



Warszawa, 12 listopada 2020 r.

**MINISTER KULTURY,  
DZIEDZICTWA NARODOWEGO  
I SPORTU**

DKN-WK.0801.10.2020

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

<b>Zakres kontroli</b>	Realizacja zadania inwestycyjnego pod nazwą „Przebudowa boiska do piłki nożnej i budowa boiska wielofunkcyjnego w Blachowni”, na podstawie zawartej z Ministrem Sportu i Turystyki umowy nr 2017/0463/7345/SubA/DIS/MK z 12 grudnia 2017 r. <sup>1</sup> o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach „Pilotażowego programu modernizacji infrastruktury sportowej – Mały Klub” <sup>2</sup> .
<b>Nazwa i adres kontrolowanej jednostki</b>	Gmina Blachownia, ul. Sienkiewicza 22, 42-290 Blachownia <sup>3</sup> .
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	Sylwia Szymańska, Burmistrz Gminy Blachownia.
<b>Kierownik jednostki w okresie objętym kontrolą</b>	Sylwia Szymańska, Burmistrz Gminy Blachownia.
<b>Imię i nazwisko kontrolera, stanowisko służbowe, Departament, nr upoważnienia</b>	Kinga Martuszevska-Frajnt, starszy specjalista w Departamencie Kontroli Nadzoru Ministerstwa Sportu <sup>4</sup> , upoważnienie nr 15/2020 z 23 lipca 2020 r. Paweł Denkwicz, radca ministra w Departamencie Kontroli i Nadzoru Ministerstwa Sportu, upoważnienie nr 16/2020 z 27 lipca 2020 r.
<b>Termin kontroli</b>	24 lipca – 31 października 2020 r.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	12 grudnia 2017 r. – 31 października 2020 r.
<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	§ 14 umowy nr 2017/0463/7345/SubA/DIS/MK z 12 grudnia 2017 r. w związku z § 14 ust. 2 pkt 17 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie 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. 1-63, 71-89)

<sup>1</sup> Dalej: „umowa o dofinansowanie” lub „umowa”.

<sup>2</sup> Program ogłoszony decyzją nr 33 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 9 czerwca 2017 r., dalej: „Program”.

<sup>3</sup> Dalej: „Gmina Blachownia”, „Gmina”, „Wnioskodawca” lub „Inwestor”.

<sup>4</sup> Ministerstwo Sportu (dalej: „Ministerstwo” lub „MSport”) utworzone w drodze przekształcenia z Ministerstwa Sportu i Turystyki na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu (Dz.U. z 2019 r. poz. 2292).

<sup>5</sup> Dz.U. z 2015 r. poz. 2252, dalej: „rozporządzenie”.

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

## Ocena

Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu<sup>7</sup> objął kontrolą realizację przez Gminę Blachownia zadania inwestycyjnego pod nazwą „Przebudowa boiska do piłki nożnej i boiska wielofunkcyjnego w Blachowni” dofinansowanego ze środków FRKF w kwocie 1.190.700,00 zł.<sup>8</sup>

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 1) zadanie inwestycyjne zostało wykonane zgodnie z dokumentacją projektową stanowiącą załącznik do umowy o dofinansowanie;
- 2) budowa boisk zrealizowana została na podstawie projektu budowlanego, zatwierdzonego ostateczną decyzją o pozwoleniu na budowę, wydaną przez Starostę Częstochowskiego;
- 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 Częstochowie;
- 5) wyboru wykonawcy boiska do piłki nożnej wraz z infrastrukturą towarzyszącą dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>9</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) w wymaganym terminie przedstawiono Ministrowi końcową dokumentację sprawozdawczą oraz rozliczeniową z wykonania zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

Gmina udokumentowała wszystkie wydatki z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>10</sup>. Na wszystkich fakturach, którymi udokumentowano wydatki ze środków dotacji ujęto informację o dofinansowaniu ze środków FRKF.

Na dwóch z czterech badanych dokumentów księgowych brak było podpisu przy opisie merytorycznym dokumentu. Podpisy zostały uzupełnione w trakcie kontroli.

Gmina Blachownia prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą realizacji zadania inwestycyjnego, jednakże bez wyodrębnienia wydatków ze środków dotacji, co było niezgodne z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>11</sup>.

W przypadku jednej faktury zapłata na rzecz Wykonawcy została dokonana z opóźnieniem. Wynikało z braku dostatecznej ilości środków finansowych na rachunku Gminy, a związane z kumulacją dużej ilości płatności w jednym czasie. Ww. opóźnienie nie spowodowało konieczności zapłaty odsetek.

