



Warszawa, 30 stycznia 2020 r.

MINISTER SPORTU

DKN-WK.0801.15.2019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli	Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Budowa stadionu lekkoatletycznego z budynkiem zaplecza przy Zespole Szkół nr 6 w Szczecinku”, na podstawie zawartej z Ministrem Sportu i Turystyki ¹ umowy nr 2015/0222/1809/SubA/DIS/S z dnia 1 października 2015 r. o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2015 i 2017 ² .
Nazwa i adres kontrolowanej jednostki	Powiat Szczecinecki, ul. Warcisława IV 16, 78-400 Szczecinek ³ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Lis, Starosta Powiatu Szczecineckiego.
Kierownik jednostki w okresie objętym kontrolą	Krzysztof Lis, Starosta Powiatu Szczecineckiego.
Imię i nazwisko kontrolera, stanowisko służbowe, Departament, nr upoważnienia	Joanna Wojtaszek – główny specjalista, Departament Kontroli i Nadzoru w Ministerstwie Sportu i Turystyki, upoważnienie nr 44/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 r.; Piotr Popiel – główny specjalista, Departament Kontroli i Nadzoru w Ministerstwie Sportu i Turystyki, upoważnienie nr 45/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 r.
Termin kontroli	27 sierpnia 2019 r. – 31 października 2019 r.
Okres objęty kontrolą	28 lipca 2015 r. – 27 września 2018 r.
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 14 umowy 2015/0222/1809/SubA/DIS/S z dnia 1 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 ⁴ .
Cel kontroli	Ocena wydatkowania dofinansowania uzyskanego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej ⁵ na realizację umowy o dofinansowanie.

[Dowód: akta kontroli str. 1-18, 148-335]

¹ Dalej: „Minister”.

² Dalej: „umowa o dofinansowanie” lub „umowa”.

³ Dalej: „Powiat”, „Powiat Szczecinecki”, „Wnioskodawca” lub „Inwestor”.

⁴ Dz. U. poz. 1391, dalej: „rozporządzenie”.

⁵ Dalej: „FRKF” lub „Fundusz”.

Ocena

Minister Sportu ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości⁶ działania Powiatu Szczecineckiego w zbadanym zakresie. Kontrolą objęto realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa stadionu lekkoatletycznego z budynkiem zaplecza przy Zespole Szkół nr 6 w Szczecinku”. Na wykonanie powyższego zadania Powiat otrzymał dofinansowanie ze środków FRKF, które zostało wykorzystane w pełnej kwocie wynoszącej 4.000.000,00 zł.

Pozytywną ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- 1) zadanie inwestycyjne zostało wykonane zgodnie z dokumentacją projektową;
- 2) zadanie inwestycyjne zrealizowano w terminie, na podstawie ostatecznej decyzji, którą zatwierdzony został projekt budowlany i udzielone zostało pozwolenie na budowę;
- 3) rozpoczęto użytkowanie obiektu po uzyskaniu pozwolenia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Szczecinku na użytkowanie obiektu;
- 4) wyboru wykonawcy na roboty budowlane dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷;
- 5) przyznane środki finansowe wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem oraz w wymaganym terminie;
- 6) procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania inwestycyjnego był zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie i rozporządzenia;
- 7) zamieszczono w widocznym miejscu tablicę informującą o dofinansowaniu realizacji zadania inwestycyjnego przez Ministra ze środków FRKF;
- 8) przedstawiono Ministrowi końcową dokumentację sprawozdawczą i rozliczeniową z wykonania zadania pod względem merytorycznym i rzeczowym w wymaganym terminie.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieprowadzeniu ewidencji księgowej środków finansowych z FRKF, co było niezgodne z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸ oraz § 5 ust. 5 umowy o dofinansowanie.

W sprawozdaniu z wykorzystania środków własnych i innych oraz z FRKF na realizację zadania, w czterech pozycjach została wpisana błędna data wystawienia faktury.

W przypadku czterech faktur zapłata na rzecz Wykonawcy została dokonana z opóźnieniem, jednak nastąpiło to z przyczyn niezależnych od Inwestora, a wynikało ze sporów Wykonawcy z podwykonawcami. Natomiast odsetki wynikające z nieterminowych płatności Powiat pokrył ze środków własnych.

Powyższe nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację zadania objętego kontrolą.

⁶ Minister Sportu stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywną, pozytywną mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywną.

⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, z późn. zm., dalej: „ustawa Pzp”.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

Opis ustalonego stanu faktycznego

I. Ustalenia ogólne

1. Stan prawny nieruchomości

Budowa stadionu lekkoatletycznego i budynku zaplecza wraz z urządzeniami budowlanymi została zlokalizowana na działkach numer ewidencyjny gruntu 5/31, 5/36, 5/37 w obrębie 27 w Szczecinku, a budowa zjazdu z drogi powiatowej nr 1297Z (działka nr 12/1) na działkę 5/36 poprzez działkę nr 5/22 w obrębie 27 w Szczecinku, stanowiących własność Powiatu⁹. Działki nr 5/36 i 5/37 zostały przekazane w trwały zarząd Zespołowi Szkół nr 6 im. Stanisława Staszica w Szczecinku¹⁰.

Na terenie objętym przedmiotowym zamierzeniem inwestycyjnym obowiązywał miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego¹¹.

[Dowód: akta kontroli str. 336-352]

2. Zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania inwestycyjnego

Środki finansowe na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone w budżecie Powiatu na rok 2015, 2016, 2017 i 2018 uchwałami Rady Powiatu Szczecineckiego¹².

Zadanie zostało ujęte w Wieloletnich Programach Inwestycyjnych Powiatu Szczecineckiego na lata 2015–2020¹³. Zaplanowano sfinansować je ze środków własnych i innych oraz środków z FRKF.

[Dowód: akta kontroli str. 353-470]

3. Pozwolenie na budowę, pozostałe pozwolenia

Powiat dla omawianej inwestycji posiadał: projekt budowlany, niezbędne, wynikające z przepisów prawa decyzje, uzgodnienia, opinie oraz pozwolenie na budowę.

Inwestycję zrealizowano na podstawie:

- 1) decyzji nr 669/2012 Starosty Szczecineckiego z dnia 30 października 2012 r. (AB.6740.1.669.2012.AL7), którą zatwierdzony został projekt budowlany i udzielone zostało Powiatowi Szczecineckiemu pozwolenie na budowę stadionu lekkoatletycznego, budynku zaplecza oraz zjazdu z drogi powiatowej¹⁴.

⁹ KW KO1/00034443/6, KW KO1/00014614/0, KW KO1/00040480/2.

¹⁰ Decyzja Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 28 września 1999 r. oraz decyzja Zarządu Powiatu Szczecineckiego z dnia 26 lipca 2012 r.

¹¹ Uchwała Rady Miasta Szczecinek Nr X/80/2011 z dnia 16 maja 2011 r. zatwierdzająca miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego.

¹² Uchwały Rady Powiatu Szczecineckiego: nr V/23/2015 z dnia 23 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Szczecineckiego na rok 2015, nr XVI/118/2015 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Szczecineckiego na rok 2016, zmieniona uchwałą nr XXIII/174/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r., nr XXX/221/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Szczecineckiego na rok 2017, nr XLIV/343/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Szczecineckiego na rok 2018.

¹³ Uchwały Rady Powiatu Szczecineckiego: nr V/25/2015 z dnia 23 stycznia 2015 r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego Programu Inwestycyjnego Powiatu Szczecineckiego na lata 2015–2017”, zmieniona uchwałą nr XVI/123/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r., nr XVII/135/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego Programu Inwestycyjnego Powiatu Szczecineckiego na lata 2016–2018”, zmieniona uchwałą nr XXIII/173/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r., nr XXXIII/253/2017 z dnia 16 marca 2017 r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego Programu Inwestycyjnego Powiatu Szczecineckiego na lata 2017–2020”, zmieniona uchwałami: nr XXXV/259/2017 z dnia 30 marca 2017 r. i nr XXXVII/285/2017 z dnia 29 czerwca 2017 r., nr XLVI/357/2018 z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego Programu Inwestycyjnego Powiatu Szczecineckiego na lata 2018–2020”.

¹⁴ Decyzja wydana na wniosek z dnia 16 października 2012 r., stała się ostateczna w dniu 23 listopada 2012 r.

- 2) decyzji nr 649/2016 Starosty Szczecineckiego z dnia 24 listopada 2016 r. (AB.6740.1.649.2016.AL) w sprawie zmiany pozwolenia na budowę z dnia 30 października 2012 r.¹⁵.

Powiat uzyskał również inne, wymagane przepisami prawa pozwolenia związane z realizacją inwestycji¹⁶. Projekt budowlany został uzgodniony z Polskim Związkiem Lekkiej Atletyki¹⁷.

Ponadto projekt budowlany został uzgodniony z rzeczoznawcą do spraw zabezpieczeń przeciwpożarowych pod względem zgodności projektu z wymaganiami ochrony przeciwpożarowej oraz z rzeczoznawcą do spraw sanitarno-higienicznych pod względem wymagań higienicznych i zdrowotnych.

