



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu

LPO.410.008.02.2022

Pan
Tadeusz Józef Szymanek
Burmistrz Miasta i Gminy Czarniejewo
Urząd Miasta i Gminy Czarniejewo
ul. Poznańska 8,
62-250 Czarniejewo

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/017 – Realizacja programu Sportowa Polska

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta i Gminy Czarniejewo ul. Poznańska 8, 62-250 Czarniejewo ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tadeusz Józef Szymanek, Burmistrz Miasta i Gminy Czarniejewo ² od 1 grudnia 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja zadań inwestycyjnych w ramach programu Sportowa Polska. 2. Wykorzystywanie obiektów sportowych przez dzieci i młodzież szkolną, kluby sportowe i mieszkańców do aktywnego spędzania czasu wolnego i uprawiania sportu oraz na współzawodnictwo sportowe.
Okres objęty kontrolą	Lata 2018-2022 (do czasu zakończenia kontroli ³), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontrolerzy	1. Renata Robińska, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr LPO/71/2022 z 13 kwietnia 2022 r. 2. Daniel Braciszewski, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/72/2022 z 13 kwietnia 2022 r. (akta kontroli str. 1-7)

¹ dalej: Urząd, Gmina.

² Dalej: Burmistrz.

³ Do 24 czerwca 2022 r.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Gmina zrealizowała zadanie inwestycyjne „Budowa hali widowiskowo-sportowej przy Szkole Podstawowej w Czerniejewie”⁶ dofinansowane w ramach programu „Sportowa Polska – Program rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej”⁷.

Środki pieniężne z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁸ i środki własne Gmina wydatkowała zgodnie z przepisami prawa, umową o dofinansowanie oraz wytycznymi wynikającymi z Programu. Jednakże w części wystawionych faktur (pięć z dziewięciu) umieszczono niewłaściwą informację o wysokości wydatków sfinansowanych ze środków FRKF. Zadanie inwestycyjne zostało zrealizowane zgodnie z przepisami prawa dotyczącymi udzielania zamówień publicznych oraz regulacjami wewnętrznymi jednostki. Sprawozdanie z wykonania zadania sporządzono prawidłowo i rzetelnie oraz terminowo złożono do Ministerstwa.

W realizacji procesu budowlanego stwierdzono nieprawidłowości dotyczące braku egzekwowania przez Burmistrza obowiązku dokonywania wpisów w dzienniku budowy przez kierownika budowy i inspektora nadzoru inwestorskiego.

NIK pozytywnie ocenia natomiast zapewnienie przez Gminę ogólnodostępności Hali oraz stworzenie szerokiej oferty zajęć umożliwiających aktywność sportową i ruchową. Hala była wykorzystywana przez dzieci i młodzież szkolną, zawodników klubów sportowych jak i mieszkańców Gminy do aktywnego spędzania czasu wolnego i masowego uprawiania sportu. Obiekt wykorzystywano również do organizacji zawodów sportowych i imprez sportowych o charakterze szkolnym, gminnym, wojewódzkim i ogólnopolskim. Stan techniczny Hali był dobry, zapewniono przeprowadzanie okresowych kontroli jej stanu technicznego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane⁹ oraz przyjęto regulaminy bezpiecznego korzystania z obiektu sportowego i sprzętu sportowego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej¹⁰ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Realizacja zadań inwestycyjnych w ramach programu Sportowa Polska.

Opis stanu faktycznego

1. W okresie od 3 marca 2017 r. do 31 marca 2022 r. w Gminie zrealizowano, w ramach Programu „Sportowa Polska”, jedną inwestycję o wartości 9 073,3 tys. zł. Na podstawie umowy zawartej 9 października 2018 r.¹¹ pomiędzy Skarbem Państwa - Ministrem Sportu i Turystyki¹² oraz Gminą, dofinansowanie ze środków FRKF w wysokości 4 482,8 tys. zł, zostało przeznaczone na zadanie inwestycyjne pod nazwą „Budowa hali widowiskowo-sportowej przy Szkole Podstawowej w Czerniejewie”. W dokumencie określono zakres rzeczowy przedsięwzięcia w postaci budowy hali widowiskowo-sportowej o wymiarach 24,1 m x 44,12 m

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Dalej: Hala.

⁷ Program realizowany w latach 2018-2021 przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej na podstawie art. 86 ust. 4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 888), dalej: Program Sportowa Polska lub Program.

⁸ Dalej: FRKF.

⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 2127 ze zm., dalej: Prawo budowlane.

¹⁰ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹¹ Nr 2018/0754/1548/SubA/DIS/SP.

¹² Dalej: Ministerstwo.

i wysokości 9,0 m¹³ wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym, pomieszczeniami do siłowni, squasha, technicznymi, magazynem sprzętu sportowego oraz salą fitness¹⁴. W umowie przewidziano całkowitą wartość wydatków na kwotę 8 998,3 tys. zł¹⁵, w tym dofinansowanie z FRKF na poziomie nie większym niż 49,8% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją ww. zadania w kwocie do 4 482,8 tys. zł oraz środki własne Gminy w wysokości do 4 515,5 tys. zł. Termin zakończenia inwestycji określono na 31 października 2019 r. Dofinansowanie miało zostać przekazane w kwotach: nie większej niż 2 450,0 tys. zł w roku 2018 i nie większej niż 2 032,8 tys. zł w roku 2019.

(akta kontroli str. 9-17, 35-38, 45-46, 50-61, 68-69, 107, 111-331, 452)

Zadanie inwestycyjne zostało zrealizowane przez Gminę w okresie od 3 marca 2017 r. do 25 września 2019 r.¹⁶, czyli zgodnie z terminem określonym w § 3 pkt 2 umowy zawartej z Ministerstwem¹⁷. Kwota uzyskanego dofinansowania nie przekroczyła wskazanej w Programie dopuszczalnej wysokości, która dla grupy I – budowa szkolnej infrastruktury sportowej mogła wynosić maksymalnie 70% i nie więcej niż 4,5 mln zł.

(akta kontroli str. 9-17, 35-36, 45-46, 50-61, 89-104, 315, 317-331, 452)

Przekazane przez Ministerstwo dofinansowanie zostało wykorzystane przez Gminę w całości. Wartość końcowa całkowitych wydatków związanych z budową Hali wyniosła 9 073,3 tys. zł. Na kwotę tę złożyły się wydatki poniesione przez Gminę w wysokości 8 998,3 tys. zł na roboty budowlane i 74,9 tys. zł za usługi nadzoru inwestorskiego. Kwota zrefundowana ze środków FRKF wyniosła 4 482,8 tys. zł i stanowiła 49,4% wartości końcowej całkowitych wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego. Ministerstwo dofinansowało z FRKF roboty budowlane w wysokości 4 452,8 tys. zł¹⁸ oraz usługi sprawowania nadzoru inwestorskiego na kwotę 30,0 tys. zł¹⁹. Gmina wydatkowała ze środków własnych na budowę Hali 4 607,2 tys. zł. W związku z powyższym ostateczne kwoty, które zostały wcześniej określone w § 4 ust. 1, 5 i 6 umowy o dofinansowanie²⁰ uległy zmianie na etapie rozliczenia zadania. Zgodnie z § 17 ust. 10 pkt 1 i 5 umowy zmiana całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego (wzrost o 74,9 tys. zł) nie wymagała sporządzenia aneksu. Rozliczone wydatki ze środków FRKF zostały poniesione nie wcześniej niż od 1 stycznia 2018 r.

(akta kontroli str. 9-17, 35-36, 45-46, 50-59, 68-69, 89-104, 317-358, 452)

Badanie wszystkich wydatków z FRK i budżetu Gminy związanych z inwestycją wykazało, że ze środków przekazanych na realizację zadania pokryte zostały faktycznie poniesione wydatki kwalifikowane, określone w § 7 umowy, Programie (rozdział VII pkt 1 – 11) oraz w rozporządzeniu Ministra Sportu i Turystyki z 25

¹³ Hala spełniała wymogi Programu Sportowa Polska (edycja 2018 r. dla pełnowymiarowej hali sportowej).

¹⁴ Adres inwestycji: Szkoła Podstawowa im. Onufrego Kopczyńskiego w Czerniejewie, ul. Szkolna 3.

¹⁵ Przy finansowaniu zadania Gmina nie korzystała z innych środków niż środki otrzymane w ramach Programu oraz środków własnych.

¹⁶ Data zawarta w decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gnieźnie nr PINB-WIK.4011.54.2019-116.200 z 28 sierpnia 2018 r. zezwalającej Gminie Czerniejewo na użytkowanie budynku hali widowiskowo-sportowej.

¹⁷ Do 31 października 2019 r.