Wbrew zapisom § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie Gmina nie dopełniła obowiązku informacyjnego, gdyż w trakcie kontroli nie stwierdzono na terenie inwestycji tablicy informującej o dofinansowaniu realizacji zadania inwestycyjnego ze środków FRKF. Wymaganą tablicę zdjęto na skutek uszkodzenia mocowania do ogrodzenia i przechowywano w siedzibie urzędu Gminy. Ponadto Gmina dopuściła obiekt do użytkowania bez określenia zasad korzystania z obu boisk.

<sup>7</sup> Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu powołany na podstawie Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu.

<sup>8</sup> Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną. W sytuacji znacznego stopnia skomplikowania zagadnień w danym obszarze, bądź utrudnionej możliwości dokonania oceny według wskazanej skali, dopuszcza się możliwość zastosowania oceny opisowej.

<sup>9</sup> Dz.U. z 2020 r., poz. 288 z późn. zm., dalej: „ustawa Pzp”.

<sup>10</sup> Dz.U. z 2020 r., poz. 568, dalej: „ustawa o rachunkowości”.

<sup>11</sup> Dz.U. z 2020 r., poz. 284 z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

Dopiero w trakcie kontroli Gmina zamontowała powyższą tablicę oraz regulamin korzystania z obiektu w miejscu widocznym, na terenie przyległym do boiska.

Ogłędziny dokonane w toku kontroli wykazały zastoiny wody w południowej części boiska do piłki nożnej, uniemożliwiające prawidłowe korzystanie z obiektu oraz powodujące zamieranie trawy w zalanych miejscach.

Ekspertyza wykonana w ramach kontroli wykazała błąd w projekcie boiska do piłki nożnej, gdyż nie przewidziano w nim koniecznego dodatkowego odwodnienia gwarantującego pełną zdatność boiska do użytkowania. Zaprojektowane powierzchniowe odwodnienie płyty boiska w postaci nachylenia nawierzchni okazało się niewystraszające w obszarze linii bocznej boiska od strony południowej, którą ogranicza skarpa. Intensywne opady deszczu oraz brak miejsca do ich rozsączenia spowodowały zastoiny wody uniemożliwiające prawidłowe korzystanie z boiska do piłki nożnej.

Ponieważ po obfitych opadach deszczu boisko do piłki nożnej nie nadaje się do użytkowania, należy stwierdzić, że Gmina, pomimo realizacji inwestycji, nie osiągnęła pełnego efektu rzeczowego zadania.

## Ustalenia kontroli

### I. USTALENIA OGÓLNE

#### 1. Stan prawny nieruchomości.

Przebudowa boiska do piłki nożnej i budowa boiska wielofunkcyjnego w Blachowni została zlokalizowana na działkach o numerze ewidencyjnym 913/11 i 913/12 w obrębie 0001 w Blachowni, stanowiących własność Gminy Blachownia.

(Dowód: akta kontroli str. 97)

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

Środki finansowe na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone w budżecie Gminy i ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Rady Miejskiej w Blachowni<sup>12</sup>. Zadanie zaplanowano sfinansować ze środków własnych oraz ze środków z FRKF.

(Dowód: akta kontroli str. 98-151)

#### 3. Pozwolenie na budowę, pozostałe opinie i uzgodnienia.

Gmina dla omawianej inwestycji posiadała: projekt budowlany, a także niezbędne, wynikające z przepisów prawa decyzje, uzgodnienia, opinie oraz decyzję o pozwoleniu na budowę.

Inwestycję zrealizowano na podstawie projektu budowlanego, stanowiącego załącznik do decyzji o pozwoleniu na budowę nr 1187/2016 Starosty Częstochowskiego z 6 października 2016 r. (nr AB 6740.1152.2016 B.41) boiska do piłki nożnej wraz z nawodnieniem, oświetleniem i infrastrukturą towarzyszącą (...) położoną w Blachowni przy ul. Sienkiewicza<sup>13</sup>.

Zadanie inwestycyjne zostało poddane konsultacjom w ramach „Programu rewitalizacji obszaru śródmiejskiego w Blachowni” oraz Radą Sportu działającą na terenie Gminy Blachownia.

(Dowód: akta kontroli str. 64-70, 152-166)

<sup>12</sup> Uchwały Rady Miejskiej w Blachowni nr: 258/XLVII/2017 z dnia 28 listopada 2017 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Blachownia na rok 2017, 339/LXIV/2018 z dnia 18 października 2018 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Blachownia na rok 2018, 38/V/2019 z dnia 6 lutego 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Blachownia na rok 2019.

<sup>13</sup> Decyzja o pozwoleniu na budowę nr 1187/2016 stała się ostateczna z dniem 7 listopada 2016 r.