[Dowód: akta kontroli str. 471-513, 594]

4. Pozwolenie na użytkowanie

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Szczecinku, po rozpatrzeniu wniosku Powiatu z dnia 15 maja 2018 r., decyzją z dnia 15 maja 2018 r. (nr PINB.5121.26.2018.MS) udzielił pozwolenia na użytkowanie stadionu lekkoatletycznego i budynku zaplecza wraz z urządzeniami budowlanymi oraz zjazdu z drogi powiatowej, zrealizowanych na podstawie pozwoleń na budowę z dnia 30 października 2012 r. (AB.6740.1.669.2012.AL7) oraz z dnia 24 listopada 2016 r. (AB.6740.1.649.2016.AL) wydanych przez Starostę Szczecineckiego¹⁸.

[Dowód: akta kontroli str. 514-517]

II. Realizacja zadania inwestycyjnego

1. Program dofinansowania

Zgodnie z ogłoszonymi przez Ministra Programami inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2015 i 2017¹⁹, dofinansowaniu miały podlegać w szczególności zadania inwestycyjne polegające na przebudowie, remoncie lub inwestycjach obiektów sportowych w obszarze inwestycji realizowanych na potrzeby sportów włączonych do programu igrzysk olimpijskich. Wartość dofinansowania miała wynosić nie więcej niż 50% wydatków kwalifikowanych zadania. W przypadku edycji 2015, wniosek inwestycyjny należało złożyć do dnia 31 maja 2015 r., a w uzasadnionych przypadkach, za zgodą Ministra do dnia 31 sierpnia 2015 r. W przypadku edycji 2017, wniosek inwestycyjny należało złożyć do dnia 20 czerwca 2017 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;

¹⁵ Decyzja stała się ostateczna w dniu 13 grudnia 2016 r.

¹⁶ Pozwolenia: decyzja Burmistrza Miasta Szczecinek nr 13/12 z dnia 4 października 2012 r. o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia, decyzja Powiatowego Zarządu Dróg nr PZD.5.5443.z.38-1.2015 z dnia 28 sierpnia 2015 r., którą zezwolono na lokalizację nowego zjazdu publicznego z drogi powiatowej, decyzja Burmistrza Miasta Szczecinek nr OS.6131.349.2015 z dnia 16 października 2015 r. w sprawie wydania zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów, decyzja Starosty Wałeckiego nr OS.6341.74.2016 z dnia 24 października 2016 r., którą udzielono Powiatowi Szczecineckiemu pozwolenia wodnoprawnego.

¹⁷ Oświadczenie o uzgodnieniu projektu budowlanego z dnia 16 marca 2015 r.

¹⁸ Decyzja stała się ostateczna 30 maja 2018 r.

¹⁹ Wprowadzone decyzjami: nr 1 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 15 stycznia 2015 r., zmieniona decyzją nr 26 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 27 sierpnia 2015 r., nr 3 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 stycznia 2017 r., zmieniona decyzją nr 32 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 7 czerwca 2017 r., dalej: „Programy inwestycji – edycja 2015 i 2017”.

- 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. 518-572]

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

Powiat złożył w terminie za zgodą Ministra, tj. w dniu 28 lipca 2015 r. (data wpływu) wniosek o dofinansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa stadionu lekkoatletycznego z budynkiem zaplecza przy Zespole Szkół nr 6 w Szczecinku”. Wnioskowana kwota ze środków FRKF wynosiła 3.000.000,00 zł brutto. Planowany koszt całkowity przedsięwzięcia wynosił 9.942.908,00 zł brutto.

W związku ze wzrostem całkowitych kosztów zadania inwestycyjnego, Powiat w dniu 20 czerwca 2017 r. złożył kolejny wniosek o dodatkowe dofinansowanie. Łączna kwota dofinansowania z FRKF zadania inwestycyjnego miała wynosić 4.000.000,00 zł brutto, a koszt całkowity przedsięwzięcia 10.860.832,00 zł brutto.

Wnioski zawierały 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 pierwszego wniosku nie zostały poniesione żadne koszty związane z inwestycją w ramach umowy o dofinansowanie.

Zgodnie z § 9 ust. 4 rozporządzenia w sprawie dofinansowania z FRKF, 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 Programach inwestycji – edycja 2015 i 2017.

Ponadto wnioskodawca złożył oświadczenie o kwalifikowalności VAT i oświadczenie o zawarciu porozumienia z polskim związkiem sportowym, który rekomendował realizację inwestycji.

