



Warszawa, 17 czerwca 2020 r.

## MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.48.2019

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli</b>	Realizacja zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa hali sportowo-widowiskowej przy ul. Zabłockiego w Gnieźnie”, na podstawie zawartej z Ministrem Sportu i Turystyki <sup>1</sup> umowy nr 2015/0326/0664/SubA/DIS/S z dnia 23 października 2015 r. <sup>2</sup> o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu Inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2015 <sup>3</sup> .
<b>Nazwa i adres kontrolowanej jednostki</b>	Gmina Miasto Gniezno, ul. Lecha 6, 62-200 Gniezno <sup>4</sup> .
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	Tomasz Budasz, Prezydent Miasta Gniezna.
<b>Kierownik jednostki w okresie objętym kontrolą</b>	Tomasz Budasz, Prezydent Miasta Gniezna.
<b>Imię i nazwisko kontrolera, stanowisko służbowe, Departament, nr upoważnienia</b>	Kinga Martuszevska – Frajnt, podreferendarz, Departament Kontroli i Nadzoru w Ministerstwie Sportu, upoważnienie nr 81/2019 z dnia 13 grudnia 2019 r. Małgorzata Styburska – główny specjalista, Departament Infrastruktury Sportowej w Ministerstwie Sportu, upoważnienie nr 2/2020 z dnia 30 stycznia 2020 r.
<b>Termin kontroli</b>	16 grudnia 2019 r. – 31 marca 2020 r.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	15 czerwca 2015 r. – 21 listopada 2018 r.
<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	§ 14 umowy nr 2015/0326/0664/SubA/DIS/S z dnia 23 października 2015 r., w związku z § 14 ust. 2 pkt 15 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 10 października 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków uzyskiwania dofinansowania realizacji zadań inwestycyjnych oraz zadań z zakresu rozwijania sportu, trybu składania wniosków oraz przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej <sup>5</sup> .
<b>Cel kontroli</b>	Ocena wydatkowania dofinansowania uzyskanego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej <sup>6</sup> na realizację umowy o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 14-52, 697-699)

<sup>1</sup> Dalej: „Minister”.

<sup>2</sup> Dalej: „umowa o dofinansowanie” lub „umowa”.

<sup>3</sup> Ogłoszonego decyzją nr 1 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 15 stycznia 2015 r., zmienioną decyzją nr 26 z dnia 27 sierpnia 2015 r.

<sup>4</sup> Dalej: „Miasto Gniezno”, „Miasto”, „Wnioskodawca” lub „Inwestor”.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1391, dalej: „rozporządzenie”.

<sup>6</sup> Dalej: „FRKF” lub „Fundusz”.

## Ocena

Minister Sportu ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>7</sup> działania Miasta Gniezna w zbadanym zakresie. Kontrolą objęto dofinansowane ze środków FRKF w kwocie 8.721.200,00 zł zadanie inwestycyjne pod nazwą „Budowa hali sportowo-widowiskowej przy ul. Zabłockiego w Gnieźnie”.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- 1) zadanie inwestycyjne zostało wykonane zgodnie z dokumentacją projektową stanowiącą załącznik do umowy o dofinansowanie;
- 2) budowa hali sportowo-widowiskowej zrealizowana została na podstawie warunków planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Gniezna oraz projektu budowlanego, zatwierdzonego ostateczną decyzją o pozwoleniu na budowę – z późniejszymi zmianami, wydaną przez Starostę Gnieźnieńskiego;
- 3) zadanie inwestycyjne zrealizowano w terminie ustalonym w umowie o dofinansowanie;
- 4) użytkowanie obiektu nastąpiło po uzyskaniu decyzji o pozwoleniu na użytkowanie wydanej przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gnieźnie;
- 5) wyboru wykonawcy hali sportowo-widowiskowej dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>8</sup>;
- 6) przyznane środki finansowe wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem oraz w wymaganym terminie;
- 7) procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania inwestycyjnego był zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie;
- 8) zamieszczono w widocznym miejscu tablicę informującą o dofinansowaniu realizacji zadania inwestycyjnego przez Ministra ze środków FRKF;
- 9) w wymaganym terminie przedstawiono Ministrowi końcową dokumentację sprawozdawczą oraz rozliczeniową z wykonania zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

Zgodnie z umową Miasto zawarło umowy partnerskie współpracy z polskimi związkami sportowymi<sup>9</sup> rekomendującymi zadanie inwestycyjne, jednakże umowy zostały zawarte na czas nieokreślony, przez co naruszono zapis § 5 ust. 8 umowy o dofinansowanie stanowiący o zawarciu ww. umów na co najmniej 10 lat. W trakcie kontroli Miasto sporządziło aneksy do umów z PZS, w których skorygowano termin ich obowiązywania zgodnie z umową o dofinansowanie.

Miasto udokumentowało wszystkie wydatki z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>10</sup>. Na wszystkich fakturach dokumentujących wydatki ze środków dotacji ujęto informację o dofinansowaniu ze środków FRKF. Na trzech z 60 badanych dokumentów księgowych brak było daty i/lub podpisu przy opisie merytorycznym dokumentu, przy adnotacji o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym lub zatwierdzeniu do zapłaty. Stwierdzono także błędny zapis w dekretacji księgowej jednego z dokumentów.

Zarówno Miasto jak i Gnieźnieński Ośrodek Sportu i Rekreacji<sup>11</sup> prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą realizacji zadania inwestycyjnego. Stwierdzono jednak, że Miasto

<sup>7</sup> Minister Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm., dalej: „ustawa Pzp”.

<sup>9</sup> Dalej: „PZS”.

<sup>10</sup> Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

<sup>11</sup> Dalej: „GOSiR”. Jako Zakład Budżetowy Miasta GOSiR został wskazany przez Wnioskodawcę jako podmiot uprawniony do nadzoru nad prawidłowością realizacji umowy o dofinansowanie (§1 ust. 3 umowy).

Gniezno nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków ze środków dotacji, co było niezgodne z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>12</sup>.

Ponadto stwierdzono, że daty wystawienia 26 z 60 dokumentów zostały nieprawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

W przypadku jednej faktury zapłata na rzecz Wykonawcy została dokonana z opóźnieniem. Jednak nastąpiło to z przyczyn niezależnych od GOSiR, będącego płatnikiem, a wynikało z braku dostatecznej ilości środków finansowych na rachunku Miasta. Ww. opóźnienie nie spowodowało konieczności zapłaty odsetek.