#### **4. Pozwolenie na użytkowanie.**

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Częstochowie, po rozpatrzeniu wniosku Inwestora z 3 września 2019 r., decyzją Nr 158/2019 z 30 września 2019 r. (nr PINB/II/7353/1/WM/B/23/BI/19) udzielił pozwolenia na użytkowanie boiska do piłki nożnej wraz z nawodnieniem, oświetleniem i infrastrukturą w Blachowni przy ul. Sienkiewicza<sup>14</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 156-157)

## **II. REALIZACJA ZADANIA INWESTYCYJNEGO**

Zadanie inwestycyjne realizowane było przez Gminę Blachownia. Wykonanie obowiązków inwestycyjnych Inwestor powierzył inspektorowi nadzoru<sup>15</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 167-174)

### **1. Program dofinansowania.**

Zgodnie z ogłoszonym przez Ministra Programem, dofinansowaniu miały podlegać w szczególności zadania inwestycyjne polegające na modernizacji infrastruktury sportowej służącej mniejszym klubom sportowym celem wsparcia ich rozwoju, w tym m.in. modernizacja treningowych boisk piłkarskich. Wysokość dofinansowania mogła wynosić nie więcej niż 50% wydatków kwalifikowanych zadania do maksymalnej kwoty 2.000.000,00 zł w przypadku innych zadań niż kryta pływalnia lub lodowisko. Wniosek inwestycyjny należało złożyć do 23 czerwca 2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1-16)

### **2. Wniosek do Ministra Sportu i Turystyki o dofinansowanie przebudowy lub remontu obiektu sportowego w ramach programu modernizacji infrastruktury sportowej.**

Gmina złożyła w terminie, tj. 22 czerwca 2017 r. (data nadania) wniosek o dofinansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa treningowego boiska do piłki nożnej wraz z nawodnieniem i oświetleniem i infrastrukturą towarzyszącą w Blachowni”<sup>16</sup>. Wnioskowana kwota ze środków FRKF wynosiła 1.190.721,00 zł. Koszt całkowity przedsięwzięcia planowano na 2.381.443,00 zł, w tym kwota 445.311,00 zł to wartość podatku VAT stanowiąca koszt kwalifikowany 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 wykonano dokumentację techniczną i uzyskano decyzję o pozwoleniu na budowę.

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

- a) dokumenty potwierdzające przygotowanie zadania inwestycyjnego do realizacji, w tym ostateczną decyzję o pozwoleniu na budowę;
- b) oświadczenie o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane;
- c) dokumenty potwierdzające zabezpieczenie środków na realizację zadania inwestycyjnego objętego wnioskiem;
- d) inne dokumenty określone w Programie.

Ponadto wnioskodawca złożył oświadczenie o kwalifikowalności VAT.

(Dowód: akta kontroli str. 64-70, 98-117, 152, 175)

<sup>14</sup> Decyzja stała się ostateczna 1 października 2019 r.

<sup>15</sup> Umowa zlecenie OR.0815.199.2018 z dnia 9 lipca 2018 r.

<sup>16</sup> Dalej: „wniosek o dofinansowanie” lub „wniosek”.

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

Minister zawierając umowę nr 2017/0463/7345/SubA/DIS/MK z 12 grudnia 2017 r. o dofinansowanie ze środków FRKF zadania inwestycyjnego w ramach „Pilotażowego programu modernizacji infrastruktury sportowej – Mały Klub”, przyznał na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa boiska do piłki nożnej i budowa boiska wielofunkcyjnego w Błachowni”<sup>17</sup> dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 1.190.700,00 zł, z tego:

- 1) w 2018 r. nie więcej niż 590.700,00 zł,
- 2) w 2019 r. nie więcej niż 600.000,00 zł.

Całkowita wartość wydatków miała wynosić 2.381.443,00 zł i została przyjęta jako podstawa określenia wysokości dofinansowania, stanowiąca sumę wydatków kwalifikowanych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego.

Dofinansowanie miało stanowić nie więcej niż 50% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego oraz nie więcej niż 50% podstawy określenia wysokości dofinansowania<sup>18</sup>. Zgodnie z dokumentami przedstawionymi przez Wnioskodawcę wydatki związane z realizacją zadania miały być sfinansowane:

- ze środków własnych w kwocie 1.190.743,00 zł,
- ze środków FRKF w kwocie 1.190.700,00 zł.

Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz, 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>19</sup>. Ze strony Wnioskodawcy, uprawnionym do nadzoru nad prawidłowością realizacji umowy był kierownik referatu inwestycji i zamówień publicznych. 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:

- przebudowę boiska piłkarskiego o wymiarach 104 x 66 m na boisko z nawierzchnią z trawy hybrydowej wraz budową nawodnienia, oświetlenia i piłkochwyków;
- budowę boiska wielofunkcyjnego o wymiarach 43,4 x 24,7 m o nawierzchni poliuretanowo-gumowej wraz z montażem piłkochwyków;
- wykonanie zagospodarowania terenu.

Zgodnie z umową, termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego ustalono na 30 czerwca 2019 r. Ponadto Gmina Błachownia została zobowiązana 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);

<sup>17</sup> Inwestycję zlokalizowano w miejscu istniejącego boiska.

<sup>18</sup> Zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia, kwota środków Funduszu na dofinansowanie miała wynieść nie więcej niż 50% wydatków kwalifikowanych zadania inwestycyjnego.

<sup>19</sup> Dalej: „Departament Infrastruktury Sportowej” lub „DIS”.

- 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).

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. 49, 71-83)

#### **4. Aneksy.**

Aneksem nr 1 z 20 grudnia 2018 r. wprowadzono zmiany do umowy, tj.:

- a) zmieniono harmonogram wypłaty transz dofinansowania z podziałem:
  - w 2018 r. nie więcej niż 500.000,00 zł,
  - w 2019 r. nie więcej niż 690.700,00 zł,
- b) w 2018 r. zniesiono zasadę proporcjonalnego zaangażowania środków własnych wnioskodawcy z zastosowaniem procentowego udziału dofinansowania w całkowitej wartości wydatków (§ 6 ust. 3 umowy).

Aneksem nr 2 z dnia 7 sierpnia 2019 r.:

- a) dokonano zmiany zakresu rzeczowego inwestycji poprzez zaniechanie budowy ścianki oporowej, na rzecz wykonania ogrodzenia wokół boiska do piłki nożnej i boiska wielofunkcyjnego,
- b) ustalono, termin zakończenia zadania inwestycyjnego do 30 września 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 84-88, 199-207)

#### **5. Uruchomienie środków Funduszu.**

Zgodnie z § 6 ust. 4 pkt 3 umowy o dofinansowanie Gmina złożyła do Ministerstwa dwa wnioski o uruchomienie środków Funduszu na dofinansowanie zadania inwestycyjnego na łączną kwotę 1.190.700,00 zł. Powyższe wnioski zostały złożone w terminie<sup>20</sup> i spełniały wymogi określone w załączniku nr 3 do umowy o dofinansowanie.

Wypłata środków następowała z zachowaniem terminu określonego w § 6 ust. 10 umowy, tj. w terminie 30 dni od dnia wpływu lub uzupełnienia wniosku o wypłatę dofinansowania.

(Dowód: akta kontroli str. 49, 71-85, 208-235)

#### **6. Zamówienia publiczne.**

Na podstawie § 11 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Gmina Blachownia przy zamówieniach na dostawy, usługi lub roboty budowlane zobowiązana była do stosowania ustawy Pzp.

W ramach realizacji inwestycji Gmina przeprowadziła dwa postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Pzp<sup>21</sup>.

<sup>20</sup> Zgodnie z § 6 ust. 5 umowy wnioski o wypłatę dofinansowania miały być składane do 15 listopada danego roku.

<sup>21</sup> Zamówienia dotyczyły „Budowy boiska do piłki nożnej wraz z nawodnieniem i oświetleniem i infrastrukturą towarzyszącą w Blachowni” – realizacja w kwocie 2.381.443,00 zł brutto (w tym 1.190.700,00 zł środki FRKF). Pierwsze postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Ponadto, poza zadaniem określonym w umowie Gmina przeprowadziła trzy postępowania o udzielenie zamówienia<sup>22</sup> na podstawie przepisów wewnętrznych Gminy<sup>23</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 241-390)

### 6.1. Umowa o wykonawstwo.

Gmina Blachownia, reprezentowana przez Skarbnika Gminy, zawarła 28 czerwca 2018 r. z Wykonawcą umowę na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boiska do piłki nożnej wraz z nawodnieniem i oświetleniem i infrastrukturą towarzyszącą w Blachowni”<sup>24</sup>.

Termin wykonania zamówienia został ustalony do 30 maja 2019 r. Do umowy został załączony harmonogram rzeczowo-finansowy.

Wynagrodzenie Wykonawcy nie przekraczało wartości zamówienia i wynosiło 2.377.657,79 zł. Należność miała być płatna na podstawie przedstawionych faktur wraz z protokołem odbioru robót z ograniczeniem kwoty wynagrodzenia w 2018 r. do 1.200.000,00 zł brutto.