[Dowód: akta kontroli str. 573-594]

3. Umowa o dofinansowanie zadania inwestycyjnego ze środków FRKF

Minister zawierając umowę nr 2015/0222/1809/SubA/DIS/S z dnia 1 października 2015 r. o dofinansowanie ze środków FRKF zadania inwestycyjnego w ramach Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu – 2015, przyznał na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa stadionu lekkoatletycznego z budynkiem zaplecza przy Zespole Szkół nr 6 w Szczecinku” dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 3.000.000,00 zł brutto, z tego:

- 1) w 2015 r. nie więcej niż 200.000,00 zł brutto,
- 2) w 2016 r. nie więcej niż 1.000.000,00 zł brutto,
- 3) w 2017 r. nie więcej niż 1.800.000,00 zł brutto.

Zakładana kwota wydatków kwalifikowanych stanowiła całkowitą wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego i wynosiła 9.942.908,00 zł brutto.

Dofinansowanie miało stanowić nie więcej niż 30,2% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego oraz nie więcej niż 30,2% podstawy określenia wysokości dofinansowania²⁰. Zgodnie z dokumentami przedstawionymi przez Powiat Szczecinecki całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania miała być sfinansowana:

- ze środków własnych w kwocie 6.742.908,00 zł,
- ze środków innych w kwocie 200.000,00 zł,
- ze środków FRKF w kwocie 3.000.000,00 zł.

Ze strony Powiatu umowę podpisali Starosta i Wicestarosta, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a ze strony Skarbu Państwa – Ministra, z upoważnienia Sekretarz Stanu w Ministerstwie Sportu i Turystyki²¹. Uprawnioną komórką organizacyjną prowadzącą i nadzorującą realizację umowy był Departament Infrastruktury Sportowej w MSiT²². Ze strony Wnioskodawcy, uprawnionym do nadzoru nad prawidłowością realizacji umowy było Starostwo Powiatowe w Szczecinku. 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 wnioskiem i umową o dofinansowanie, zakres zadania miał obejmować dostosowanie istniejącego stadionu do wymogów Międzynarodowego Stowarzyszenia Federacji Lekkoatletycznych²³ i Polskiego Związku Lekkiej Atletyki²⁴ dla stadionów lekkoatletycznych kategorii IV i budowę:

- 1) bieżni prostej ośmiotorowej do biegu na 100 metrów i 110 metrów przez płotki;
- 2) bieżni okólnej sześciotorowej do biegu na 400 metrów;

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

²¹ Dalej: „MSiT”, „Ministerstwo”.

²² Dalej: „Departament Infrastruktury Sportowej” lub „DIS”.

²³ International Association of Athletics Federation (IAAF).

²⁴ Dalej: „PZLA”.

- 3) rowu z wodą do biegu z przeszkodami;
- 4) skoczni do skoku w dal z oddzielnymi rozbiegami i ze skoczną na każdym końcu rozbiegu – dwukierunkowej (2 szt.);
- 5) skoczni do skoku wzwyż (2 szt.);
- 6) skoczni do skoku o tyczce ze skrzynką i zeskokiem na każdym końcu rozbiegu – dwukierunkowej (2 szt.);
- 7) rzutni do rzutu dyskiem i młotem (1 szt.);
- 8) rzutni do pchnięcia kulą (2 szt.);
- 9) rzutni do rzutu oszczepem (1 szt.);
- 10) terenu rozgrzewkowego – bieżni dwutorowej osiemdziesięciometrowej, skoczni w dal i wzwyż, rzutni do pchnięcia kulą;
- 11) trybun dla 600 widzów;
- 12) budynku zaplecza;
- 13) infrastruktury towarzyszącej (oświetlenie, odwodnienie, ogrodzenie terenu, miejsca parkingowe).

Inwestycja miała być przystosowana do korzystania przez osoby niepełnosprawne poprzez likwidację barier architektonicznych.

Zgodnie z umową, termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego ustalono na dzień 31 grudnia 2017 r. Ponadto Powiat Szczecinecki został zobowiązany 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 oraz do zamieszczania we wszelkich materiałach informacyjnych i promocyjnych dotyczących zadania inwestycyjnego informacji o uzyskaniu dofinansowania z FRKF, zgodnie z „Wytocznymi 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.

Starostwo nie występowało o zwrot lub odliczenie podatku VAT zawartego w nakładach poniesionych na realizację powyższego zadania inwestycyjnego oraz nie uzyskało żadnych nieprzewidzianych dochodów w związku z realizacją inwestycji.