¹⁸ Na podstawie siedmiu faktur opłaconych przez Gminę na rzecz Wykonawcy za prace budowlane Ministerstwo zrefundowało wydatki w wysokości: FV 2/OG/2018 z 13 lutego 2018 – 1 234,3 tys. zł (kwota dofinansowania), FV 13/OG/2018 z 24 kwietnia 2018 – 252,0 tys. zł, FV 28/OG/2018 z 17 lipca 2018 – 214,4 tys. zł, FV 40/OG/2018 z 18 października 2018 – 398,5 tys. zł, FV 47/OG/2018 z 06 grudnia 2018 – 350,9 tys. zł, FV 1/04/2019 z 16 kwietnia 2019 – 526,2 tys. zł, FV 15/08/2019 z 01 sierpnia 2019 – 1 476,6 tys. zł.

¹⁹ Na podstawie trzech rachunków opłaconych przez Gminę na rzecz inspektora nadzoru Ministerstwo zrefundowało poniesione wydatki w wysokości: nr 3/12/2018 z 06 grudnia 2018 - 5,7 tys. zł, nr 3/4/2019 z 05 kwietnia 2019 – 7,5 tys. zł, nr 4/8/2019 z 21 sierpnia 2019 – 16,8 tys. zł.

²⁰ Całkowita wartość wydatków, wysokość dofinansowania w ujęciu procentowym w stosunku do całkowitej wartości inwestycji, kwota środków własnych Gminy.

września 2017 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej²¹. Wydatki na elementy dodatkowe, takie jak: drogi technologiczne i pożarowe wraz z ich oświetleniem, parkingi, zagospodarowanie terenu w tym jego ogrodzenie oraz inne elementy niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania obiektu sportowego – nie przekroczyły 10% wydatków kwalifikowanych zadania inwestycyjnego ogółem oraz wartości 300 tys. zł brutto.

(akta kontroli str. 9-17, 35-36, 50-59, 68-69, 89-104, 317-358, 452-542)

Na podstawie trzech wniosków²² o uruchomienie środków FRKF na dofinansowanie zadania inwestycyjnego²³ Ministerstwo przekazało Gminie środki finansowe w trzech transzach w wysokości: 2 450 tys. zł (27 grudnia 2018 r.), 462,1 tys. zł (19 czerwca 2019 r.), 1 570,7 tys. zł (13 listopada 2019 r.).

(akta kontroli str. 89-104, 332-358)

Dowody księgowo²⁴, stanowiące podstawę dokonywanych wydatków, zawierały wszystkie elementy określone w art. 21 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r.²⁵. Zostały one opisane przez pracownika merytorycznego, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę odpowiedzialną. Jednakże, w przypadku pięciu faktur za roboty budowlane, umieszczono w ich opisie błędną informację o wysokości dofinansowania przypisanego do nich wydatku zrefundowanego ze środków FRKF, co szerzej zostało opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

Należności wynikające z dziewięciu faktur za prace budowlane i dziewięciu rachunków za nadzór inwestorski zostały zapłacone w terminach w nich wskazanych i przed zakończeniem realizacji zadania inwestycyjnego²⁶. Do faktur za zrealizowane roboty budowlane załączone były protokoły odbioru robót budowlanych (osiem częściowych, końcowy z 22 lipca 2019 r.), zatwierdzone przez kierownika budowy oraz inspektora nadzoru inwestorskiego, a na zrealizowane usługi podpisane protokoły wykonania usług.

(akta kontroli str. 9-17, 452-542)

Gmina na bieżąco monitorowała przebieg realizacji zadania inwestycyjnego objętego dofinansowaniem. Zgodnie z umową na dofinansowanie sporządzała i złożyła do Ministerstwa cztery sprawozdania kwartalne wraz z protokołami odbiorów częściowych i końcowego zadania inwestycyjnego w dniach: 11 stycznia 2019 r. (za IV kwartał 2018 r.), 12 kwietnia 2019 r. (za I kwartał 2019 r.), 30 lipca 2019 r. (za II kwartał 2019 r.), 4 listopada 2019 r. (za III kwartał 2019 r.) wraz z jego korektą z 20 listopada 2019 r. Zgodnie z informacją uzyskaną od Dyrektora Departamentu Infrastruktury Sportowej Ministerstwa²⁷ ostatnie przekazane sprawozdanie kwartalne, sporządzone 20 listopada 2019 r., uwzględniło wszystkie wypłacone środki FRKF na ten dzień, w tym ostatnią transzę przekazaną 13 listopada 2019 r.

(akta kontroli str. 89-104, 316-367)

²¹ Dz. U. poz. 1801 (rozporządzenie uchylono z dniem 14 września 2019 r.), w § 11 ust. 2 pkt 8 określono, że w przypadku podmiotu, który uzyskał dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego, środki te muszą być przeznaczone na pokrycie wydatków kwalifikowanych zadania w zakresie wykonywania robót budowlanych, o których mowa w art. 3 pkt 7 Prawa budowlanego, lub innych zmian w obiektach sportowych lub turystycznych, wraz z usługami towarzyszącymi, w tym obsługą inwestorską.

²² Z 30 października 2018 r. (aktualizacja z 3 i 11 grudnia 2018 r.), 11 czerwca 2019 r., 16 października 2019 r.

²³ wraz z przedłożonymi sprawozdaniami z wykorzystania środków własnych i innych oraz FRKF na realizację zadania (załącznik nr do umowy o dofinansowanie) oraz informacjami uzupełniającymi dotyczącymi zakresu rzeczowego opłaconych robót (załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie).

²⁴ Badaniem objęto wszystkie wydatki, na które otrzymano dofinansowanie ze środków FRKF.

²⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 2106, dalej: ustawa o rachunkowości.

²⁶ Ostatnia płatność została dokonana: 30 sierpnia 2019 r. na podstawie FV nr 15/08/2019 z 1 sierpnia 2019 r. za roboty budowlane, 18 września 2019 r. na podstawie rachunku nr 4/8/2019 z 21 sierpnia 2019 r. za nadzór inwestorski.

²⁷ Informacja z 11 maja 2022 r. uzyskana na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK.

Zgodnie z § 5 pkt. 5 umowy o dofinansowanie Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków na realizację zadania z FRKF, zgodnie z ustawą o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych. Środki pochodzące z dofinansowania ujmowane były w wyodrębnionej ewidencji księgowej na koncie 901-926-92601-6260-00. Pokrywane z dofinansowania wydatki ujmowane były na koncie 130-926-92601-6050-00 oraz na koncie 080-075-00000-0000-00.

(akta kontroli str. 316-329, 368-385)

Rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym zostało przekazane Ministerstwu przez Gminę 14 listopada 2019 r., czyli w terminie 50 dni od momentu zakończenia zadania, co było zgodne z § 9 pkt 1 umowy o dofinansowanie. Ostateczna wersja sprawozdania z poniesionych wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego, z datą sporządzenia 14 listopada 2019 r., wpłynęła do Ministerstwa 4 marca 2020 r. Rozliczenie dofinansowania zostało przyjęte w zakresie rzeczowym i finansowym 10 marca 2020 r., czyli w terminie 30 dni od przedstawienia przez Gminę prawidłowego rozliczenia (§ 9 pkt 5 umowy o dofinansowanie).

Zgodnie z informacją przekazaną przez Dyrektora Departamentu Infrastruktury Sportowej Ministerstwa *dane zawarte w sporządzonym przez Gminę 14 listopada 2019 r. sprawozdaniu z poniesionych wydatków nie były prawidłowe, gdyż nie została w nim uwzględniona korekta ostatniego wniosku o wypłatę dofinansowania. Ponadto wymagało uzupełnienia o dokumentację zdjęciową i zaświadczenie o ostateczności decyzji o pozwoleniu na użytkowanie. W związku z powyższym Ministerstwo wezwało Gminę do korekty dokumentu. Dyrektor potwierdził, że sprawozdanie z poniesionych wydatków związanych z realizacją Zadania inwestycyjnego, które wpłynęło do Ministerstwa 4 marca 2020 r. było ostateczną wersją i na jego podstawie zatwierdzone zostało rozliczenie dofinansowania.*

(akta kontroli str. 18-36, 89-104, 316-358)

Przekazane Gminie dofinansowanie zostało wykorzystane i rozliczone w całości, w związku z czym nie dokonywano zwrotu niewykorzystanych środków dofinansowania.