Do obowiązków Zamawiającego należało w szczególności:

- 1) wprowadzenie i protokolarnie przekazanie Wykonawcy terenu robót wraz z dziennikiem budowy, w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy;
- 2) zapewnienie nadzoru inwestorskiego;
- 3) odebranie przedmiotu umowy po stwierdzeniu jego należytego wykonania;
- 4) dokonanie terminowej zapłaty wynagrodzenia za wykonane i odebrane prace.

Ponadto Zamawiającemu przysługiwało prawo nałożenia Wykonawcy kar umownych m.in. w przypadku: opóźnienia w realizacji przedmiotu umowy lub nieusunięcia wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi, odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy.

Wykonawca został zobowiązany w szczególności do:

- 1) przejścia terenu robót, zapewnienia na własny koszt dozoru mienia na terenie robót, wykonania przedmiotu umowy z materiałów odpowiadających wymaganiom określonym w przepisach prawa, terminowego wykonania i przekazania do eksploatacji przedmiotu umowy, usuwania wszelkich wad i usterek stwierdzonych w trakcie trwania robót;
- 2) zapewnienia odpowiednich zasobów technicznych oraz delegowania do prac osób posiadających kwalifikacje zawodowe i uprawnienia budowlane;
- 3) zapewnienia wykonania i kierowania robotami osoby wskazanych w ofercie;
- 4) właściwego zagospodarowania i zabezpieczenia terenu prac oraz zapewnienia organizacji, wykonania, zabezpieczenia zaplecza budowy;
- 5) prowadzenia robót zgodnie z przepisami bezpieczeństwa i higieny pracy, przeciwpożarowymi i ochrony środowiska.

Wykonawca, za zgodą Zamawiającego, mógł zlecić część robót do realizacji podwykonawcom. Umowy z podwykonawcami, dotyczące robót budowlanych, musiały być zaakceptowane przez Zamawiającego.

---

z 14 lutego 2018 r. zostało unieważnione z powodu wykluczenia jednego z dwóch oferentów, natomiast zaoferowana cena drugiego oferenta przekraczała kwotę, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia.

<sup>22</sup> Zamówienia dotyczyły: wykonania projektu rewitalizacji zieleni obszaru miejskiego w Blachowni – realizacja w kwocie 104.550,00 zł brutto ze środków Gminy (zamówienie dotyczyło m.in. opracowanie projektu budowlanego i projektu wykonawczego rewitalizacji boiska do piłki nożnej); pełnienia funkcji Inspektora Nadzoru dla zadania: „Budowy boiska do piłki nożnej wraz z nawodnieniem i oświetleniem i infrastrukturą towarzyszącą w Blachowni” – realizacja w kwocie 23.500,00 zł brutto (środkami Gminy); pielęgnacji boiska trawiastego wyposażonego w trawę hybrydową – realizacja w kwocie 24.192,00 zł brutto (środki Gminy).

<sup>23</sup> Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro wprowadzony Zarządzeniem Nr OR.0050.17.2015 Burmistrza Blachowni z 20 stycznia 2015 r.

<sup>24</sup> Umowa Nr OR-0815.191.2018, dalej: „umowa o wykonawstwo”.

Wykonawca udzielił 60 miesięcznej gwarancji jakości wykonania przedmiotu umowy oraz rękojmi, która wygasa po upływie 3 miesięcy od upływu terminu gwarancji.

Wykonawca zgodnie z § 5 umowy o wykonawstwo wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 118.882,89 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 353-366)

## **6.2. Aneksy.**

Umowę z Wykonawcą aneksowano dwukrotnie aneksami: nr 1 z 28 maja 2019 r. i nr 2 z 24 lipca 2019 r. Powyższymi aneksami zwiększono wynagrodzenie należne Wykonawcy ostatecznie do kwoty 2.381.443,00 zł, a także zmieniono termin realizacji przedmiotu umowy na 31 lipca 2019 r.

(Dowód: akta kontroli str. 367-368)

## **7. Realizacja zadania inwestycyjnego.**

Plac budowy został przez Inwestora przekazany Wykonawcy robót protokolarnie.

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

Na podstawie oświadczenia kierownika budowy o zakończeniu robót budowlanych<sup>25</sup> oraz decyzji, którą udzielone zostało pozwolenie na użytkowanie boiska do piłki nożnej wraz z nawodnieniem, oświetleniem i infrastrukturą w miejscowości Blachownia, 12 sierpnia 2019 r. dokonano odbioru końcowego obiektu. Protokół końcowy odbioru robót budowlanych został podpisany przez przedstawicieli Zamawiającego, inspektora nadzoru i kierownika budowy.