Zgodnie z § 9 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Miasto Gniezno sporządziło i przedstawiło Ministrowi rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym w wyznaczonym terminie. Jednakże stwierdzono, że w sprawozdaniu z wykorzystania środków własnych oraz z FRKF na realizację zadania, ujęto błędne dane dotyczące dwóch dokumentów.

Powyższe nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację zadania objętego kontrolą.

## Ustalenia kontroli

### I. Ustalenia ogólne

#### 1. Stan prawny nieruchomości

Budowa hali widowiskowo-sportowej przy ul. Zabłockiego wraz z zapleczem oraz parkingiem została zlokalizowana na działkach o numerze ewidencyjnym 9/10, 20/6, 20/20, 20/28 i 20/30 w obrębie 0001 w Gnieźnie, stanowiących własność Miasta Gniezna.

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

(Dowód: akta kontroli str. 73-86, 100-112, 1234-1236, 1303-1315)

#### 2. Zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania inwestycyjnego

Środki finansowe na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone w budżecie Miasta na rok 2015, 2016, 2017 i 2018 uchwałami Rady Miasta Gniezna<sup>13</sup>.

Zadanie zostało ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Gniezna na lata 2015–2032, 2016–2035, 2017–2035 oraz 2018–2037<sup>14</sup>. Zaplanowano sfinansować je ze środków własnych oraz ze środków z FRKF.

(Dowód: akta kontroli str. 559-635, 775-785)

#### 3. Pozwolenie na budowę, pozostałe pozwolenia

Miasto dla omawianej inwestycji posiadało: projekt budowlany, niezbędne, wynikające z przepisów prawa decyzje, uzgodnienia, opinie oraz decyzję o pozwoleniu na budowę.

Inwestycję zrealizowano na podstawie:

<sup>12</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

<sup>13</sup> Uchwały Rady Miasta Gniezna: nr IV/18/2015 z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Gniezna na rok 2015, nr XV/148/2015 z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Gniezna na rok 2016, nr XXX/326/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Gniezna na rok 2017, nr XLVI/502/2017 z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Gniezna na rok 2018 wraz z uchwałami zmieniającymi.

<sup>14</sup> Uchwały Rady Miasta Gniezna: nr IV/17/2015 z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gniezna na lata 2015-2032, nr XV/147/2015 z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gniezna na lata 2016-2035, nr XXX/325/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gniezna na lata 2017-2035, nr XLVI/501/2017 z dnia 13 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gniezna na lata 2018-2037 wraz z uchwałami zmieniającymi.

- 1) projektu budowlanego, stanowiącego załącznik do decyzji o pozwoleniu na budowę nr 463/2015 Starosty Gnieźnieńskiego z 26 maja 2015 r. (nr AB 6740.385.10266m.Gn.2015), hali sportowo-widowiskowej zlokalizowanej w Gnieźnie, ul. Zabłockiego – dz. 9/10, 20/6, 20/20, 20/28, 20/30 obręb 0001<sup>15</sup>.
- 2) zamiennego projektu do projektu budowlanego hali sportowo-widowiskowej w Gnieźnie stanowiącego załącznik do decyzji Starosty Gnieźnieńskiego nr AB 6740.21.III.2016 z 5 lipca 2016 r., którą została zmieniona decyzja nr AB 6740.385.10266m.Gn.2015 z 26 maja 2015 r.

Projekt budowlany został uzgodniony z:

- rzeczoznawcą do spraw zabezpieczeń przeciwpożarowych pod względem zgodności projektu z wymaganiami ochrony przeciwpożarowej,
- rzeczoznawcą do spraw sanitarno-higienicznych pod względem wymagań higienicznych i zdrowotnych,
- Polskim Związkiem Koszykówki i Polskim Związkiem Hokeja na Trawie.

(Dowód: akta kontroli str. 109-125)

#### **4. Pozwolenie na użytkowanie**

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gnieźnie, po rozpatrzeniu wniosku Inwestora z 16 lipca 2018 r., decyzją z 23 lipca 2018 r. (nr PINB-WOA.4011.40.2018403.4571m.Gn) udzielił pozwolenia na użytkowanie hali widowiskowo-sportowej o powierzchni zabudowy 5099,76 m<sup>2</sup> położonej w Gnieźnie przy ul. Sportowej 3 (poprzednio ul. Zabłockiego) – dz. 9/10, 20/6, 20/20, 20/28, 20/30, zrealizowanej na podstawie pozwoleń na budowę z 26 maja 2015 r. (nr AB 6740.385.10266m.Gn.2015) oraz z 5 lipca 2016 r. (nr AB 6740.21.III.2016) wydanych przez Starostę Gnieźnieńskiego<sup>16</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 536-538, 554-556)

## **II. Realizacja zadania inwestycyjnego**

Zadanie inwestycyjne realizowane było przez GOSiR, będący gminnym zakładem budżetowym Miasta. W dniu 20 maja 2015 r. Prezydent Miasta Gniezna udzielił Dyrektorowi GOSiR pełnomocnictwa do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wybór Inwestora Zastępczego dla projektu budowy hali sportowo-widowiskowej w Gnieźnie przy ul. Zabłockiego, zawarcia z nim umowy, a także do zorganizowania i rozliczania procesu budowy przedmiotowej hali oraz złożenia dokumentacji rozliczeniowej dofinansowania w Ministerstwie Sportu i Turystyki<sup>17</sup>.

Wykonanie obowiązków inwestycyjnych Inwestor powierzył Inwestorowi Zastępczemu<sup>18</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 172, 203-209, 287)

### **1. Program dofinansowania**

Zgodnie z ogłoszonym przez Ministra Programem Inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2015, dofinansowaniu miały podlegać w szczególności zadania inwestycyjne polegające na przebudowie, remoncie lub inwestycjach obiektów sportowych stanowiących bazę sportową polskich związków sportowych, służącą realizacji programu centralnego szkolenia związkowego oraz organizacji imprez sportowych rangi mistrzowskiej. Wysokość dofinansowania mogła wynosić nie

<sup>15</sup> Decyzja o pozwoleniu na budowę nr 463/2015 wydana została na wniosek Miasta Gniezna z dnia 15 maja 2015 r., stała się ostateczna z dniem 11 czerwca 2015 r.

<sup>16</sup> Decyzja stała się ostateczna na mocy zaświadczenia PINB w Gnieźnie z dnia 21 listopada 2018 r.