(akta kontroli str. 35-36, 89-104, 330-331)

Zgodnie z umową o dofinansowanie wysokość kosztów kwalifikowanych wynosiła 6 458,0 tys. zł. Kwota ta była pomniejszona o kwotę podatku VAT oraz wydatki związane z budową trybun, bieżni prostej i pomieszczeń niekwalifikowanych wraz z zakupem ich wyposażenia. Na etapie składania wniosku do Ministerstwa Gmina złożyła oświadczenie, zgodnie z którym zamierzała odzyskać podatek VAT. W wyniku podjętych przez Gminę działań Urząd Skarbowy w Gnieźnie 16 i 20 kwietnia 2020 r. przekazał na rachunek bankowy Gminy zwrot podatku VAT w łącznej kwocie 731,1 tys. zł. Z uwagi na to, iż kwota dofinansowania przyznana była w wartości netto, Gmina nie musiała zwracać tych środków do Ministerstwa.

(akta kontroli str. 35-36, 68-80, 310)

Referat Infrastruktury, Zamówień Publicznych i Ochrony Środowiska Urzędu odpowiedzialny był za proces zamówienia publicznego, wyboru wykonawcy i zawarcie z nim umowy, a także nadzór nad wykonaniem zadania inwestycyjnego, kwalifikację wydatków i opis merytoryczny dokumentów księgowych. Referat Księgowości i Skarbnik odpowiadali za rozliczenie inwestycji. Burmistrz wyjaśnił, że *budowa hali widowiskowo-sportowej była największą inwestycją Gminy, dlatego w całym procesie realizacji inwestycji, od powstawania koncepcji po przekazanie jej do użytkowania, zaangażowani byli pośrednio prawie wszyscy pracownicy Urzędu.*

(akta kontroli str. 81-82)

Gmina zapewniła trwałość zadania inwestycyjnego, tj. utrzymała funkcje sportowe obiektu, nie wynajmowała lub nie wdzierżawiała obiektu bez zgody Ministra lub w sposób ograniczający jego funkcjonalność sportową, nie zbyto obiektu lub obciążono bez zgody Ministra.

(akta kontroli str. 826-905)

W kontrolowanym okresie Ministerstwo nie przeprowadzało kontroli realizacji zadania objętego dofinansowaniem.

(akta kontroli str. 89-104)

2. Szczegółowym badaniem objęto zamówienie publiczne na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego sfinansowane ze środków FRKF i środków własnych Gminy pn. „Budowa hali widowiskowo-sportowej wraz z łącznikiem w Czerniejewie”, które wszczęto 13 stycznia 2017 r. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły oferty pięciu wykonawców, którzy spełnili wymagania zawarte w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ). W trakcie postępowania Gmina czterokrotnie²⁸ udzieliła wyjaśnień treści SIWZ przed składaniem ofert, zgodnie z art. 38 ust. 1 i 2 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁹. Wyjaśnienia te stanowiły integralną część SIWZ, nie zmieniały treści SIWZ i były wiążące przy składaniu ofert. W oparciu o kryteria wymienione w SIWZ, tj. cena (waga: 60%), wydłużenie okresu gwarancji (waga: 30%), doświadczenie zawodowe kierownika budowy (waga: 10%), jako najkorzystniejsza została wybrana oferta nr 5. Oferta tego wykonawcy uzyskała największą ilość punktów (289,89) w wyniku oceny ofert dokonanej przez członków komisji przetargowej. Z załączonych dokumentów oraz złożonych oświadczeń jednoznacznie wynikało, że Wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu, oferta nie podlegała odrzuceniu, a zamówienie zostało udzielone prawidłowo i zgodnie z ustawą Pzp. Zaproponowana przez wybranego wykonawcę cena w wysokości 8 998,3 tys. zł brutto (7 317,7 tys. zł netto) mieściła się w budżecie Gminy przeznaczonym na realizację zadania, określonym w kosztorysie inwestorskim z 27 października 2016 r., tj. 10 491,0 tys. zł brutto (8 529,3 tys. zł netto). Wybrany wykonawca zaoferował najdłuższy okres udzielonej gwarancji (siedem lat) i wykazał największe doświadczenie kierownika budowy (29 lat).

Umowa z wykonawcą została zawarta 3 marca 2017 r., a zakres świadczenia wynikający z niej był tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w złożonej ofercie. Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł – w formie gwarancji ubezpieczeniowej - zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto, tj. kwotę 899,8 tys. zł. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 12 kwietnia 2017 r. pod nr 64586-2017.

(akta kontroli str. 105-106, 108-110, 291-307, 386-404, 543-549, 560-664)

W trakcie trwania zadania inwestycyjnego zawarto trzy aneksy do umowy z wykonawcą:

- z 23 października 2018 r. w zakresie zmiany wysokości kwot płatności dokonywanych przez Gminę oraz częstotliwości przekazywania faktur częściowych i ich łącznej sumy,
- z 16 kwietnia 2019 r. w związku z wniesieniem przedsiębiorstwa dotychczasowego wykonawcy w formie wkładu niepieniężnego, która jednocześnie wstąpiła we wszystkie wynikające z umowy z 3 marca 2017 r. prawa i obowiązki dotychczasowego wykonawcy wobec zamawiającego i stała się stroną ww. umowy,

²⁸ 17, 20, 26, 27 stycznia 2017 r.

²⁹ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., dalej: ustawa Pzp.

- z 28 czerwca 2019 r. dotyczący wyznaczenia nowego terminu zakończenia wykonania przedmiotu umowy do 22 lipca 2019 r.³⁰

Wprowadzenie zmian w ww. zakresie zostało przewidziane w załączonym do SIWZ wzorze umowy oraz zostało dopuszczone w umowie z Wykonawcą.

(akta kontroli str. 405-411)

3. Na podstawie umowy z 25 lipca 2019 r. Gmina powierzyła wykonawcy zadania inwestycyjnego dofinansowanego ze środków FRKF realizację prac dodatkowych w postaci prac ogólnobudowlanych na zewnątrz Hali, a także montażu: dodatkowych grzejników w łączniku, rur preizolowanych w kanale w łączniku, liter podświetlanych na elewacji budynku, radiowęzła, zasilania sceny, szafki audio z kanałem instalacyjnym sceny, opraw oświetleniowych w obniżeniu sufitu, systemu przywoławczego toalet, zasilania rolet hali sportowej oraz rozbudowy sieci elektrycznej na kwotę 50,0 tys. zł brutto. Zawarcie umowy zostało poprzedzone sporządzeniem protokołu konieczności wykonania robót, na podstawie przekazanych przez wykonawcę w czerwcu 2019 r. kosztorysów ofertowych, który został zaakceptowany przez inspektora nadzoru inwestorskiego, kierownika budowy, przedstawiciela wykonawcy i Burmistrza. Zamówienie zostało udzielone zgodnie z Zarządzeniem nr 37/2014 Burmistrza z 28 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania przez Gminę Czerniejewo zamówień o wartości nie przekraczającej 30,0 tys. EUR”. Zlecenie zostało zrealizowane do 31 października 2019 r., a należność wypłacono wykonawcy ze środków własnych Gminy w terminie wskazanym w fakturze, po sporządzeniu protokołu odbioru wykonanych robót dodatkowych.

Zgodnie z informacją³¹ przekazaną przez Dyrektora Departamentu Infrastruktury Sportowej Ministerstwa *Ministerstwo nie posiadało wiedzy o tym jakie prace zostały zlecone i wykonanie oraz jaki był ich zakres. Urząd nie poinformował Ministerstwa o zamianie zakresu rzeczowego Zadania inwestycyjnego określonego we Wniosku inwestycyjnym. Roboty dodatkowe nie stanowiły przedmiotu wniosku ani umowy o dofinansowanie i wnioskodawca nie występował o rozszerzenie o nie zakresu rzeczowego inwestycji.*

(akta kontroli str. 39-49, 83-88, 105-106, 430-451)

4. Gmina była właścicielem nieruchomości i w związku z tym posiadała prawo do dysponowania nieruchomością na cele budowlane związane z realizacją inwestycji na działkach nr 278/1, 279/1, 280/1 i 281 (obręb 0001 Czerniejewo), położonych przy ul. Szkolnej w Czerniejewie, co wynikało m.in. z oświadczenia o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomościami na cele budowlane z 26 marca 2018 r. (załącznik do wniosku inwestycyjnego)³².

(akta kontroli str. 184-185)

Projekt budowlany Hali wraz z łącznikiem i niezbędną infrastrukturą techniczną, instalacjami wewnętrznymi i zewnętrznymi, wewnętrzną i zewnętrzną instalacją gazu oraz drogami, placami i miejscami postojowymi został opracowany w kwietniu 2016 r. (ostatnia wersja z lipca 2017 r.) oraz zatwierdzony przez Starostę Gnieźnieńskiego 11 maja 2016 r.³³. Burmistrz 30 grudnia 2015 r. wydał decyzję o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego na wniosek Gminy, reprezentowanej przez biuro projektowe. Starosta Gnieźnieński w decyzji nr 485/2016 z 11 maja 2016 r. zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę. Zgodnie z tym dokumentem

³⁰ Pierwotny termin zakończenia robót był wyznaczony do 30 czerwca 2019 r.