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. 595-609]

4. Aneksy

Umowę aneksowano czterokrotnie:

1. Aneksem nr 1 z dnia 26 listopada 2015 r.:

- a) zmieniono harmonogram wypłaty transz dofinansowania:
 - w 2016 r. do kwoty 1.200.000,00 zł,
 - w 2017 r. do kwoty 1.800.000,00 zł;

2. Aneksem nr 2 z dnia 21 sierpnia 2017 r.:

- a) określono, że szczegółowy opis zadania inwestycyjnego, w tym zakres rzeczowy, cele oraz założenia techniczne i finansowe, a także sposób realizacji i utrzymania efektu rzeczowego zadania określają wnioski inwestycyjne stanowiące załącznik nr 1 i 4 do umowy o dofinansowanie²⁵.
- b) przesunięto termin zakończenia zadania do dnia 31 maja 2018 r.
- c) zwiększono wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego do kwoty 10.860.832,00 zł;
- d) przyjęto za podstawę określenia wysokości dofinansowania kwotę 10.860.832,00 zł, stanowiącą sumę wydatków kwalifikowanych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego;
- e) ustalono, że kwotę wydatków kwalifikowanych miała stanowić całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego;
- f) zwiększono wysokość dofinansowania do kwoty 4.000.000,00 zł;
- g) zmieniono harmonogram wypłaty transz dofinansowania:
 - w 2016 r. do kwoty 1.200.000,00 zł,
 - w 2017 r. do kwoty 1.800.000,00 zł,
 - w 2018 r. do kwoty 1.000.000,00 zł;
- h) zwiększono wysokość udziału procentowego dofinansowania w całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego do 36,8%;
- i) zwiększono wysokość udziału procentowego dofinansowania do podstawy określenia wysokości dofinansowania do 36,8%;
- j) ustalono, że źródłami finansowania zadania inwestycyjnego będą:
 - środki inne niż dofinansowanie w kwocie 6.860.832,00 zł,
 - środki z FRKF w kwocie 4.000.000,00 zł;
- k) zniesiono zasadę proporcjonalności dla transzy roku 2017;
- l) ustalono nową listę załączników.

²⁵ Wnioski: nr DIS/FRKF/26/STR/2015 z dnia 28 lipca 2015 r. i nr 5695419/S/2017 z dnia 20 czerwca 2017 r.

3. Aneks nr 3 z dnia 20 sierpnia 2018 r. przesunięto termin sporządzenia i przedstawienia Ministrowi rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym do dnia 31 lipca 2018 r.
4. Aneks nr 4 z dnia 14 września 2018 r. przesunięto termin sporządzenia i przedstawienia Ministrowi rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym do dnia 30 września 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 610-621]

5. Ewidencja księgową

Powiat Szczecinecki posiadał zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowy plan kont wprowadzone zarządzeniem Starosty Szczecineckiego²⁶.

Środki dofinansowania z FRKF, w księgach Starostwa Powiatowego w Szczecinku ewidencjonowane były na wyodrębnionym dla zadania inwestycyjnego koncie księgowym pod nazwą „Kultura i Sport/dofinansowanie zadania inwestycyjnego”²⁷.

Wydatki dotyczące zadania inwestycyjnego ewidencjonowane były na koncie księgowym utworzonym dla całego przedsięwzięcia inwestycyjnego pod nazwą „Stadion lekkoatletyczny ZS nr 6”²⁸. Na powyższym koncie zaewidencjonowane były także środki własne wydatkowane w ramach umowy o dofinansowanie oraz środki własne przeznaczone na realizację inwestycji, ale nieobjęte umową o dofinansowanie.

W udzielonych wyjaśnieniach Starosta stwierdził, że „...dokumenty finansowe były księgowane zgodnie z przyjętym planem budżetu. Wszystkie wydatki zadania inwestycyjnego były księgowane łącznie – na kontach księgowych 080, 130, 223, 800, tj. dla wydatków poniesionych ze środków własnych oraz środków z dotacji w ramach umowy o dofinansowanie oraz dla wydatków poniesionych ze środków własnych dla pozostałych wydatków poza umową o dofinansowanie (dokumentacja , przyłącze do sieci elektroenergetycznej...)”.

Powyższe postępowanie było jednak niezgodne z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki, którym została udzielona dotacja, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Prowadzenie wspólnej ewidencji księgowej dla całego przedsięwzięcia inwestycyjnego uniemożliwiało dokonanie na podstawie tej ewidencji weryfikacji dokonanych wydatków z podziałem na źródła ich finansowania.