<sup>17</sup> Dalej: „MSiT”, „Ministerstwo”.

<sup>18</sup> Obowiązki Inwestora Zastępczego powierzono, na podstawie umowy DTiT-U-4-2015 z dnia 1 lipca 2015 r. firmie zewnętrznej, która została wyłoniona w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

więcej niż 50% wydatków kwalifikowanych zadania. Wniosek inwestycyjny należało złożyć do dnia 31 maja 2015 r., a w uzasadnionych przypadkach, za zgodą Ministra do dnia 31 sierpnia 2015 r.

Wydatki kwalifikowane miały obejmować:

- wydatki dotyczące elementów zadania inwestycyjnego związanych z funkcją sportową obiektu oraz niezbędne do poniesienia w związku z jego realizacją, w tym przyłącza, monitoring, automatyka, systemy sterujące, ogrodzenie i oświetlenie;
- koszty wykonania elementów dodatkowych, takich jak drogi technologiczne i pożarowe, parkingi, zagospodarowanie terenu wraz z ich oświetleniem, parkingi, zagospodarowanie terenu, w tym jego ogrodzenie oraz inne elementy niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania obiektu sportowego w wysokości do 10% wydatków kwalifikowanych zadania inwestycyjnego;
- koszty ruchomego wyposażenia sportowego oraz koszty wyposażenia służącego do utrzymania obiektu w wysokości nieprzekraczającej 20% wydatków kwalifikowanych.

Dofinansowaniu mogły podlegać jedynie wydatki poniesione nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia 2015 r. Wcześniejsze wydatki mogły być wliczone do wydatków kwalifikowanych, ale nie mogły zostać opłacone ze środków FRKF.

(Dowód: akta kontroli str. 20-47)

## **2. Wniosek do Ministra Sportu i Turystyki o dofinansowanie przebudowy, remontów i inwestycji obiektów sportowych w ramach programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu**

Miasto złożyło w terminie za zgodą Ministra, tj. w dniu 15 czerwca 2015 r. (data wpływu) wniosek o dofinansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa hali widowiskowo-sportowej przy ul. Zabłockiego”<sup>19</sup>. Wnioskowana kwota ze środków FRKF wynosiła 9.000.000,00 zł. Planowany koszt całkowity przedsięwzięcia wynosił 36.871.371,00 zł brutto, w tym kwota 6.894.647,00 zł wartość podatku VAT podlegającego odliczeniu i stanowiąca koszt niekwalifikowany zadania.

Wniosek zawierał elementy wymienione w § 9 ust. 3 rozporządzenia, w tym w szczególności: opis zadania inwestycyjnego, tj. zakres rzeczowy, cele oraz założenia techniczne i finansowe, harmonogram, informację o sytuacji finansowej wnioskodawcy, a także sposób realizacji, wykorzystania i utrzymania efektu rzeczowego.

Na dzień złożenia wniosku zostały poniesione koszty związane z wykonaniem dokumentacji projektowej w wysokości 156.500,00 zł brutto sfinansowane ze środków własnych Wnioskodawcy.

Zgodnie z § 9 ust. 4 rozporządzenia, do wniosków zostały załączone:

- a) dokumenty potwierdzające przygotowanie zadania inwestycyjnego do realizacji, w tym ostateczna decyzja o pozwoleniu na budowę;
- b) oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane;
- c) dokumenty potwierdzające posiadanie lub zapewnienie otrzymania przez wnioskodawcę środków finansowych, innych niż dofinansowanie;
- d) inne dokumenty, określone w Programie inwestycji – edycja 2015.

Ponadto wnioskodawca złożył oświadczenie o kwalifikowalności VAT.

(Dowód: akta kontroli str. 101-104, 108-113, 129-140, 169-171)

<sup>19</sup> Dalej: „wniosek o dofinansowanie” lub „wniosek”.

### 3. Umowa o dofinansowanie zadania inwestycyjnego ze środków FRKF

Minister zawierając umowę nr 2015/0326/0664/SubA/DIS/S z dnia 23 października 2015 r. o dofinansowanie ze środków FRKF zadania inwestycyjnego w ramach Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – 2015, przyznał na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa hali sportowo-widowiskowej przy ul. Zabłockiego w Gnieźnie” dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 9.000.000,00 zł, z tego:

- 1) w 2015 r. nie więcej niż 40.000,00 zł,
- 2) w 2016 r. nie więcej niż 2.000.000,00 zł,
- 3) w 2017 r. nie więcej niż 3.960.000,00 zł,
- 4) w 2018 r. nie więcej niż 3.000.000,00 zł.

Całkowita wartość wydatków miała wynosić 36.871.371,00 zł brutto. Za podstawę określenia wysokości dofinansowania, stanowiącą sumę wydatków kwalifikowanych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego, przyjęto kwotę 22.767.921,00 zł brutto. Kwota wydatków kwalifikowanych stanowiła całkowitą wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pomniejszoną o podatek VAT w kwocie 6.894.647,00 zł oraz wydatki dotyczące pomieszczeń i powierzchni niezwiązanych ze sportem, wyposażenia i zagospodarowania terenu, stanowiące koszty niekwalifikowane.

Dofinansowanie miało stanowić nie więcej niż 24,4% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego oraz nie więcej niż 39,5% podstawy określenia wysokości dofinansowania<sup>20</sup>. Zgodnie z dokumentami przedstawionymi przez Wnioskodawcę całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania miała być sfinansowana:

- ze środków własnych w kwocie 27.871.371,00 zł,
- ze środków FRKF w kwocie 9.000.000,00 zł.

Ze strony Miasta umowę podpisał Prezydent, a ze strony Skarbu Państwa – Ministra, z upoważnienia Sekretarz Stanu w Ministerstwie Sportu i Turystyki. Uprawnioną komórką organizacyjną prowadzącą i nadzorującą realizację umowy był Departament Infrastruktury Sportowej Ministerstwa<sup>21</sup>. Ze strony Wnioskodawcy, uprawnionym do nadzoru nad prawidłowością realizacji umowy był GOSiR. Jako zakończenie zadania przyjęto datę uzyskania ostatecznej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu sportowego, a w przypadku kiedy nie jest ona wymagana datę odbioru końcowego tego obiektu sportowego.