³¹ Informacja z 11 maja 2022 r.

³² Zgodnie z art. 32 ust. 4 pkt 2 Prawa budowlanego, pozwolenie na budowę może być wydane wyłącznie temu, kto m.in. złożył oświadczenie, pod rygorem odpowiedzialności karnej, o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane.

³³ Ponadto Starosta Gnieźnieński zatwierdził Projekt budowlany zamienny „architektura” - 2 listopada 2016 r., Projekt budowlany zamienny łącznika „architektura” - 11 września 2017 r.

wymagano uzyskania pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego przez właściwy organ nadzoru budowlanego. Starosta zmienił ww. decyzję 2 listopada 2016 r. i 11 września 2017 r. w zakresie projektu Hali (zgodnie z projektami zamiennymi).

(akta kontroli str. 187-290, 550-559, 665-673)

Burmistrz powierzył funkcję inspektora nadzoru inwestorskiego podmiotowi wyłonionemu 2 marca 2017 r. w wyniku rozstrzygnięcia postępowania przeprowadzonego w trybie zapytania ofertowego. Wybrany inspektor wykazał niezbędne kwalifikacje i doświadczenie zawodowe do pełnienia tej funkcji, poparte udokumentowaniem zrealizowanych 11 zadań na stanowisku kierownika budowy lub inspektora nadzoru. W umowie nr 6/2017/RIŚ z 3 marca 2017 r. Burmistrz zobowiązał inspektora do sprawowania czynności nadzoru inwestorskiego we wszystkich specjalnościach niezbędnych do prawidłowej realizacji budowy Hali do dnia zakończenia robót i uzyskania decyzji pozwolenia na użytkowanie. W aneksach z 2 stycznia i 23 października 2018 r. wprowadzono modyfikacje sposobu i częstotliwości płatności oraz wysokości wynagrodzenia, które ostatecznie ustalono na kwotę 74,9 tys. zł brutto.

(akta kontroli str. 291-308, 411-429, 675-679, 686-695, 700-742)

Kierownik budowy, w trakcie realizowanej inwestycji, a w szczególności: protokolarnie przejął plac budowy (16 marca 2017 r.) i złożył oświadczenie o zgodności obiektu z projektem budowlanym i o doprowadzeniu placu budowy do odpowiedniego stanu (22 lipca 2019 r.).

(akta kontroli str. 62-67, 291-302, 674-695, 700-742)

Badanie dziennika budowy za okres od stycznia 2018 r. do sierpnia 2019 r. wykazało, że nie odnotowano w nim wszystkich zdarzeń i okoliczności zachodzących w toku wykonywania robót budowlanych, co zostało szerzej opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 62-67, 700-742)

W realizowanej inwestycji nie stosowano materiałów niebezpiecznych dla życia lub zdrowia, elementów niebezpiecznych oraz zastosowane metody lub materiały nie powodowały konieczności ponoszenia dodatkowo wysokich kosztów np. związanych z konserwacją i remontami elementów wykonanych w ramach budowy Hali.

(akta kontroli str. 676-695)

Inwestycję zrealizowano w oparciu o warunki ustalone w pozwoleniu na budowę³⁴ oraz zgodnie z projektem budowlanym, co zostało potwierdzone w Protokole Kontroli Obowiązkowej³⁵ z 14 sierpnia 2019 r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gnieźnie³⁶

(akta kontroli str. 187-290, 550-559, 665-700)

Wykonawca zrealizował budowę do 22 lipca 2019 r., czyli zgodnie z terminem określonym w aneksie nr 3 z 28 czerwca 2019 r. do umowy nr 5/2017/RIŚ z 3 marca 2017 r. w sprawie zamówienia publicznego³⁷.

(akta kontroli str. 62-67, 291-308, 386-410, 676-700)

³⁴ Decyzja nr 485/2016 Starosty Gnieźnieńskiego z 11 maja 2016 r. (AB 6740.451.2016), a także Decyzja zmieniająca z 2 listopada 2016 r. (AB 6740.73.III.2016), Decyzja zmieniająca z 11 września 2017 r. (AB 6740.46.III.2017).

³⁵ Przeprowadzonej na podstawie art. 59a prawa budowlanego. Protokół został sporządzony na podstawie wzoru określonego w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 23 czerwca 2003 r. w sprawie wzoru protokołu obowiązkowej kontroli (Dz. U. Nr 132, poz. 1231). Rozporządzenie uchylono z dniem 19 września 2021 r.

³⁶ dalej: PINB

³⁷ Pierwotny termin zakończenia wykonywania przedmiotu umowy określono do 30 czerwca 2019 r.

Wykonawca 15 lipca 2019 r. zgłosił pisemnie zamawiającemu gotowość do odbioru końcowego przedmiotu inwestycji, co zostało potwierdzone przez inspektora nadzoru. Następnie, na podstawie protokołu z 22 lipca 2019 r. Burmistrz, Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Onufrego Kopczyńskiego w Czarniejewie, wykonawca, kierownik budowy i inspektor nadzoru dokonali odbioru końcowego inwestycji. Inwestor, stosownie do art. 56 ust. 1 Prawa budowlanego, zawiadomił Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Gnieźnie i Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej o zakończeniu budowy obiektu budowlanego i zamiarze przystąpienia do jego użytkowania.

(akta kontroli str. 60-67)

PINB w Gnieźnie 28 sierpnia 2019 r. wydał decyzję o zezwoleniu Gminie na użytkowanie budynku Hali wraz z łącznikiem, niezbędną infrastrukturą techniczną, instalacjami wewnętrznymi i zewnętrznymi łącznie z instalacją gazową oraz budową dróg, placów, miejsc postojowych oraz dwóch zjazdów położonych w Czarniejewie przy ul. Szkolnej 3 o powierzchni użytkowej hali 2996,66 m². PINB, w zaświadczeniu z 7 października 2019 r. wskazał, że ww. decyzja jest ostateczna z dniem 25 września 2019 r., gdyż nie wniesiono od niej odwołania.

(akta kontroli str. 690-699)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W opisie dokonany na odwrocie pięciu z dziewięciu faktur wystawionych przez wykonawcę robót budowlanych, Skarbnik umieścił niewłaściwą informację o kwocie sfinansowania wydatku ze środków FRKF na podstawie umowy o dofinansowanie z 9 października 2018 r. Wpisane kwoty nie odpowiadały kwotom widniejącym w zaakceptowanym przez Ministerstwo 10 marca 2021 r. sprawozdaniu z poniesionych wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego (w wersji z 4 marca 2021 r.).

Błędna kwota dofinansowania została wpisana w opisach operacji gospodarczych dotyczących kwoty uzyskanego dofinansowania z Ministerstwa na następujących fakturach:

- FV 2/OG/2018 z 13 lutego 2018 r., zamiast wpisanej kwoty płatności ze środków FRKF w wysokości 2 017,5 tys. zł powinna być kwota 1 234,3 tys. zł,
- FV 13/OG/2018 z 24 kwietnia 2018 r., zamiast wpisanej kwoty płatności ze środków FRKF w wysokości 411,3 tys. zł powinna być kwota 252,0 tys. zł,
- FV 28/OG/2018 z 17 lipca 2018 r., zamiast wpisanej kwoty płatności ze środków FRKF w wysokości 350,0 tys. zł powinna być kwota 214,4 tys. zł,
- FV 40/OG/2018 z 18 października 2018 r., zamiast wpisanej kwoty płatności ze środków FRKF w wysokości 650,5 tys. zł powinna być kwota 398,5 tys. zł,
- FV 47/OG/2018 z 6 grudnia 2018 r., zamiast wpisanej kwoty płatności ze środków FRKF w wysokości 572,8 tys. zł powinna być kwota 350,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 8-18, 89-104, 317-329, 386-410, 490-521)

Burmistrz wyjaśnił, że *wynikało to z niedopatrzenia, gdyż po uzgodnieniu z Ministerstwem wysokości dofinansowania przypisanego dla danej faktury nie dokonano zmiany widniejących na nich zapisów.*

(akta kontroli str. 13-15)

Zgodnie z art. 22 pkt 1 ustawy o rachunkowości dowody księgowo powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 tej ustawy (tj. m.in. opis operacji oraz jej wartość), oraz wolne od błędów rachunkowych. Ponadto za art. 22 pkt 3 ustawy dopuszcza się poprawianie błędów w dowodach przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych

wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, co można było wykonać w przypadku ww. pięciu faktur.

2. Burmistrz nie wyegzekwował rzetelnej realizacji umowy z inspektorem nadzoru inwestorskiego w zakresie odnotowania w dzienniku budowy (nr 226/451/2017, wydany przez Starostę Gnieźnieńskiego 19 stycznia 2018 r., tom II) wszystkich zdarzeń i okoliczności zachodzących w toku wykonywania robót budowlanych.