Zdaniem Ministra Sportu, utworzenie kont analitycznych dla poszczególnych źródeł finansowania, odpowiadałoby wymogom ww. przepisu.

[Dowód: akta kontroli str. 24-27, 622-707]

²⁶ Zarządzenie Starosty Szczecineckiego nr 26/2011 z dnia 11 maja 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Szczecinku, zmienione zarządzeniem nr 32/2012 z dnia 3 sierpnia 2012 r., zarządzenie nr 45/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Szczecinku, zarządzenie nr 23/2018 z dnia 5 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Szczecinku, zmienione zarządzeniem nr 22/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r.

²⁷ Konto nr 901 926-92601-6290-00-00-1901O-01.

²⁸ Konto nr 080 650-22.

6. Uruchomienie środków Funduszu

Zgodnie z § 6 ust. 4 pkt 3 umowy o dofinansowanie złożono do Ministerstwa cztery wnioski o uruchomienie środków Funduszu na dofinansowanie zadania inwestycyjnego na łączną kwotę 4.000.000,00 zł brutto. Powyższe wnioski zostały złożone w terminie²⁹ i spełniały wymogi określone w załączniku nr 3 do umowy o dofinansowanie³⁰.

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 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 2016 r. i 2017 r. została zniesiona zasada proporcjonalności.

[Dowód: akta kontroli str. 708-730]

7. Zamówienia publiczne

Na podstawie § 11 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Powiat Szczecinecki przy zamówieniach na dostawę, usługi lub roboty budowlane zobowiązany był do stosowania ustawy Pzp.

W ramach realizacji inwestycji Powiat, przeprowadził dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, tj.:

- jedno zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Pzp³¹;
- jedno zamówienie w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp³², na podstawie wewnętrznych przepisów Powiatu³³.

Kontroli poddano postępowanie, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Pzp pn. „Budowa stadionu lekkoatletycznego przy Zespole Szkół Nr 6 w Szczecinku”³⁴.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zawarty w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz jej załącznikach³⁵.

Wartość kosztorysowa przedmiotu zamówienia została określona na podstawie kosztorysów inwestorskich³⁶ na kwotę 8.038.809,41 zł netto (9.887.735,57 zł brutto). Podstawą sporządzenia ww. kosztorysów były w szczególności: KNR (Katalog Nakładów Rzeczowych), KNNR (Kosztorysowe Normy Nakładów Rzeczowych), NNRNKB (Normy Nakładów Rzeczowych Na Konstrukcje Budowlane) oraz wyceny (kalkulacji) indywidualnej. Kosztorysy dotyczyły poszczególnych branż i rodzajów robót, zawierały jednostkowe nakłady rzeczowe robocizny, materiałów i sprzętu oraz opis poszczególnych czynności.

[Dowód: akta kontroli str. 731-734, 744-780, 1350-1405]

²⁹ Zgodnie z § 6 ust. 5 umowy, wnioski o wypłatę dofinansowania miały być składane do 10 grudnia danego roku.

³⁰ Pn. „Szczegółowe wymogi dotyczące wniosku o wypłatę dofinansowania”.

³¹ Budowa stadionu lekkoatletycznego przy Zespole Szkół nr 6 w Szczecinku – realizacja w kwocie 10.462.628,84 zł brutto (w tym 3.905.394,65 zł – środki FRKF).

³² Pełnienie nadzoru inwestorskiego – realizacja w kwocie 94.605,35 zł brutto (w tym 40.914,25 zł – środki FRKF).

³³ Uchwała nr 644/2014 Zarządu Powiatu Szczecineckiego z dnia 22 maja 2014 r. w sprawie dokumentowania postępowań o zamówienia publiczne.

³⁴ Kryterium wyboru postępowania do kontroli stanowiła wartość i zakres zamówienia.

³⁵ Dalej: „SIWZ” lub „Specyfikacja”.

³⁶ Z dnia: 2 listopada 2015 r., 4 grudnia 2015 r.

W dniu 30 grudnia 2015 r. Zarząd Powiatu wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego i powołał komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia omawianego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego³⁷. 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 1 oraz art. 40 ustawy Pzp, zostało zamieszczone w dniu 18 stycznia 2016 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 11480-2016, w miejscu publicznie dostępnym na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej od dnia 18 stycznia 2016 r. do dnia 10 marca 2016 r. Na stronie internetowej zamieszczono również Specyfikację. Zamawiający otrzymał pytania dotyczące treści SIWZ³⁸. Treść zapytań wraz z odpowiedziami zostały opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego. W dniach 12 lutego 2016 r. (pod numerem 31594-2016) i 26 lutego 2016 r. (pod nr 43400-2016) w Biuletynie Zamówień Publicznych zostały zamieszczone ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w zakresie przedłużenia terminu składania ofert odpowiednio do dnia 3 marca 2016 r. do godz. 10³⁰, a ostatecznie do dnia 8 marca 2016 r. do godz. 10³⁰.