Zgodnie z umową o dofinansowanie, zakres zadania miał obejmować budowę hali widowiskowo-sportowej o wymiarach 86,29 x 67,99 m, w skład której miały wchodzić m.in.:

- 1) arena główna – boisko do piłki siatkowej, boisko do koszykówki, boisko do piłki ręcznej/futsalu/hokeja, boisko do badmintonu, sala treningowa (boks, tenis stołowy), wyposażona w: wielofunkcyjną tablicę świetlną wyników, pełne wyposażenie technologiczne oraz monitoring;
- 2) siłownia;
- 3) pomieszczenia odnowy biologicznej;
- 4) gabinet pierwszej pomocy;
- 5) widownia na 1210 miejsc siedzących (trybuny).

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

<sup>21</sup> Dalej: „Departament Infrastruktury Sportowej” lub „DIS”.

Zakres robót miał obejmować: roboty budowlane, roboty sanitarne wewnętrzne, roboty elektryczne wewnętrzne, zagospodarowanie terenu, oświetlenie terenu i przyłącza, a także aktualizację dokumentacji projektowo-kosztorysowej oraz nadzór archeologiczny.

We wniosku ujęto także budowę parkingu dla 112 miejsc postojowych dla samochodów osobowych oraz trzy miejsca postojowe dla autokarów.

Zgodnie z umową, termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego ustalono na dzień 4 stycznia 2019 r. Ponadto Miasto Gniezno zostało zobowiązane m.in. do:

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

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

(Dowód: akta kontroli str. 129-140, 147-160)

#### **4. Aneksy**

Aneksem nr 1 z dnia 29 grudnia 2016 r. wprowadzono zmiany do umowy, tj.:

- a) rozszerzono koszty kwalifikowane o wykonanie boiska do gry w squasha w pomieszczeniu przewidzianym w projekcie na kawiarnię.
- b) dokonano zmniejszenia całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego do kwoty 27.977.545,00 zł brutto,
- c) przyjęto za podstawę określenia wysokości dofinansowania kwotę 17.442.408,00 zł brutto, stanowiącą całkowitą wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pomniejszoną o podatek VAT w wysokości 5.231.573,00 zł oraz o wydatki dotyczące pomieszczeń i powierzchni niezwiązanych ze sportem, wyposażenia i zagospodarowania terenu, stanowiące koszty niekwalifikowane,
- d) zmniejszono wysokość dofinansowania do kwoty 8.721.200,00 zł,
- e) zmieniono harmonogram wypłaty ostatniej transzy dofinansowania w 2018 r. do kwoty 2.721.200,00 zł,

- f) zwiększono wysokość udziału procentowego dofinansowania w całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego do 31,1%,
- g) zwiększono wysokość udziału procentowego dofinansowania do podstawy określenia wysokości dofinansowania do 50,0%;
- h) ustalono, że źródłami finansowania zadania inwestycyjnego będą:
  - środki własne w kwocie 19.256.345,00 zł,
  - środki z FRKF w kwocie 8.721.200,00 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 163, 365-378)

## 5. Uruchomienie środków Funduszu

Zgodnie z § 6 ust. 4 pkt 3 umowy o dofinansowanie złożono do Ministerstwa dziesięć wniosków o uruchomienie środków Funduszu na dofinansowanie zadania inwestycyjnego na łączną kwotę 8.721.200,00 zł. Powyższe wnioski zostały złożone w terminie<sup>22</sup> i spełniały wymogi określone w załączniku nr 3 do umowy o dofinansowanie<sup>23</sup>.

Wypłata środków następowała z zachowaniem terminu określonego w § 6 ust. 9 i 10 umowy, tj. w terminie 30 dni od dnia wpływu lub uzupełnienia wniosku o wypłatę dofinansowania. W 2015 r., 2016 r. i 2018 r. środki z FRKF uruchamiane były, zgodnie z § 6 ust. 3 umowy, z zachowaniem zasady proporcjonalnego zaangażowania środków własnych wnioskodawcy z zastosowaniem procentowego udziału dofinansowania w całkowitej wartości wydatków. W 2017 r. została zniesiona zasada proporcjonalności.

(Dowód: akta kontroli str. 165-168, 265-282, 192-323, 330-360,  
381-394, 401-413, 424-438, 445-465,  
472-482, 494-512, 520-532)

## 6. Zamówienia publiczne

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

W ramach realizacji inwestycji Miasto przeprowadziło pięć postępowań o udzielenie zamówienia, tj.:

- jedno zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Pzp<sup>24</sup>,
- cztery zamówienia<sup>25</sup> na podstawie przepisów wewnętrznych Miasta<sup>26</sup>.

W trakcie realizacji inwestycji GOSiR, w imieniu Miasta Gniezno, przeprowadził trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, tj.:

- dwa zamówienia – w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Pzp<sup>27</sup>,
- jedno zamówienie na podstawie przepisów wewnętrznych GOSiR<sup>28</sup>.

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

<sup>23</sup> Pn. „Szczegółowe wymogi dotyczące wniosku o wypłatę dofinansowania”.

<sup>24</sup> Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. „Hala sportowo-widowiskowa w Gnieźnie przy ul. Zabłockiego” – realizacja w kwocie 153.750,00 zł brutto (środki Miasta).

<sup>25</sup> Zamówienia dotyczyły: aktualizacji mapy 1:500 M. Gniezno, ul. Paczkowskiego – poszerzenie zasięgu do celów projektowych – realizacja w kwocie 1.400,00 zł; wykonania mapy do celów projektowych 1:500 M. Gniezno ul. Zabłockiego – realizacja w kwocie 1.350,00 zł (środki Miasta); wyboru wykonawcy w zakresie prowadzenia nadzoru archeologicznego – realizacja w kwocie 6.150,00 zł brutto (w tym 1.975,00 zł środki FRKF) oraz aktualizacji dokumentacji projektowo-kosztorysowej (DPK) dla zadania „Hala sportowo-widowiskowa w Gnieźnie przy ul. Zabłockiego” – realizacja w kwocie 36.704,43 zł brutto (w tym 29.841,00 zł środki FRKF).

<sup>26</sup> Zarządzenie Prezydenta Miasta Gniezna nr 120.7.2012 z 7 marca 2012 r., zmienione Zarządzeniem nr 120.6.2014 z 14 kwietnia 2014 r., zmienione Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gniezna nr 120.1.2015 z 2 stycznia 2015 r.