W dzienniku budowy:

- nie dokonano wpisów o złożeniu Burmistrzowi pisma z 15 lipca 2019 r., podpisanego również przez inspektora nadzoru inwestorskiego, w którym wykonawca zawiadomił Gminę o zakończeniu robót, a także o przekazaniu pisemnego oświadczenia z 22 lipca 2019 r. kierownika budowy, w którym stwierdził, że obiekt budowlany został zrealizowany na podstawie pozwolenia na budowę, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami oraz że nadaje się do użytkowania zgodnie z przeznaczeniem,
- nie dokonano wpisów dotyczących zgłoszenia gotowości do odbioru robót częściowych (przez kierownika budowy) oraz każdorazowego potwierdzenia odbioru tych robót przez inspektora nadzoru inwestorskiego w zakresie odbiorów częściowych z 21 lipca 2017 r., 17 października 2017 r., 13 lutego 2018 r., 24 kwietnia 2018 r., 17 lipca 2018 r., 18 października 2018 r., 6 grudnia 2018 r., 16 kwietnia 2019 r., mimo, że z art. 45 ust. 2 prawa budowlanego i § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 26 czerwca 2022 r. w sprawie dziennika budowy, montażu i rozbiórki, tablicy informacyjnej oraz ogłoszenia zawierającego dane dotyczące bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia³⁸ wynikał obowiązek odnotowywania przebiegu robót budowlanych oraz wszystkich zdarzeń i okoliczności zachodzących w toku ich wykonywania, a z art. 25 pkt 4 prawa budowlanego obowiązek (inspektora nadzoru inwestorskiego) potwierdzania faktycznie wykonanych robót,
- nie dokonano wpisów w zakresie protokołów częściowych (przez kierownika budowy i inspektora nadzoru inwestorskiego), mimo że z § 8 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia wynikał obowiązek wpisywania do dziennika protokołów związanych z budową lub sporządzanych w trakcie wykonywania robót budowlanych albo dołączenia ich w sposób trwały do dziennika lub zamieszczenia ich w oddzielnym zbiorze, przy jednoczesnej adnotacji o takim fakcie,
- nie dokonano wpisu (przez kierownika budowy) w zakresie zgłoszenia obiektu budowlanego do odbioru końcowego, mimo takiego obowiązku, wynikającego z art. 22 pkt 9 prawa budowlanego,
- nie dokonano wpisu (przez kierownika budowy) w przedmiocie zamknięcia dziennika, mimo że z § 6 pkt 6 ww. rozporządzenia wynikał taki obowiązek.

(akta kontroli str. 60-67, 700-742)

Ponadto NIK zauważył także, że Burmistrz nie wyegzekwował od wykonawcy rzetelnej realizacji umowy nr 5/2017/RIS z 3 marca 2017 r., gdyż zgodnie z jej postanowieniami do złożonego przez wykonawcę pisma z 15 lipca 2019 r., w którym zawiadomił on Gminę o zakończeniu robót powinien być załączony oryginał dziennika budowy wraz z oświadczeniem kierownika budowy o zrealizowaniu obiektu budowlanego na podstawie pozwolenia na budowę, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami oraz informacją, że nadaje się do użytkowania zgodnie z przeznaczeniem. Jednakże po 15 lipca 2019 r. nadal były dokonywane wpisy w dzienniku budowy o trwających pracach składających się na przedmiot umowy, a oświadczenie kierownika budowy zostało sporządzone z datą 22 lipca 2019 r.

(akta kontroli str. 60-67, 700-742)

Burmistrz wyjaśnił, że *kierownik budowy był odpowiedzialny za prowadzenie dziennika budowy a inspektor nadzoru w ramach udzielonych kompetencji za jego*

³⁸ Dz. U. z 2018 r., poz. 963

weryfikację. Gmina nie miała wśród zatrudnionych osób zajmujących się inwestycjami osób posiadających uprawnienia budowlane do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie, wobec czego zatrudniła fachowców. Realizację usług i robót powierzono profesjonalistom. Inspektor nadzoru reprezentował interesy Inwestora jako osoba posiadająca wiedzę techniczną umożliwiającą poprawność realizacji inwestycji. Protokół Kontroli Obowiązkowej z 14 sierpnia 2019 r. przeprowadzonej przez PINB w swojej treści nie wskazał Inwestorowi nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 60-67)

PINB poinformował, że podczas kontroli obowiązkowej przeprowadzonej przez pracowników PINB 14 sierpnia 2019 r. dziennik budowy nie podlegał kontroli.

(akta kontroli str. 747)

W umowie nr 5/2017/RIŚ z 3 marca 2017 r. zawartej pomiędzy Gminą Czerniejewo i wykonawcą budowy hali widowiskowo-sportowej wskazano:

- w § 4 pkt 25, że do obowiązków Wykonawcy należało prowadzenie i kompletowanie w trakcie realizacji robót wszelkiej dokumentacji zgodnie z przepisami Prawa budowlanego oraz przygotowanie kompletu dokumentów i protokołów niezbędnych do odbiorów częściowych i odbioru końcowego,

- w § 8 pkt 3, że gotowość do odbioru robót zanikających i ulegających zakryciu Wykonawca winien zgłaszać wpisem do dziennika budowy, z jednoczesnym powiadomieniem inspektora nadzoru inwestorskiego,

- w § 8 pkt 6, że podstawą zgłoszenia przez Wykonawcę gotowości do odbioru końcowego będzie wykonanie całości robót budowlanych składających się na przedmiot umowy, stwierdzone w dzienniku budowy wpisem dokonany przez Kierownika budowy i potwierdzone przez inspektora nadzoru inwestorskiego.

W umowie nr 6/2017/RIŚ z 3 marca 2017 r. zawartej między Gminą Czerniejewo a Inspektorem Nadzoru wskazano:

- w § 2 pkt 2.2, że do obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego należała kontrola prawidłowości prowadzenia dziennika budowy i dokonywanie w nim wpisów stwierdzających wszystkie okoliczności mające znaczenie dla właściwego procesu budowlanego, a także potwierdzenie każdorazowego pobytu na budowie inspektora nadzoru inwestorskiego stosownym wpisem w dzienniku budowy,

- zgodnie z § 2 pkt 2.10 o obowiązku uczestnictwa w odbiorach robót zanikających (w terminie do 2 dni od wpisu do dziennika budowy), częściowych, odbiorze końcowym i ostatecznym, a swoją obecność musiał potwierdzić stosownym wpisem do dziennika budowy lub/i podpisem na stosownym protokole,

- w § 2 pkt 2.19, że należało do jego obowiązków egzekwowanie od Wykonawcy obowiązków wynikających z umowy zawartej z Zamawiającym.

(akta kontroli str. 60-67, 291-308, 386-397)

Ustanowienie inspektora nadzoru inwestorskiego było obowiązkiem wynikającym z pozwolenia na budowę, nie zwalniało natomiast inwestora z obowiązku egzekwowania należytego wykonywania umowy przez inspektora. Również fakt, że obowiązek prowadzenia dziennika budowy spoczywał na kierowniku budowy nie zwalniał inwestora z obowiązku weryfikowania dokonywanych wpisów, m.in. przy rozliczeniach związanych z odbiorami częściowymi.

OCENA CZĄSTKOWA

Gmina wydatkowała środki pieniężne z dofinansowania z FRKF i własne zgodnie z przepisami prawa, umową o dofinansowanie oraz wytycznymi wynikającymi z Programu. Zadanie inwestycyjne zostało zrealizowane zgodnie z przepisami prawa dotyczącymi udzielania zamówień publicznych oraz regulacjami wewnętrznymi jednostki. Sprawozdanie z wykonania zadania zostało sporządzone prawidłowo i rzetelnie oraz terminowo złożone do Ministerstwa. Nie stwierdzono również nieprawidłowości o charakterze finansowym, ale w przypadku opisu pięciu

z dziewięciu faktur dokumentujących wydatki umieszczono niewłaściwą informację o kwocie uzyskanego z Ministerstwa dofinansowania ze środków FRKF na podstawie umowy o dofinansowanie.

Proces budowlany realizowano na podstawie przepisów prawa budowlanego, jednakże, Burmistrz nie wyegzekwował od kierownika budowy i inspektora nadzoru dokonywania wszystkich wpisów w dzienniku budowy (II tom) odzwierciedlających wszystkie zdarzenia i okoliczności zachodzące w toku wykonywania robót budowlanych. Osoby biorące udział w budowie posiadały odpowiednie doświadczenie i kwalifikacje zawodowe.