W ramach zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boiska do piłki nożnej wraz z nawodnieniem i oświetleniem i infrastrukturą towarzyszącą w Blachowni” wykonano pełen zakres przewidzianych robót budowlanych zgodnie ze stanem faktycznym, wartością umowną kontraktu oraz kosztorysem ofertowym.

Inwestycja została zakończona w terminie określonym w umowie o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 94, 391-514, 710-787)

## **8. Badanie dokumentacji źródłowej.**

### **8.1. Ewidencja księgową.**

Otrzymane środki dofinansowania zostały ujęte na wyodrębnionym koncie w ewidencji księgowej Gminy Blachownia.

W ewidencji księgowej Gminy ujęto wydatki związane z realizacją zadania inwestycyjnego, jednakże na wyodrębnionych kontach analitycznych wykazano rozrachunki z odbiorcami w pełnych kwotach wynikających z wystawionych faktur, bez podziału na środki własne Gminy i środki FRKF. Natomiast na koncie wydatków rachunku bieżącego jednostki zobrazowano wydatki poszczególnych transz dofinansowania, jednak bez wskazania konkretnej transakcji związanej z poniesionym wydatkiem. Postępowanie to było niezgodne z § 5 ust. 5 umowy o dofinansowanie, w którym 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

<sup>25</sup> Wpis kierownika budowy w dzienniku budowy – tom I z 24 lipca 2019 r oraz oświadczenie z 31 lipca 2019 r.



inwestycyjnego. Powyższe postępowanie było niezgodne także z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym Gmina była zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Boisko do piłki nożnej, boisko wielofunkcyjne wraz z oświetleniem i nawodnieniem zostały wprowadzone w poczet środków trwałych Gminy Blachownia 30 listopada 2019 r.<sup>26</sup>

(Dowód: akta kontroli str. 515-619)

## 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).

Kontrolą objęto cztery faktury dotyczące całości wydatków dokonanych w ramach realizacji zadania inwestycyjnego, w tym dwie faktury obejmujące wydatki sfinansowane ze środków FRKF na kwotę 1.190.700,00 zł, stanowiącą 100% dofinansowania oraz 49,99% faktycznej całkowitej wartości zadania inwestycyjnego (2.381.443,00 zł).

Faktury zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zaakceptowane do zapłaty. Jednakże przypadku dwóch dokumentów księgowych, sfinansowanych w całości ze środków własnych Gminy, stwierdzono brak podpisu osoby sporządzającej opis merytoryczny dokumentu<sup>27</sup>. Podpisy zostały uzupełnione w toku kontroli. 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>28</sup>.

Podinspektor Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Blachowni wyjaśnił, że opóźnienie w przekazaniu środków spowodowane było dużą ilością realizowanych projektów unijnych. W związku z faktem, że terminy płatności faktur za poszczególne projekty unijne zbiegły się w czasie z przedmiotową fakturą, a brak opłacenia faktur dotyczących projektów unijnych wiązał się z uznaniem wydatków za niekwalifikowane, Gmina ustaliła z Wykonawcą, że dokona zapłaty za fakturę nr 0011/07/19/FVS z 26 lipca 2019 r. w późniejszym terminie bez naliczania odsetek, na które to ustalenia Wykonawca przystał.

Do faktur wystawionych przez Wykonawcę załączane były protokoły odbioru wykonanych robót, podpisane przez: kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Blachowni, inspektora nadzoru i kierownika budowy.

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.

<sup>26</sup> Przyjęcie środka trwałego nr 8/2019 z 30 listopada 2019 r.

<sup>27</sup> Faktura nr 0015/03/19/FVS z 29 marca 2019 r. i faktura nr 0012/08/19/FVS z 19 sierpnia 2019 r.

<sup>28</sup> Faktura nr 0011/07/19/FVS z 26 lipca 2019 r. (10 dni opóźnienia).

Przy realizacji zadania inwestycyjnego nie uzyskano nieprzewidzianych przychodów.

(Dowód: akta kontroli str. 58, 620-645, 707-708)

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

W związku z zakończeniem realizacji zadania inwestycyjnego Burmistrz Gminy Blachownia przy kontrasygnacie Skarbnika złożyli w ramach rozliczenia dofinansowania oświadczenie, że zadanie dofinansowywane ze środków Funduszu zostało zrealizowane w pełnym zakresie rzeczowym zawartym w umowie o dofinansowanie.