<sup>27</sup> Budowa hali widowiskowo-sportowej przy ul. Zabłockiego w Gnieźnie – realizacja w kwocie 28.368.970,77 zł brutto (w tym 8.654.340,00 zł środki FRKF), pełnienie funkcji Inwestora Zastępczego – realizacja w kwocie 344.400,00 zł brutto (w tym 35.044,00 zł środki FRKF).

<sup>28</sup> Zarządzenie Dyrektora GOSiR nr 8/2014 z 16 kwietnia 2014 r. Zamówienie dotyczy wykonania prac projektowych i nadzoru autorskiego na budowę sali do gry w squasha na terenie hali widowiskowo-sportowej przy ul. Zabłockiego w Gnieźnie.



Kontroli poddano postępowanie, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Pzp pn. „Budowa hali sportowo-widowiskowej w Gnieźnie przy ul. Zabłockiego”<sup>29</sup>.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zawarty w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz jej załącznikach<sup>30</sup>.

Wartość kosztorysowa przedmiotu zamówienia została określona na podstawie kosztorysu inwestorskiego<sup>31</sup> na kwotę 27.899.131,24 zł netto (34.315.931,42 zł brutto).

(Dowód: akta kontroli str. 218-221, 233-235, 800, 803, 830-867, 1029-1210, 1237-1244, 1277-1284, 1895-1902, 1905-1915)

W dniu 6 lipca 2015 r. pełnomocnik GOSiR<sup>32</sup>, w imieniu Zamawiającego, wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego i powołał komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia omawianego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego<sup>33</sup>. Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

Ogłoszenie o zamówieniu, zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 2 oraz art. 40 ustawy Pzp, zostało zamieszczone w dniu 8 sierpnia 2015 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2015/S 152-279659, w miejscu publicznie dostępnym na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej od dnia 6 sierpnia 2015 r. do dnia 29 września 2015 r. Na stronie internetowej zamieszczono również Specyfikację. W dniach 2 września 2015 r. i 19 września 2015 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej zostały zamieszczone ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w zakresie przedłużenia terminu składania ofert odpowiednio do dnia 22 września 2015 r. do godz. 10<sup>00</sup>, a ostatecznie do dnia 29 września 2015 r. do godz. 10<sup>00</sup>.

W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęło dziewięć ofert. Bezpośrednio przed otwarciem ofert, na podstawie art. 86 ust. 3 ustawy Pzp, Zamawiający oświadczył, że zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 34.315.931,42 zł brutto. Otwarcie ofert odbyło się w dniu 29 września 2015 r. Złożone oferty były zabezpieczone wadium. Siedmiu z dziewięciu oferentów wezwano, na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp do uzupełnienia dokumentów, natomiast ośmiu do złożenia wyjaśnień treści oferty, na podstawie art. 87 ust. 1 i 2 pkt 3 ustawy Pzp.

Oferta jednego wykonawcy została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp, z uwagi na jej złożenie przez wykonawcę wykluczonego z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Pzp, tj. nie wykazanie spełniania warunków udziału w postępowaniu<sup>34</sup>.

Po przeprowadzeniu analizy ofert, dokonano wyboru firmy, która złożyła najkorzystniejszą pod względem ceny i okresu gwarancji ofertę, w wysokości 26.998.008,00 zł brutto. Oferta spełniała wszystkie wymogi Zamawiającego określone w Specyfikacji.

Wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdził kierownik Zamawiającego. Zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, w dniu 21 października 2015 r. zostało skierowane do wykonawców, którzy złożyli oferty, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ogłoszenie

<sup>29</sup> Kryterium wyboru postępowania do kontroli stanowiła wartość i zakres zamówienia.

<sup>30</sup> Dalej: „SIWZ” lub „Specyfikacja”.

<sup>31</sup> Z dnia: 30 maja 2015 r.

<sup>32</sup> Pełnomocnictwo do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 1 lipca 2015 r. powierzone Inwestorowi Zastępczemu.

<sup>33</sup> Zarządzenie 1/GOSiR/2015 z 6 lipca 2015 r., zmienione zarządzeniem 2/GOSiR/2015 z 28 września 2015 r.

<sup>34</sup> Wykonawca nie spełnił kryterium określonego w SIWZ w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej, tj. wykazania posiadania ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejszą aniżeli 15.000.000,00 zł.

o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 20 listopada 2015 r. pod nr 2015/S 225-408942.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony w dniu 5 listopada 2015 r. przez kierownika Zamawiającego.

(Dowód: akta kontroli str. 1029-1202)

### **6.1. Umowa o wykonawstwo.**

W dniu 4 listopada 2015 r. Miasto Gniezno – Gnieźnieński Ośrodek Sportu i Rekreacji, reprezentowany przez Dyrektora GOSiR, zawarł z Wykonawcą umowę na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa hali widowiskowo-sportowej przy ul. Zabłockiego w Gnieźnie”<sup>35</sup>.

Termin wykonania zamówienia został ustalony do dnia 31 lipca 2018 r. Do umowy został załączony harmonogram rzeczowo-finansowy.

Wynagrodzenie Wykonawcy nie przekraczało wartości zamówienia, było wynagrodzeniem ryczałtowym i wynosiło 26.998.008,00 zł brutto. Wynagrodzenie miało być płatne w transzach, nie częstszych niż raz na kwartał, na podstawie przedstawionych faktur.

Do obowiązków Zamawiającego należało w szczególności:

- 1) protokolarne przekazanie Wykonawcy terenu budowy w terminie trzech dni przed rozpoczęciem wykonywania robót budowlanych;
- 2) zapewnienie nadzoru inwestorskiego i archeologicznego oraz wyznaczenie inspektora nadzoru inwestorskiego;
- 3) zapewnienie odbioru wykonanych robót w terminie siedmiu dni od zgłoszenia przez Wykonawcę zakończenia robót i gotowości do odbioru końcowego, po spełnieniu warunków określonych w umowie o wykonawstwo;
- 4) zapłaty wynagrodzenia ustalonego według zasad określonych w umowie o wykonawstwo.

Ponadto Zamawiającemu przysługiwało prawo nałożenia Wykonawcy kar umownych m.in. w przypadku: braku zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom, odstąpienia od umowy z przyczyn, za które odpowiedzialność ponosi Wykonawca, opóźnienia w realizacji przedmiotu umowy lub nieusunięcia wad stwierdzonych w toku jej realizacji.