W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęły dwie oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert, na podstawie art. 86 ust. 3 ustawy Pzp, Zamawiający oświadczył, że zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 9.900.000,00 zł brutto. Otwarcie ofert odbyło się w dniu 8 marca 2016 r. Złożone oferty były zabezpieczone wadium. Jednego oferenta wezwano, na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy Pzp do złożenia wyjaśnień dotyczących złożonych dokumentów. Oferta jednego wykonawcy została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy Pzp, z uwagi na jej niezgodność z art. 91 ust. 3a ustawy Pzp³⁹.

Po przeprowadzeniu analizy ofert, dokonano wyboru drugiej firmy, która złożyła ofertę, w wysokości 9.865.101,91 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 Pzp⁴⁰, w dniu 11 marca 2016 r. zostało przesłane wykonawcom zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 marca 2016 r. pod nr 70918-2016.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony w dniu 30 marca 2016 r. przez Starostę Powiatu Szczecineckiego.

[Dowód: akta kontroli str. 735-743, 781-1020]

³⁷ Uchwała Zarządu Powiatu Szczecineckiego nr 186/2015.

³⁸ Pytania z dnia 22 stycznia 2016 r., 1 lutego 2016 r., 5 lutego 2016 r., 8 lutego 2016 r., 9 lutego 2016 r.

³⁹ Do oferty nie została załączona informacja o powstaniu u Zamawiającego obowiązku podatkowego, która nie podlega uzupełnieniu na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp.

⁴⁰ Art. 92 ust. 1. Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający jednocześnie zawiadamia wykonawców, którzy złożyli oferty, o: 1) wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę) albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano, uzasadnienie jej wyboru oraz nazwy (firmy) albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację.

7.1. Umowa o wykonawstwo.

W dniu 21 marca 2016 r. Powiat Szczecinecki, reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę, zawarł z Wykonawcą umowę na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa stadionu lekkoatletycznego przy Zespole Szkół Nr 6 w Szczecinku”⁴¹.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z SIWZ, złożoną ofertą, zasadami wiedzy technicznej i sztuki budowlanej, obowiązującymi przepisami i normami oraz oddania przedmiotu umowy Zamawiającemu w terminie w niej uzgodnionym.

Termin wykonania zamówienia został ustalony do dnia 15 listopada 2017 r. Do umowy został załączony harmonogram rzeczowo-finansowy.

Wynagrodzenie wykonawcy nie przekraczało wartości zamówienia, było wynagrodzeniem ryczałtowym i wynosiło 9.865.101,91 zł brutto. Wynagrodzenie miało być płatne w transzach, na podstawie przedstawionych faktur.

Do obowiązków Zamawiającego należało w szczególności:

- 1) wprowadzenie i protokolarne przekazanie Wykonawcy terenu budowy,
- 2) zapewnienie na swój koszt nadzoru inwestorskiego oraz wyznaczenie inspektora nadzoru inwestorskiego,
- 3) przekazanie dokumentacji projektowej,
- 4) sprawdzenie w terminie trzech dni od zgłoszenia ilości i jakości robót podlegających zakryciu,
- 5) odebranie przedmiotu umowy po próbach i sprawdzeniu jego należytego wykonania,
- 6) terminowa zapłata wynagrodzenia za wykonane i odebrane prace.

Ponadto Zamawiającemu przysługiwało prawo nałożenia Wykonawcy kar umownych w przypadku niewykonania, wykonania ze zwłoką lub nienależytego wykonania umowy.

Wykonawca został zobowiązany w szczególności do:

- 1) przejęcia, organizacji, wykonania, zabezpieczenia zaplecza i terenu budowy;
- 2) prowadzenia robót zgodnie z przepisami BHP, p.poż. i ochrony środowiska;
- 3) ponoszenia kosztów związanych z zużyciem energii elektrycznej, wody, ścieków i ciepła;
- 4) ustanowienia kierownika budowy i kierowników robót, wskazanych w ofercie, zgodnie z przepisami ustawy prawo budowlane;
- 5) terminowej realizacji przedmiotu umowy przez osoby posiadające stosowne kwalifikacje zawodowe i pozwolenia na prowadzenie robót zgodnie z zapisami SIWZ;
- 6) wykonanie przedmiotu umowy z materiałów odpowiadających wymaganiom określonym w przepisach prawa;
- 7) ubezpieczenia budowy i robót z tytułu mogących powstać szkód;
- 8) uzyskania wszelkich decyzji, zezwoleń, w tym również pozwolenia na użytkowanie oraz świadectwa PZLA dopuszczającego stadion do zawodów.