W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego wybudowano w Blachowni boisko do piłki nożnej i boisko wielofunkcyjne w zakresie określonym we wniosku i umowie o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 92, 710-787)

Kontrola wykazała brak regulaminów dotyczących korzystania z boiska do piłki nożnej i boiska wielofunkcyjnego. Z przekazanej przez Gminę informacji dotyczącej wykorzystania obiektu wynikało, że boisko o nawierzchni hybrydowej do dnia, tj. 27 lipca 2020 roku nie było użytkowane. Natomiast w trakcie kontroli Gmina Blachownia sporządziła harmonogram korzystania z obiektu i dopuściła do eksploatacji boiska przez kluby sportowe.

Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Blachowni wyjaśnił, że przyczyną nieoddania terenu obiektu do użytkowania mieszkańcom Gminy była konieczność ukorzenia się trawy na boisku hybrydowym, a w późniejszym okresie obostrzenia wynikające z zapobiegania rozprzestrzeniania się epidemii COVID-19. Jednocześnie nie udostępniono również do użytkowania boiska wielofunkcyjnego by w sposób niekontrolowany nie korzystano z boiska trawiastego, co miało zapewnić niezakłócony wzrost i ukorzenie trawy. Oddanie obiektu do użytkowania nastąpiło po zdjęciu obostrzeń dot. możliwości trenowania i organizacji meczy piłkarskich.

Podinspektor Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Blachowni wyjaśnił, że oba boiska zostały udostępnione 28 lipca 2020 roku i tego dnia odbył się pierwszy trening. Natomiast „z uwagi na niezakończoną procedurę przekazania terenu boisk w użytkowanie Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Blachowni nie zostały opracowane regulaminy korzystania z obu boisk”.

W trakcie kontroli tablica z regulaminem została zamontowana na terenie boiska.

(Dowód: akta kontroli str. 708-709, 788, 827-828, 832-833)

## **10. Obowiązek informacyjny.**

Zgodnie z § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie Gmina zobowiązana była do umieszczenia w widocznym miejscu tablicy z logotypem Ministerstwa informującej o dofinansowaniu inwestycji przez Ministra ze środków FRKF.

W toku przeprowadzonych oględzin stwierdzono brak takiej informacji na terenie inwestycji, a wymagana tablica znajdowała się w siedzibie Urzędu Miejskiego w Blachowni.

Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Blachowni wyjaśnił, że tablicę zdjęto na skutek uszkodzenia mocowania do ogrodzenia.

W trakcie kontroli Gmina zamontowała powyższą tablicę w miejscu widocznym, na terenie przyległym do boiska.

(Dowód: akta kontroli str. 701-705, 710-788)

## **11. Sprawozdania z realizacji zadania inwestycyjnego.**

Zgodnie z § 13 ust. 4 umowy o dofinansowanie przedłożono Ministrowi kwartalne sprawozdania z realizacji zadania inwestycyjnego za lata 2018–2019.

(Dowód: akta kontroli str. 789-800)

## **12. Rozliczenie dofinansowania.**

Zgodnie z § 9 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Gmina Blachownia przekazała Ministrowi rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym w terminie, tj. 8 listopada 2019 r. (data nadania).

W ramach rozliczenia przedłożono:

- 1) rozliczenie dofinansowania,
- 2) sprawozdanie z poniesionych wydatków związanych z realizacją Zadania inwestycyjnego,
- 3) potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię decyzji o pozwoleniu na użytkowanie,
- 4) potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię protokołu odbioru końcowego,
- 5) zdjęcie tablicy informacyjnej,
- 6) dokumentację zdjęciową obiektu,
- 7) kopie faktur oraz protokołów odbioru.

(Dowód: akta kontroli str. 90-95B)

Rozliczenie dofinansowania udzielonego Gminie Blachownia ze środków FRKF zostało przyjęte przez Ministra w części finansowej w pełnej kwocie w wysokości 1.190.700,00 zł 12 grudnia 2019 r., tj. w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Całkowita wartość zadania inwestycyjnego wyniosła 2.381.443,00 zł. Udział środków uzyskanych z dofinansowania wyniósł nie więcej niż 50% 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 oraz § 4 umowy o dofinansowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 71-83, 96)

## **III. KONTROLE ZEWNĘTRZNE**

Inwestor o zakończeniu prac budowlanych i zamiarze przystąpienia do użytkowania obiektu zawiadomił Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego oraz Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej, które nie wniosły sprzeciwu.

Zadanie inwestycyjne było kontrolowane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Częstochowie. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że obiekt został zrealizowany zgodnie z zatwierdzoną dokumentacją projektową i nadawał się do użytkowania.