Wykonawca został zobowiązany w szczególności do:

- 1) wykonania robót zgodnie z dokumentacją projektową, wymaganiami specyfikacji technicznej, SIWZ, ofertą, zgodnie z obowiązującymi przepisami, normami oraz zasadami wiedzy technicznej i sztuką budowlaną;
- 2) przestrzegania harmonogramu rzeczowo-finansowego, w celu zapewnienia terminowego wykonania umowy, zapewnienia odpowiednich zasobów technicznych oraz delegowania do prac osób posiadających zdolności, doświadczenie, wiedzę oraz wymagane uprawnienia i kwalifikacje;
- 3) ustanowienia kierownika budowy i kierowników robót branżowych, wskazanych w ofercie, zgodnie z przepisami ustawy prawo budowlane;
- 4) właściwego zagospodarowania placu budowy oraz zapewnienia organizacji, wykonania, zabezpieczenia zaplecza budowy wraz z tymczasowym składowaniem odpadów;
- 5) prowadzenia robót zgodnie z przepisami BHP, p.poż., ochrony środowiska i ochrony sanitarnej;
- 6) ponoszenia kosztów związanych ze zużyciem energii elektrycznej i wody;

---

<sup>35</sup> Umowa nr DTiT-B-5-2015, dalej: „umowa o wykonawstwo”.

- 7) składania protokołów odbioru robót budowlanych określających zgodność postępu robót z zakresem i terminami ustalonymi w harmonogramie rzeczowo-finansowym;
- 8) wykonania przedmiotu umowy z materiałów odpowiadających wymaganiom określonym w przepisach prawa.

Wykonawca, za zgodą Zamawiającego, mógł zlecić część robót do realizacji podwykonawcom. Zlecenie wykonania części robót podwykonawcom nie miało wpływu na zobowiązania Wykonawcy wynikające z umowy o wykonawstwo. Umowy z podwykonawcami, dotyczące robót budowlanych, musiały być zaakceptowane przez Zamawiającego. W przypadku zawarcia umowy o podwykonawstwo, Wykonawca po każdym odbiorze robót zobowiązany był dostarczyć Zamawiającemu, wraz z fakturą VAT, dowód zapłaty wymaganego wynagrodzenia podwykonawcy i dalszym podwykonawcom biorącym udział w realizacji odebranych robót budowlanych. W przeciwnym razie Zamawiający miał wstrzymać zapłatę Wykonawcy, w części jaka przysługiwać miała podwykonawcy na poczet tych robót.

Wykonawca udzielił 84 miesięcznej gwarancji i rękojmi na wykonane roboty budowlane i materiały w budowane.

Wykonawca zgodnie z § 18 umowy o wykonawstwo wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 944.930,28 zł oraz w formie pieniężnej w wysokości 404.970,12 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 181-189, 1022-1028)

## **6.2. Aneksy.**

Umowę z Wykonawcą aneksowano trzykrotnie aneksami: nr 1 z 10 listopada 2016 r., nr 2 z 5 marca 2018 r. oraz nr 3 z 19 czerwca 2018 r. Powyższymi aneksami wprowadzono roboty dodatkowe i zamienne, zgodnie z załączoną dokumentacją projektową i kosztorysem oraz zwiększono wynagrodzenie należne Wykonawcy ostatecznie do kwoty 28.368.970,77 zł, a także zmieniono termin realizacji przedmiotu umowy na 14 sierpnia 2018 r.

Powyższe aneksy wynikały z konieczności wykonania dodatkowych i zamiennych niemożliwych do przewidzenia robót, zmiany materiałów koniecznych do wykonania robót budowlanych lub konieczności wprowadzenia zmian do dokumentacji projektowej, dotyczących udzielenia zamówień dodatkowych w zakresie:

- wybudowania wewnątrz bryły obiektu sali do gry w squasha wraz z odpowiednim dostosowaniem obiektu;
- przeniesienia oświetlenia efektowego na salę, wykonania dodatkowej ściany gipsowo-kartonowej wraz z drzwiami, wykonania dodatkowego orurowania, dodatkowych elementów systemu monitoringu wizyjnego, schowanie rur spustowych pod fasadą i zmiana sposobu odwodnienia, wykonanie dodatkowego opomiarowania pomieszczeń, zastosowanie oświetlenia LED, wykonanie instalacji sanitarnych, elektrycznych i wentylacji dodatkowej łazienki, instalacji SAP dostosowanej do wymogów ppoż i niezbędnej do przekazania obiektu do użytkowania;
- wykonania rozdzielacza wężła cieplnego oraz dokonanie zmian w wyposażeniu obiektu.

(Dowód: akta kontroli str. 190-200)

## **7. Realizacja zadania inwestycyjnego**

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

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

Na podstawie oświadczenia kierownika budowy o zakończeniu robót budowlanych<sup>36</sup> oraz decyzji, którą udzielone zostało pozwolenie na użytkowanie hali sportowo-widowiskowej położonej w Gnieźnie przy ul. Sportowej 3, w dniu 21 sierpnia 2018 r. dokonano odbioru końcowego obiektu. Protokół końcowy odbioru robót budowlanych został podpisany przez przedstawicieli Zamawiającego, inspektorów nadzoru i kierownika budowy, kierownika robót oraz dyrektora kontraktu.

W ramach zadania inwestycyjnego pn. „Budowa hali sportowo-widowiskowej przy ul. Zabłockiego w Gnieźnie” wykonano pełen zakres przewidzianych robót budowlanych zgodnie z dokumentacją projektową. Wszystkie zmiany zostały zawarte w dokumentacji powykonawczej. Rozliczenie robót budowlanych nastąpiło na podstawie częściowych protokołów odbiorów, odbioru końcowego oraz faktur.

Inwestycja została zakończona w terminie określonym w umowie o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 906-942, 1022-1028, 1253-1257, 1261-1264, 1863-1893)

## **8. Badanie dokumentacji źródłowej**

### ***8.1. Ewidencja księgową.***

Miasto Gniezno posiadało zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowy plan kont wprowadzone zarządzeniem Prezydenta Miasta Gniezna<sup>37</sup>.

Na podstawie § 5 ust. 5 umowy o dofinansowanie Wnioskodawca został zobowiązany do prowadzenia, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadania inwestycyjnego z podziałem analitycznym, w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach zadania inwestycyjnego. Natomiast zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Miasto było zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Otrzymane środki dofinansowania zostały ujęte na wyodrębnionym koncie w ewidencji księgowej Miasta Gniezna.

