,7% (2018 r.). Koszty zakupu towarów i usług stanowiły od 28,1% (2018 r.) do 34,7% (2020 r.), a koszty utrzymania i remontów – od 0,1% (2021 r.) do 3,3% (2017 r.).

Generowane przez CKPiT przychody z prowadzonych działalności w roku 2017 i latach 2019-2021 wzrastały: od 8,6% (2020 r.) do 44% (2017 r.). W 2018 r. zanotowano spadek przychodów o 3,2%.

Z rachunku zysków i strat wynika, że od 2016 r. CKPiT odnotowywał stały zysk (netto), od 8370,13 zł (w 2020 r.) do 116 454,30 zł (w 2021 r.). W sprawozdaniach budżetowych Rb-N o stanie należności na koniec czwartego kwartału danego roku, CKPiT wykazywało należności z tytułu dostaw towarów i usług oraz podatków i składek na ubezpieczenie w kwotach od 5498,90 zł (2016 r.) do 13 387,07 zł (2021 r.). W sprawozdaniach budżetowych Rb-Z o stanie zobowiązań, CKPiT w okresie 2016-2021 nie wykazywało zobowiązań.

(akta kontroli tom I str. 537-561)

<sup>106</sup> Jako przykład Burmistrz podał: na budynku CKPiT – dostosowanie szerokości dróg ewakuacyjnych, wzmocnienie konstrukcji stropu, montaż systemu oddymiającego, na budynku kina - konieczność wymiany konstrukcji dachu, wykonanie nowej posadzki.

2.9. CKPiT podejmowało działania w celu zapewnienia samowystarczalności finansowej i pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania. W ramach programów: ETNOPOLSKA 2019<sup>107</sup> otrzymano dofinansowanie w kwocie 41 000 zł na zadanie „Dźwiękowe etno pocztówki z Poniatowej” (2019 r.); Kultura – Interwencje<sup>108</sup> – 19 000 zł na zadanie „Podróż sentymentalna – Poniatowa Retro” (2019 r.). W 2020 r. zakupiono aparaturę do prelekcji cyfrowych 2K-2D dla kina<sup>109</sup> – 119 500 zł, urządzeń kinotechnicznych – 4900 zł<sup>110</sup>. W 2021 r. ze środków finansowych Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu w ramach zadania „Doposażenie Sali widowiskowej kina Teatr Czyn w Poniatowej” otrzymano 100 000 zł, a w 2022 r. 100 000 zł na zakup sceny mobilnej w ramach programu Infrastruktura Domów Kultury. Dyrektor CKPiT wyjaśniła, że zakup wyposażenia umożliwiającego dodatkowy zysk z uczestnictwa w imprezach (takich jak np. grill bar, zakup aparatu prądotwórczego, czy namiotów szybkiego montażu) umożliwi oszczędności w organizacji imprez dla mieszkańców oraz wpłynie na możliwość organizacji ich większej liczby. Przychody generowane dzięki wynajmowi pomieszczeń CKPiT z roku na rok rosną – od 7567,72 zł (w 2019 r.) do 18 644,95 zł (w 2021 r.), z opłat za zajęcia prowadzone z dziećmi – od 67 860 zł (w 2019 r.) do 127 357 zł (w 2021 r.) oraz ze sprzedaży biletów kinowych – od 23 865,78 zł (w 2020 r.) do 68 208,27 zł (w 2021 r.).

(akta kontroli tom I str. 239-248, tom II str. 464-471)

Stwierdzone  
nieprawidłowości  
OCENA CZĄSTKOWA

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Beneficjent określił w Projekcie wskaźniki produktu i rezultatu zgodnie z wymaganiami IZ RPO WL. Pomiaru wskaźników dokonano zgodnie z metodologią wskazaną w załącznikach do umowy o dofinansowanie. Osiągnięto zakładane wskaźniki produktu i rezultatu. Powstała w ramach Projektu infrastruktura była wykorzystywana do realizacji wskazanych we wniosku o dofinansowanie celów i działań. Beneficjent zachowywał trwałość projektu.

## IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Przestrzeganie przepisów Pzp w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców.
2. Egzekwowanie od wykonawców robót budowlanych przedstawienia dokumentów wymienionych w stwior.
3. Rzetelne sprawowanie nadzoru nad realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi.

<sup>107</sup> W ramach programu dofinansowano przedsięwzięcia popularyzujące dziedzictwo kulturowe, szczególnie w miejscowościach liczących nie więcej niż 50 tysięcy mieszkańców, finansowane z Narodowego Centrum Kultury.

<sup>108</sup> Jako cel strategiczny programu dotacyjnego Kultura – Interwencje określono tworzenie warunków dla wzmocnienia tożsamości i uczestnictwa w kulturze na poziomie regionalnym, lokalnym i krajowym poprzez finansowe wsparcie realizacji projektów upowszechniających dorobek kultury i zwiększających obecność kultury w życiu społecznym, finansowane z Narodowego Centrum Kultury.

<sup>109</sup> W ramach programu operacyjnego Rozwój kin- Priorytet 2 Cyfryzacja 2020.

<sup>110</sup> W ramach programu operacyjnego Rozwój kin- Priorytet 1 Modernizacja Kin 2020.

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Lublin, 21 października 2022 r.

Kontroler  
Ewelina Baran-Chomiuk  
Inspektor kontroli państwowej  
(-)

.....  
*Podpis*

p.o. Dyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Lublinie  
Edward Szempruch  
(-)

.....  
*Podpis*