W toku oględzin miejsca realizacji zadania inwestycyjnego, przeprowadzonych w ramach niniejszej kontroli w dniu 28 lipca 2020 r. w godzinach od 13.30 do 15.00, stwierdzono, że nawierzchnia boiska trawiastego była częściowo wysuszona (odbarwiona, koloru żółtego). Natomiast od strony południowej, wzdłuż całej linii bocznej boiska od strony naturalnego wzniesienia terenu, do którego przylega boisko wielofunkcyjne widoczne były zastoiny wody opadowej o szerokości od 0,5 do 2 m, które nie zmniejszyły się w trakcie oględzin. Trawa w zalanych miejscach była przegniata, w kolorze ciemnego brązu, wydzielająca nieprzyjemny zapach. Zastoiny wody powodowały brak widoczności bocznej linii boiska.

Zastoiny wody uniemożliwiały wyznaczenie linii bocznej boiska od strony południowej oraz w części obu linii bramkowych, co powodowało brak możliwości przeprowadzenia treningów piłki nożnej na pełnowymiarowym boisku oraz ewentualne rozegranie zawodów.

Według informacji ze stacji meteorologicznej [pogodynka.czestochowa.um.gov.pl](http://pogodynka.czestochowa.um.gov.pl) ostatni opad deszczu miał miejsce 26 lipca 2020 r. w godz. 18.30 – 19.45, tj. ok. 42 godziny przed dokonaniem oględzin obiektu.

(Dowód: akta kontroli str. 94-94a, 710-787, 819-824)

#### **IV. EKSPERTYZA**

W ramach kontroli zlecone zostało opracowanie ekspertyzy w sprawie nawierzchni boiska do piłki nożnej oraz właściwości podłoża gruntowego pod przedmiotowym boiskiem, której celem była ocena: warunków wodno-gruntowych podłoża, lokalizacji inwestycji, dokumentacji projektowej, realizacji inwestycji w celu wskazania przyczyn powstawania zastoisk wody. Według ekspertyzy zastoiska wody na nawierzchni hybrydowej boiska powstały w wyniku splotu dwóch czynników: ulewnych deszczy 30-50mm/dobę oraz braku miejsca do rozsączenia tych opadów, które spłynęły powierzchniowo z nawierzchni. W projekcie boiska o nawierzchni hybrydowej nie uwzględniono odwodnienia, tj. przechwycenia wody powierzchniowej spływającej poza płytę boiska. Zgodnie z ekspertyzą szczególnie po stronie południowej i południowo-zachodniej, gdzie płyta jest zagłębiona w stosunku do otaczającego terenu, a pobliska skarpa blokuje odpływ wody, należało zaprojektować system odbierający wodę. W ekspertyzie zalecono zaprojektowanie dodatkowego odwodnienia liniowego boiska wzdłuż jego południowego i północnego boku, które należy podłączyć do urządzeń odbierających wodę, a w przypadku ich braku do studni chłonnych<sup>29</sup>.

(Dowód: akta kontroli str. 885-908)

#### **Zalecenia i wnioski**

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym sprawozdaniu z kontroli zalecam:

- 1) niezwłoczne podjęcie czynności mających na celu umożliwienie korzystania z boiska do piłki nożnej zgodnie z jego przeznaczeniem,
- 2) dochodzenie roszczeń z tytułu błędu projektowego w postaci braku koniecznego odwodnienia,
- 3) przekazanie informacji do Ministerstwa o ewentualnych dochodach uzyskanych wskutek naliczenia i otrzymania kary umownej,
- 4) przekazanie do Ministerstwa informacji o sposobie doprowadzenia boiska do stanu umożliwiającego jego pełne wykorzystanie, niezwłocznie po osiągnięciu tego stanu.

Ponadto wnoszę o zapewnienie:

- 1) prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków ze środków dotacji zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych;
- 2) właściwej kontroli dowodów księgowych, będących podstawą wydatków ze środków dotacji;
- 3) terminowego regulowania zobowiązań finansowych wynikających z realizacji umowy o dofinansowanie.

<sup>29</sup> W przypadku narożnika południowo-wschodniego boiska występują niekorzystne warunki gruntowe (gliny) do wykonania studni chłonnej. W tym miejscu ekspert zalecił wymianę rodzimego gruntu na piasek.

## Pouczenie

Na podstawie § 14 ust. 16 umowy o dofinansowanie Gmina w terminie trzech dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli może przedstawić stanowisko.

Jednocześnie, na podstawie § 14 ust. 17 umowy o dofinansowanie, zobowiązuję Gminę Błachownia w terminie 30 dni od dnia otrzymania wniosków i zaleceń pokontrolnych do przekazania informacji o sposobie ich wykonania lub przyczynach ich niewykonania.

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

Z upoważnienia  
**MINISTRA KULTURY,  
DZIEDZICTWA NARODOWEGO I SPORTU**

*Anna Krupka*  
**Sekretarz Stanu**