Miasto udzieliło GOSiR dotację celową na realizację omawianej inwestycji. Środki z dotacji Miasto przekazywało do GOSiR celem uregulowania wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego. Ewidencja księgową Miasta Gniezna nie obejmowała wydatków ze środków dofinansowania, gdyż na koncie utworzonym w tym celu ujmowano transze środków przekazywanych do GOSiR, bez wyodrębnienia środków dofinansowania.

Ewidencja księgową GOSiR obejmowała wydatki związane z realizacją zadania inwestycyjnego, także bez wyodrębnienia środków dofinansowania z FRKF. Wyodrębnione konta analityczne zostały przypisane do rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami. Zapisy księgowe odzwierciedlały dokumentację źródłową.

<sup>36</sup> Wpis kierownika budowy w dzienniku budowy – tom III z 11 lipca 2018 r.

<sup>37</sup> Zarządzenie Prezydenta Miasta Gniezna nr OR.120.22.2013 z 2 grudnia 2013 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Miasta i Urzędu Miejskiego w Gnieźnie jako jednostki budżetowej oraz instrukcji kontroli finansowej, procedur kontroli i obiegu dowodów finansowo-księgowych, zmienione zarządzeniem nr OR.120.36.3017 z 28 grudnia 2017 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Miasta i Urzędu Miejskiego w Gnieźnie jako jednostki budżetowej.

Ponadto stwierdzono, że w przypadku 26 z 60 dokumentów księgowych data ich wystawienia została nieprawidłowo ujęta.

Główna księgową GOSiR wyjaśniał, że błędy w ewidencji wynikały z niezamierzonej omyłki.

(Dowód: akta kontroli str. 755-785, 788-829, 887-905, 1316-1497)

## **8.2. Dowody księgowe.**

Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ww. ustawy oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Wszelkie stwierdzone błędy powinny być poprawione przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty przez osobę uprawnioną (art. 25 pkt 1 ww. ustawy). Wymagania dotyczące faktur lub rachunków określono w załączniku nr 3 do umowy o dofinansowanie.

Kontrolą objęto 60 faktur dotyczących całości wydatków dokonanych w ramach realizacji zadania inwestycyjnego, w tym 22 faktury obejmujące wydatki sfinansowane ze środków FRKF na kwotę 8.721.200,00 zł, stanowiącą 30,01% faktycznej całkowitej wartości zadania inwestycyjnego (29.057.152,78 zł).

Faktury zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zaakceptowane do zapłaty przez upoważnione osoby. Jednakże przypadku czterech dokumentów księgowych stwierdzono błędy w zakresie opisu dokumentów, tj.:

- brak podpisu przy zatwierdzeniu do zapłaty<sup>38</sup>,
- brak daty przy sprawdzeniu merytorycznym, daty i podpisu przy sprawdzeniu formalno-rachunkowym<sup>39</sup>,
- brak podpisu sporządzającego opis merytoryczny dokumentu<sup>40</sup> (podpis został uzupełniony w trakcie kontroli),
- błędny zapis w dekretacji księgowej<sup>41</sup> (w trakcie kontroli dokonano korekty zapisu).

Główna księgową GOSiR wyjaśniła, iż ww. błędy wynikały z niezamierzonej omyłki.

Powyższe błędy nie miały wpływu na realizację zadania objętego umową.

Płatności na rzecz wykonawców dokonywano przelewami bankowymi. W przypadku jednej faktury zapłata na rzecz Wykonawcy została dokonana z opóźnieniem<sup>42</sup>.

Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Gnieźnie powyższą sytuację wyjaśnił, że opóźnienie w przekazaniu środków spowodowane było brakiem dostatecznej ich ilości na podstawowym rachunku budżetu. Przekazanie środków na opłacenie przedmiotowej faktury było dopiero możliwe po uzyskaniu przez Miasto środków z tytułu zaciągniętego kredytu. Zwłoka w zapłacie ww. faktury nie spowodowała zapłaty odsetek.

Do faktur wystawionych przez Wykonawcę załączane były częściowe protokoły odbioru wykonanych robót, podpisane przez: inspektora nadzoru, kierownika budowy, dyrektora kontraktu

<sup>38</sup> Faktura nr 4/2013 z 27 marca 2013 r.

<sup>39</sup> Faktura nr 17/2015 z 17 lipca 2015 r.

<sup>40</sup> Faktura nr P/N/13161424/0002/16 z 28 września 2016 r.

<sup>41</sup> Faktura nr 4/09/2016 z 5 września 2016 r.

<sup>42</sup> Faktura nr 2017/09/48 z dnia 29 września 2017 r. (4 dni opóźnienia).

oraz inspektora nadzoru inwestorskiego, zestawienie wartości wykonanych i odebranych robót oraz potwierdzenia dokonanych płatności.

Ponadto na oryginałach dowodów księgowych (faktury przedłożone do uruchomienia środków FRKF), dotyczących wydatków ponoszonych ze środków dotacji, zamieszczano oświadczenie o płatności ze środków FRKF oraz opis zgodnie z pkt 5 załącznika nr 3 do umowy o dofinansowanie.

Przy realizacji zadania inwestycyjnego nie uzyskano nieprzewidzianych przychodów.

(Dowód: akta kontroli str. 642-644, 652, 685-694, 799-829, 868-870, 1346-1496)

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

W związku z zakończeniem realizacji zadania inwestycyjnego Dyrektor GOSiR przy kontrasygnacie Głównego Księgowego złożyli oświadczenie, że zadanie dofinansowywane ze środków Funduszu zostało zrealizowane w pełnym zakresie rzeczowym ujętym w akceptowanym przez dysponenta środków wniosku i zbiorczym zestawieniu kosztów<sup>43</sup>.

W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego wybudowano halę sportowo-widowiskową w Gnieźnie przy ul. Zabłockiego (obecnie ul. Sportowa 3) w zakresie określonym we wniosku i umowie o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 534-535, 906-942)

Zasady korzystania z obiektu zostały ujęte w:

- Regulaminie hali widowiskowo-sportowej nr 1 przy ul. Sportowej 3 w Gnieźnie, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 56 Dyrektora GOSiR z dnia 27 lipca 2018 r.
- Regulaminie korzystania z kortu do squasha w hali widowiskowo-sportowej przy ul. Sportowej 3 w Gnieźnie, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 65 Dyrektora GOSiR z dnia 20 sierpnia 2018 r.
- Regulaminie użytkowania ściany wspinaczkowej w hali widowiskowo-sportowej przy ul. Sportowej 3 w Gnieźnie, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 76 Dyrektora GOSiR z dnia 2 października 2018 r.