2. Wykorzystywanie obiektów sportowych przez dzieci i młodzież szkolną, kluby sportowe i mieszkańców do aktywnego spędzania czasu wolnego i uprawiania sportu oraz na współzawodnictwo sportowe.

Opis stanu faktycznego

1. W okresie objętym kontrolą Urząd nie posiadał strategii rozwoju w zakresie kultury fizycznej. W „Strategii Rozwoju Gminy Czerniejewo na lata 2016-2031”³⁹, w diagnozie stanu gminy napisano, między innymi, że dobrze rozwinięta sieć szkół wymaga inwestycji infrastrukturalnych głównie w zakresie obiektów sportowych. Stwierdzono, że powstanie Hali Sportowo-Widowiskowej w Czerniejewie uruchomiłoby szereg inicjatyw sportowo-rekreacyjnych, a także kulturalnych oraz spowodowałoby wzrost aktywności fizycznej we wszystkich grupach wiekowych. W rozdziale wskazującym priorytety, cele i kierunki działania w zakresie oświaty, kultury i sportu założono: remont, modernizację, budowę nowych otwartych boisk sportowych, przebudowę istniejącej infrastruktury obiektów sportowych oraz budowę hali widowiskowo-sportowej w Czerniejewie i sali sportowej w Żydowie. Ponadto, założono stworzenie warunków gwarantujących jednakowy dostęp do zorganizowanych zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży na wsi i w mieście, prowadzenie zajęć pozalekcyjnych dla uczniów zainteresowanych uprawianiem sportu oraz organizowanie szkolnych i środowiskowych imprez sportowo-rekreacyjnych połączonych z integracją mieszkańców. W Strategii wyszczególniono następujące wskaźniki⁴⁰ związane ze sportem: liczba projektów mających na celu remont, budowę i przebudowę istniejącej w gminie infrastruktury sportowej⁴¹, liczba inicjatyw i projektów stworzonych na terenie gminy, których celem była popularyzacja sportu i rekreacji, w tym ze szczególnym uwzględnieniem dzieci i młodzieży oraz mieszkańców gminy 50+⁴² oraz liczba projektów zrealizowanych przez gminę, w tym z udziałem sponsorów, których celem było wzmocnienie istniejących klubów sportowych, systemu szkolenia, inicjowania i wspierania nowych dyscyplin sportowych oraz rozwijanie systemu stypendialnego dla sportowców⁴³. W raportach⁴⁴ o stanie Gminy za rok 2019 i 2020 odniesiono się do realizacji priorytetów, celów szczegółowych i kierunków działania określonych w Strategii. W zakresie oświaty, kultury i sportu, jako działania podjęte w 2019 r. w ramach remontu, budowy i przebudowy gminnej infrastruktury sportowej wpisano zakończenie budowy hali widowiskowo-sportowej w Czerniejewie, modernizację boiska przy ul. Gen. Lipskiego w Czerniejewie oraz rekultywację boiska oraz

³⁹ Dalej: Strategia.

⁴⁰ Wszystkie wskazane wskaźniki nie zostały zwymiarowane.

⁴¹ Dla tego wskaźnika określono dwa wskaźniki rezultatu: powierzchnia w m² istniejącej w gminie infrastruktury sportowej zamkniętej oraz powierzchnia w m² istniejącej w gminie infrastruktury sportowej otwartej.

⁴² Wskaźnik rezultatu – liczba uczestników korzystających z inicjatyw i projektów, których celem była popularyzacja sportu i rekreacji z rozbięciem na dzieci i młodzież oraz mieszkańców gminy 50+.

⁴³ Wskaźniki rezultatu: liczba klubów sportowych działających na terenie gminy, liczba sukcesów sportowych zespołów i indywidualnych sportowców w wymiarze co najmniej regionalnym, liczba przydzielonych stypendiów sportowych.

⁴⁴ W raporcie o stanie Gminy Czerniejewo za 2018 r. nie odniesiono się do realizacji Strategii.

odnowienie trybun w Żydowie, natomiast w 2020 r. dokonywano bieżącej konserwacji, napraw i przeglądów obiektów sportowych. Odnośnie popularyzacji sportu i rekreacji na terenie Gminy zarówno w 2019 r. jak i 2020 r. wskazano, że infrastruktura sportowa w Gminie jest dobrze rozwinięta, a z zajęć na obiektach sportowych korzystają wszyscy mieszkańcy Gminy bez względu na wiek. Dostępna infrastruktura sportowa wraz z wyposażeniem pozwala na uprawianie wielu zróżnicowanych dyscyplin w zależności od zainteresowań, a mieszkańcy mogą wziąć udział w wielu wydarzeniach sportowych odbywających się cyklicznie każdego roku. Ponadto, w raporcie za 2020 r. dodano, że infrastruktura sportowa wykorzystywana była w ograniczonym zakresie, ze względu na wprowadzone obostrzenia i zakazy związane z epidemią COVID-19, co wpłynęło również na działalność klubów sportowych i stowarzyszeń oraz osiągane wyniki. W działaniach dotyczących wzrostu poziomu i wyników sportowych w 2019 r. wskazano między innymi awans Ludowego Klubu Sportowego Czarni Czerniejewo do wyższej klasy oraz prowadzenie na większą skalę zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży przez Fara Pelikan Żydowo.

(akta kontroli str. 751-759)

2. W okresie objętym kontrolą, zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu, realizacją zadań z zakresu kultury fizycznej, w tym sportu, rekreacji i wypoczynku zajmował się Referat Spraw Obywatelskich i Promocji Gminy. W szczególności do zadań tego referatu⁴⁵ należało: nadzorowanie klubów sportowych w zakresie udzielania dotacji, realizowanie zadań dotyczących zaspokajania zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji, w tym działalność Hali oraz koordynowanie imprez sportowych i rekreacyjnych. Zadania bezpośrednio związane z utrzymaniem i wykorzystaniem Hali realizowało dwóch pracowników referatu, którym w zakresach czynności powierzono, między innymi, realizację zadań dotyczących zaspokojenia zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji, obsługę klientów indywidualnych i grupowych oraz zapewnienie prawidłowego funkcjonowania Hali.

(akta kontroli str. 760-824, 867-892)

Koszty utrzymania Hali w poszczególnych latach użytkowania były następujące:

- w 2019 r. (od sierpnia) – 89,7 tys. zł, w tym 30,7 tys. zł stanowiły koszty mediów a 13,6 tys. zł wynagrodzenia z pochodnymi;
- w 2020 r. – 285,7 tys. zł, w tym 94,7 tys. zł za media i 94,7 tys. zł wynagrodzenia z pochodnymi;
- w 2021 r. – 247,9 tys. zł, w tym 98,6 tys. zł za media i 104,4 tys. zł wynagrodzenia z pochodnymi,
- w 2022 r. (do 30 kwietnia) – 102,4 tys. zł, w tym 43,4 tys. zł za media i 50,6 tys. zł wynagrodzenia z pochodnymi.

W tym samym okresie dochody uzyskane z Hali wyniosły: 2019 r. – 51,8 tys. zł, 2020 r. – 65,8 tys. zł; 2021 r. – 58,7 tys. zł oraz 2022 r. (do 30 kwietnia) – 59,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 825)

3. Zgodnie z obowiązującym⁴⁶ regulaminem korzystania z Hali, uchwalonym Uchwałą Nr XXXV/284/21 Rady Miasta i Gminy Czerniejewo z dnia 24 listopada 2021 r. Hala otwarta była od poniedziałku do piątku w godzinach od 8:00 do 21:00, a w soboty, niedziele i święta na czas organizowanych zajęć, imprez, zawodów sportowych czy turniejów. Od poniedziałku do piątku w godzinach od 8:00 do 16:00 Hala udostępniana była przede wszystkim na realizację zajęć dydaktycznych z zakresu wychowania fizycznego dla placówek oświatowych Gminy Czerniejewo,

⁴⁵ Zgodnie z regulaminami organizacyjnymi Urzędu Miasta i Gminy Czerniejewo z 2 marca 2020 r.

⁴⁶ Wcześniej obowiązywał Regulamin korzystania z Hali widowiskowo-sportowej w Czerniejewie uchwalony Uchwałą nr X/94/19 Rady Miasta i Gminy Czerniejewo z dnia 24 lipca 2019 r.

a w pozostałych godzinach z obiektu mogły korzystać osoby fizyczne i grupy zorganizowane.