Z przekazanego w trakcie kontroli wykazu dotyczącego wykorzystania obiektu hali sportowej wynikało, że na terenie obiektu odbyły się m.in. turnieje piłki ręcznej, piłki nożnej, tenisa stołowego, koszykówki, 1/8 finału Mistrzostw Polski Piłki Ręcznej Juniorów, finał Pucharu Polski Piłki Ręcznej Kobiet, Młodzieżowe Mistrzostwa Polski Futsal U20, olimpiada sportowa przedszkolaków, treningi sekcji sportowych. Ponadto hala pełniła funkcję rekreacyjną.

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

Miasto zawarło partnerskie umowy współpracy ze związkami sportowymi<sup>44</sup>. Przedmiotem umów było w szczególności określenie preferencyjnych zasad korzystania z obiektu. Jednakże ww. umowy zostały zawarte na czas nieokreślony, czym naruszono § 5 ust. 8 umowy o dofinansowanie stanowiący o zawarciu ww. umów na co najmniej 10 lat. W trakcie kontroli Miasto sporządziło aneksy do umów z PZS, w których ustalono 10-letni okres ich obowiązywania.

(Dowód: akta kontroli str. 659-660, 671-684, 943-947, 1902-1904)

<sup>43</sup> Informacja z dnia 8 października 2018 r. o sposobie wykorzystania dofinansowania ze środków FRKF w związku z zakończeniem realizacji zadania inwestycyjnego.

<sup>44</sup> Umowa o współpracy z: Polskim Związkiem Hokeja na Trawie z 1 października 2018 r., Związkiem Piłki Ręcznej w Polsce z 1 października 2018 r.

## 10. Obowiązek informacyjny

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

(Dowód: akta kontroli str. 533-552, 906-942)

## 11. Sprawozdania z realizacji zadania inwestycyjnego

Zgodnie z § 13 ust. 4 umowy o dofinansowanie przedłożono Ministrowi kwartalne sprawozdania z realizacji zadania inwestycyjnego za lata 2015–2018.

(Dowód: akta kontroli str. 283-289, 324-327, 261-364, 395-398, 414-421, 439-442, 466-469, 483-491, 513-517)

## 12. Rozliczenie dofinansowania

Zgodnie z § 9 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Miasto Gniezno przekazało Ministrowi rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym w terminie, tj. w dniu 8 października 2018 r. (data nadania) oraz uzupełnione w dniu 20 listopada 2018 r. (drogą elektroniczną) i w dniu 29 listopada 2018 r. (data wpływu wersji papierowej).

W ramach rozliczenia przedłożono:

- 1) informację o sposobie wykorzystania dofinansowania ze środków FRKF w związku z zakończeniem realizacji zadania inwestycyjnego,
- 2) sprawozdanie z wykorzystania środków własnych oraz z FRKF na realizację zadania,
- 3) informacje uzupełniające dotyczące zakresu rzeczowego opłaconych robót,
- 4) pozwolenie na użytkowanie obiektu z 23 lipca 2018 r.,
- 5) protokół odbioru końcowego,
- 6) zdjęcie tablicy informacyjnej,
- 7) dokumentację zdjęciową obiektu,
- 8) zawiadomienie o wykonaniu zaleceń pokontrolnych Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gnieźnie wraz z dokumentacją fotograficzną,
- 9) zaświadczenie potwierdzające ostateczność decyzji zezwalającej na użytkowanie obiektu<sup>45</sup>.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu z wykorzystania środków własnych oraz z FRKF na realizację zadania, ujęto błędne dane dotyczące dwóch dokumentów<sup>46</sup>.

Główna Księgowa GOSiR wyjaśniła, że powyższe błędy były wynikiem omyłki.

(Dowód: akta kontroli str. 533-557, 642-644)

Rozliczenie dofinansowania udzielonego Gminie Miasto Gniezno ze środków FRKF zostało przyjęte przez Ministra w części finansowej w pełnej kwocie w wysokości 8.721.200,00 zł w dniu 21 listopada 2018 r., tj. w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Całkowita wartość zadania inwestycyjnego wyniosła 29.057.152,78 zł brutto. Udział środków uzyskanych z dofinansowania wyniósł nie więcej niż 31,1% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego oraz nie więcej niż 50% podstawy określenia wysokości dofinansowania i był zgodny z § 5 ust. 1 rozporządzenia.

(Dowód: akta kontroli str. 558)

<sup>45</sup> Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 21 listopada 2018 r.

<sup>46</sup> W zestawieniu, został wpisany błędny numer i data wystawienia faktury (wpisano: P/N/13161424/0001/16 z dnia 28 września 2016 r., powinno być: P/N/10067668/0002/15 z dnia 29 czerwca 2015 r.) oraz błędna data wystawienia faktury (18/01/2018 z dnia 5 lutego 2018 r.).

### III. Kontrole zewnętrzne

Zadanie inwestycyjne było kontrolowane przez:

1. Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Gnieźnie.  
W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.
2. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Gnieźnie.  
W wyniku przeprowadzonej kontroli sanitarnej nie stwierdzono nieprawidłowości.
3. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gnieźnie.  
W wyniku przeprowadzonej kontroli obowiązkowej stwierdzono, że nie wykonano części miejsc postojowych oraz powierzchni biologicznej<sup>47</sup>. Wykonanie ww. robót potwierdzono zaświadczeniem z 21 listopada 2018 r.

(Dowód: akta kontroli str. 536-538, 553-556)

#### Zalecenia i wnioski

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, wnoszę o zapewnienie:

- 1) prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków ze środków dotacji zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych;
- 2) rzetelnego sporządzania sprawozdań z wykorzystania środków własnych i innych oraz z FRKF;
- 3) przestrzegania postanowień umów o dofinansowanie w zakresie czasookresu zawarcia porozumień z PZS;
- 4) właściwej kontroli dowodów księgowych, będących podstawą wydatków ze środków dotacji;
- 5) rzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach umów o dofinansowanie;
- 6) terminowego regulowania zobowiązań finansowych wynikających z realizacji umowy o dofinansowanie.

#### Pouczenie

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

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

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

Z upoważnienia  
**MINISTRA SPORTU**

*Anna Krupka*  
**Sekretarz Stanu**

<sup>47</sup> Powierzchnia gruntu pokrytego roślinnością wraz z powierzchnią wód powierzchniowych.