(akta kontroli str. 826-836)

Główna płyta Hali wykorzystywana była przez Szkołę Podstawową w Czerniejewie do prowadzenia zajęć wychowania fizycznego od roku szkolnego 2019/2020. W poszczególnych latach szkolnych 2019/2020, 2020/2021, 2021/2022 (do 31 marca) w zajęciach tych brało udział odpowiednio: 394, 393 i 374 uczniów. W Hali odbywały się również zajęcia sportowe pozalekcyjne (nieodpłatne) w ramach Szkolnego Klubu Sportowego z piłki siatkowej, w których w kolejnych latach 2019-2022 (do 31 marca) wzięło udział odpowiednio: 40, 55, 60, 40 uczniów przez 41, 58, 65 i 23 dni w poszczególnych latach. Szkoła nie organizowała odpłatnych zajęć sportowych dla uczniów, natomiast organizowała w Hali inne, pozasportowe, szkolne uroczystości i imprezy okolicznościowe. W 2019 r. były to trzy jednodniowe wydarzenia tj. Magiczny pokaz iluzji, spotkanie profilaktyczne „Znajdź sposób na siebie” i apel z okazji Dnia Patrona⁴⁷. W 2020 r. Szkoła nie organizowała w Hali zajęć pozasportowych, natomiast w 2021 r. odbyły się trzy takie uroczystości, tj.: inauguracja roku szkolnego 2021/2022, apel z okazji Dnia Edukacji oraz apel z okazji Dnia Niepodległości, w których wzięło udział odpowiednio: 374, 336 i 321 uczniów, a w 2022 r. (do 31 marca) zorganizowano Szkolne Targi Edukacyjne dla 68 uczniów.

Z Hali korzystały również kluby sportowe:

- w 2019 r. (od października) były to trzy kluby sportowe, które organizowały zajęcia sportowe przez odpowiednio: 11, 33, 22 dni w roku, dla odpowiednio: 35, 15, 20 zawodników w dyscyplinach: piłka nożna, siatkówka i karate;
- w 2020 r. było to sześć klubów, które organizowały zajęcia sportowe przez odpowiednio: 45, 25, 59, 3, 32, 16 dni w roku, dla odpowiednio: 25, 15, 30, 10, 10, 30 zawodników w dyscyplinach: karate, siatkówka, piłka nożna, capoeira, taekwondo i unihokej;
- w 2021 r. również było to sześć klubów, które organizowały zajęcia sportowe przez odpowiednio: 18, 25, 4, 53, 36, 48 dni w roku, dla odpowiednio: 30, 28, 30, 10, 30, 40 zawodników w dyscyplinach: unihokej, piłka nożna, piłka ręczna, taekwondo i karate;
- w 2022 r. (do 31 marca) było pięć klubów, które zorganizowały zajęcia sportowe przez odpowiednio: 26, 26, 13, 52, 13 dni w roku, dla odpowiednio: 42, 10, 28, 35, 40 zawodników w dyscyplinach: karate, taekwondo, siatkówka i piłka nożna;

Wykorzystanie Hali na zajęcia sportowe organizowane przez podmioty zewnętrzne i osoby fizyczne (mieszkańców) w poszczególnych latach było następujące:

- w 2019 r. (od października) zajęcia sportowe z takich dyscyplin jak piłka nożna, siatkówka czy fitness zorganizowało 14 podmiotów (lub osób fizycznych), a w zajęciach tych wzięło udział ok. 285 osób. Zajęcia te odbywały się średnio raz w tygodniu, tj. od 6 do 22 razy w roku,
- w 2020 r. zajęcia z piłki nożnej, siatkówki, fitness czy ogólnorozwojowe zorganizowało 18 podmiotów (lub osób fizycznych), a wzięło w nich udział ok. 330 osób. W zależności od organizatora, zajęcia te odbyły się od 1 do 59 razy w roku (średnio 19 razy w roku),
- w 2021 r. zajęcia sportowe z piłki nożnej, siatkówki, judo, jogi, fitness czy ogólnorozwojowe zorganizowało 14 podmiotów (lub osób fizycznych), a wzięło w nich udział ok. 260 osób. W zależności od organizatora, zajęcia te odbyły się od 5 do 37 razy w roku (średnio 15 razy w roku).
- w 2022 r. (do 31 marca) zajęcia z piłki nożnej, siatkówki, judo, jogi, fitness, zumbi czy ogólnorozwojowe zorganizowało 16 podmiotów (lub osób fizycznych),

⁴⁷ Szkoła nie posiadała danych ilu uczniów brało udział w tych wydarzeniach.

a uczestniczyło w nich ok 283 osób. Zajęcia te, w zależności od organizatora, odbyły się od 3 do 26 raz w roku (średnio 13 razy w roku czyli raz w tygodniu).

W Hali znajdowała się siłownia, sala do squasha oraz stół do ping-ponga, z których można było korzystać indywidualnie, wykupując wejście jednorazowe⁴⁸ albo karnet miesięczny. I tak:

- w 2019 r. (od października) na siłownię odnotowano 642 wejścia jednorazowe oraz wykupiono 196 karnetów miesięcznych, a ze squasha skorzystano 102 razy jednorazowo oraz sprzedano 16 karnetów miesięcznych,
- w 2020 r. na siłownię odnotowano 811 wejść jednorazowych oraz wykupiono 106 karnetów miesięcznych, a ze squasha przy wejściu jednorazowym skorzystano 136 razy oraz sprzedano 10 karnetów miesięcznych,
- w 2021 r. na siłownię odnotowano 850 wejść jednorazowych oraz wykupiono 88 karnetów miesięcznych, ze squasha przy wejściu jednorazowym skorzystano 140 razy oraz sprzedano 11 karnetów miesięcznych oraz wykupiono 50 godzin gry w tenisa stołowego,
- w 2022 r. (do 31 marca) jednorazowych wejść na siłownię było 225 i sprzedano 65 karnetów miesięcznych, grę w squasha jednorazowo wykupiono 39 razy oraz sprzedano 5 karnetów miesięcznych a także zapłacono za 20 godzin gry w tenisa stołowego.

W Hali organizowane były także inne wydarzenia sportowe, w których uczestniczyli mieszkańcy gminy⁴⁹:

- w 2019 r. (od października) z okazji otwarcia Hali gmina zorganizowała mecz pokazowy piłki siatkowej, trening fitness, jogę leczniczą dla wszystkich oraz nocny turniej w piłkę nożną, a także mecz pokazowy koszykówki, natomiast Szkoła zorganizowała szkolny Skills Challenge – turniej sprawnościowy dla klas 4-6 oraz eliminacje do etapu Miejsko-Gminnego Turnieju w piłce nożnej chłopców dla klas 4-6,
- w 2020 r. Szkoła zorganizowała Mistrzostwa Gminy w Piłce Siatkowej klas 4-6 oraz 7-8 o Puchar Burmistrza Miasta i Gminy Czarniejewo, eliminacje Mistrzostw Mini Piłki Siatkowej Poznań-Wschód klas 4-6 oraz wspólnie z Urzędem I Gminną Zimową Spartakiadę Szkół i Przedszkoli,
- w 2021 r. w okresie wakacyjnym gmina przez cztery dni organizowała Aktywne poranki z siatkówką,
- w 2022 r. (do 31 marca) zrealizowano projekt (pięć dni) dofinansowany przez Burmistrza Czarniejewa – Ferie zimowe z Halą Widowisko-Sportową w Czarniejewie „Wspólnie zadbajmy o kondycję naszych dzieci”.

(akta kontroli str. 893-905)

4. W okresie objętym kontrolą w Hali zorganizowano następujące zawody sportowe⁵⁰:

- w 2019 r. (od października) – Turniej Mini Siatkówki dziewcząt i chłopców roczniki 2008 i młodsi (gminny), Turniej Piłki Nożnej Żaków (rozgrywki klubowe) oraz Puchar Polski w Futsalu – Turniej eliminacyjny na szczeblu województwa wielkopolskiego,
- w 2020 r. – mecz 3 ligi koszykówki (ligowy), Fara Pelikan Cup (klubowy turniej piłki nożnej), Turniej Piłki Nożnej Halowej o Puchar Burmistrza Miasta i Gminy Czarniejewo (klubowy), Mistrzostwa Miasta i Gminy Czarniejewo w piłce siatkowej (gminne) oraz mecz unihokeja (w ramach ligowych rozgrywek),
- w 2021 r. – ogólnopolskie rozgrywki ligowe unihokeja (16 meczów), Halowy Turniej Piłki Nożnej dzieci o Puchar Burmistrza Miasta i Gminy Czarniejewo (gminny), Liga Zimowa Młodzików w piłce nożnej (wojewódzki),

⁴⁸ W przypadku sali do squasha oraz stołu do tenisa stołowego opłaty liczy się za godziny wynajmu.

⁴⁹ Urząd nie posiada danych ile osób / uczestników wzięło udział w tych wydarzeniach.

⁵⁰ Urząd nie posiada danych ilu zawodników oraz widzów wzięło udział w tych zawodach.

- w 2022 r. (do 31 marca) – ogólnopolskie rozgrywki ligowe unihokeja (4 mecze), Finał Ligi Zimowej Młodzików w piłce nożnej (wojewódzki).

Ponadto, z imprez sportowych niewymienionych wcześniej w Hali zorganizowano: w 2019 r. – Turniej Charytatywny Siatkówki Szkół Ponadpodstawowych Gramy-Pomagamy, w 2020 r. – Gramy dla Igora – mecz siatkówki, w 2021 r. – Trening Fitness, a w 2022 r. (do 31 marca) – Dzień Kobiet na Sportowo Trening Fitness .

(akta kontroli str. 903-904)

5. Urząd zapewnił przeprowadzanie okresowych kontroli stanu technicznego Hali, określonych w art. 62 Prawa budowlanego. Ze względu na powierzchnię zabudowy Hali, kontrole te powinny być przeprowadzane dwa razy w roku w terminach do 31 maja oraz do 30 listopada. W okresie objętym kontrolą przeglądów stanu technicznego Hali dokonano w wymaganych terminach: raz w 2019 r. oraz dwukrotnie w 2020 r. i 2021 r., co zostało potwierdzone stosownymi protokołami oraz odnotowywane w książce obiektu budowlanego. Kontrole były przeprowadzone przez osoby posiadające stosowne uprawnienia. W wyniku kontroli stwierdzano nieprawidłowości (np. drobne spękania ścian i posadzki, uszkodzenia płyty podsufitki, zawilgocenie stropu pod schodami), które ostatecznie usunięto w ramach gwarancji. W protokołach z okresowych przeglądów centrali wentylacji oraz instalacji gazowej nie zgłoszono uwag.

Ogłędziny Hali znajdującej się przy ul. Szkolnej 3, połączonej łącznikiem z dwoma budynkami Szkoły Podstawowej w Czerniejewie wykazały, że przy wejściu do Hali umieszczono tablicę informującą o dofinansowaniu inwestycji przez Ministra Sportu i Turystyki ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej – Sportowa Polska; na tablicy wskazano całkowitą wartość inwestycji oraz kwotę dofinansowania otrzymanego ze środków FRKF.

Ponadto stwierdzono, że:

- w Hali znajdowały się cztery pomieszczenia wykorzystywane do uprawiania sportów, tj.: główna pełnowymiarowa płyta boiska z trybunami, siłownia, sala do squasha oraz sala fitness;
- przejście ze szkoły na główną płytę boiska było zorganizowane w sposób, uniemożliwiający osobom postronnym wejście od strony Hali do szkoły i szatni, z których korzystają uczniowie;
- urządzenia sportowe znajdujące się na boisku były na stałe zamocowane do podłoża (bramki do gry w piłkę nożną lub ręczną) lub przymocowane do ścian (drabinki, kosze do gry w koszykówkę);
- w holu obiektu umieszczono, m.in., regulamin i zasady korzystania z Hali oraz wysokość opłat za korzystanie z Hali, natomiast w łączniku szkolnym zamieszczono informację o zasadach korzystania z hali sportowej;
- obiekt spełniał wymogi dla osób z niepełnosprawnościami wynikające z Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie⁵¹. W szczególności: przy wejściu do Hali znajdowały się dwa miejsca parkingowe przeznaczone dla osób z niepełnosprawnościami; wejście do Hali oraz sale sportowe na parterze były na poziomie gruntu, drzwi wejściowe i wewnętrzne oraz korytarze miały szerokość umożliwiającą swobodne przemieszczanie się osób na wózkach i nie posiadały wystających progów; w obiekcie znajdowały się toalety przystosowane do korzystania przez osoby niepełnosprawne; wymiary toalety umożliwiały swobodne manewrowanie wózkiem inwalidzkim i były wyposażone w urządzenia (uchwyty) ułatwiające korzystanie z miski ustępowej i umywalki; przy

⁵¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1065 ze zm. Wymogi dot. pomieszczeń higienicznosanitarne dla osób niepełnosprawnych zostały określone w § 86 rozporządzenia.

schodach prowadzących na piętro Hali zamontowano windę platformową umożliwiającą wjazd na piętro osobie na wózku inwalidzkim;

- cały obiekt był w dobrym stanie technicznym.

(akta kontroli str. 851-866)

6. Działania promocyjne i marketingowe Urzędu mające na celu zwiększenie ogólnodostępności Hali i wykorzystania jej na cele sportowe, polegały w szczególności na: uroczystym otwarciu Hali, w ramach którego zorganizowano między innymi mecze i treningi pokazowe, nocne zwiedzanie Hali i nocny turniej piłki nożnej, prowadzeniu konta Hali na Facebooku oraz Instagramie, gdzie na bieżąco podawane były informacje o odbywających się w niej wydarzeniach oraz organizowaniu imprez sportowych i okolicznościowych na terenie Hali. Z tytułu działań promocyjnych i marketingowych poniesiono przede wszystkim koszty związane z organizacją uroczystości otwarcia Hali w wysokości 51,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 906-925)

Rada Miasta i Gminy Czerniejewo upoważniła Burmistrza do stanowienia o wysokości cen za usługi korzystania z infrastruktury Hali. Burmistrz od 2019 r. co roku ustalał, stosownym zarządzeniem, wysokość opłat za korzystanie z Hali na dany rok kalendarzowy. W obowiązującym w 2022 r. cenniku, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 83/2021 Burmistrza z 30 grudnia 2021 r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z Hali, ustalono między innymi, że:

- Hala udostępniana jest nieodpłatnie na realizację zadań dydaktycznych w zakresie wychowania fizycznego dzieci i młodzieży uczącej się w placówkach oświatowych Gminy od poniedziałku do piątku w godzinach od 8.00 do 16.00,
- Hala udostępniana jest klubom, stowarzyszeniom i instytucjom mającym siedzibę na terenie Gminy w wysokości 50% ustalonej stawki,
- Hala udostępniana jest jednostkom organizacyjnym Gminy bezpłatnie,
- w wyjątkowych sytuacjach Burmistrz może odstąpić od pobierania opłat⁵².

W Zarządzeniu określono też stawki za wynajęcie na cele treningowe i komercyjne hali sportowej, a także sali fitness, sali do squasha, siłowni i stołu do gry w tenisa stołowego.

(akta kontroli str. 826-850)

W sprawie ponad 30% wzrostu wysokości niektórych opłat za korzystanie z Hali od 1 stycznia 2022 r. w stosunku do opłat obowiązujących w 2021 r. Burmistrz wyjaśnił, że *Ceny wynajmu Hali od jej otwarcia były cenami promocyjnymi i konkurencyjnymi w porównaniu do podobnych obiektów w sąsiadujących gminach. W 2021 r. ze względu na pandemię ceny te nie były podnoszone, jednak biorąc pod uwagę kalkulację kosztów oraz rosnące ceny za media zdecydowaliśmy o podniesieniu wysokości opłat za korzystanie z Hali w 2022 r. Ceny te nadal są konkurencyjne w stosunku do innych obiektów o podobnym charakterze.*

(akta kontroli str. 926-927)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sposób i zakres wykorzystania Hali wybudowanej w ramach Programu Sportowa Polska. Urząd zapewnił ogólnodostępność Hali oraz stworzył szeroką ofertę zajęć sportowych i umożliwiających aktywność sportową i ruchową. Hala była wykorzystywana przez dzieci i młodzież szkolną, zawodników klubów sportowych jak i mieszkańców gminy do aktywnego spędzania czasu wolnego i masowego uprawiania sportu. Obiekt

⁵² W Zarządzeniu nie sprecyzowano pojęcia „wyjątkowe sytuacje”, w 2022 r. do zakończenia czynności kontrolnych NIK nie wystąpiły sytuacje odstąpienia od pobierania opłat za korzystanie z Hali.

wykorzystywano również do organizacji zawodów sportowych i imprez sportowych o charakterze szkolnym, gminnym, wojewódzkim i ogólnopolskim. Stan techniczny Hali był dobry, zapewniono przeprowadzanie okresowych kontroli jej stanu technicznego zgodnie z przepisami prawa budowlanego oraz przyjęto regulaminy dotyczące korzystania z obiektu sportowego i sprzętu sportowego.

IV. Uwagi i wnioski

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

1. dokonanie korekty opisu pięciu faktur wystawionych przez wykonawcę robót budowlanych, zgodnie z art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości;
2. zwiększenie nadzoru w zakresie egzekwowania od kierowników budowy i inspektorów nadzoru inwestorskiego rzetelnego prowadzenia dziennika budowy odzwierciedlającego przebieg zlecanych przez Gminę robót budowlanych.

Uwagi NIK 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 Poznaniu. 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 wykorzystania uwag i 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.

Poznań, 15 lipca 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Poznaniu

Dyrektor

z up. p.o. Wicedyrektor

Kontroler

.....
podpis

.....
podpis