Wykonawca mógł zlecić część robót do realizacji podwykonawcom. Zlecenie wykonania części robót podwykonawcom nie miało wpływu na zobowiązania Wykonawcy wynikające

⁴¹ Umowa nr 5/ZP/16, dalej: „umowa o wykonawstwo”.

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, oświadczenie podwykonawcy o wysokości uregulowanych przez Wykonawcę należności za roboty wykonane przez podwykonawcę w okresie rozliczeniowym. W przeciwnym razie Zamawiający miał zablokować Wykonawcy kwotę, jaka przysługiwać miała podwykonawcy na poczet tych robót.

Wykonawca udzielił trzyletniej gwarancji i rękojmi na wykonane roboty budowlane i materiały wbudowane.

Wykonawca przed zawarciem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

[Dowód: akta kontroli str. 1021-1296]

7.2. Aneksy.

Umowę aneksowano pięciokrotnie:

1. Aneksem nr 1 z dnia 17 sierpnia 2016 r.:
 - a) wprowadzono roboty dodatkowe, zgodnie z protokołem konieczności nr 1 z dnia 29 czerwca 2016 r.;
 - b) zwiększono wynagrodzenie ryczałtowe należne wykonawcy do kwoty 10.099.039,35 zł brutto;
 - c) dopuszczono częściowe fakturowanie robót, zgodnie z harmonogramem.
2. Aneksem nr 2 z dnia 16 listopada 2016 r.:
 - a) wprowadzono roboty dodatkowe, zgodnie z protokołem konieczności nr 2 z dnia 14 października 2016 r.;
 - b) zwiększono wynagrodzenie ryczałtowe należne wykonawcy do kwoty 10.319.223,93 zł brutto.
3. Aneksem nr 3 z dnia 3 kwietnia 2017 r.:
 - a) wprowadzono roboty dodatkowe, zgodnie z protokołem konieczności nr 3 z dnia 10 listopada 2016 r.;
 - b) zwiększono wynagrodzenie ryczałtowe należne wykonawcy do kwoty 10.791.776,84 zł brutto.
4. Aneksem nr 4 z dnia 4 października 2017 r.:
 - a) zmieniono adres siedziby Zamawiającego;
 - b) doprecyzowano zapisy dotyczące nawierzchni płyty głównej z wytyczonym boiskiem do gry w piłkę nożną poprzez zrealizowanie nawierzchni na całej płycie boiska z trawy naturalnej sportowej, pochodzącej z plantacji akredytowanej przez Unię Europejskich Związków Piłkarskich⁴², spełniającej normy DIN 18035 oraz RSM 3.1, zgodnie z ofertą Wykonawcy z dnia 19 września 2017 r., pismem z dnia 25 września 2017 r. i jego załącznikami oraz protokołem negocjacji z dnia 29 września 2016 r.;

⁴² Union of European Football Associations (UEFA).

- c) zwolniono Zamawiającego z odpowiedzialności za zmianę rodzaju trawy na ustaloną niniejszym aneksem;
 - d) zmniejszono wynagrodzenie ryczałtowe należne Wykonawcy do kwoty 10.542.578,84 zł brutto;
 - e) zmieniono harmonogram płatności za realizację robót.
5. Aneksem nr 5 z dnia 14 listopada 2017 r.:
- a) wprowadzono roboty dodatkowe, zgodnie z protokołem konieczności nr 4 z dnia 13 listopada 2017 r.;
 - b) przesunięto termin wykonania zamówienia do dnia 15 maja 2018 r.;
 - c) zmniejszono wynagrodzenie ryczałtowe należne Wykonawcy do kwoty 10.462.628,84 zł;
 - d) zmieniono treść załącznika nr 7 do umowy o wykonawstwo w zakresie zmiany parametrów technicznych nagłośnienia.

Aneksy (nr 1–3 i 5) wynikały z konieczności wykonania niezbędnych robót dodatkowych w zakresie: stabilizacji gruntu cementem, wywiezienia mas ziemnych, zwiększenia zakresu robót kanalizacji deszczowej, wykonania zbiorników żelbetowych na wodę, wykonania wentylacji sanitariatów, zmiany konstrukcji ścianek działowych w natryskach, wykonania oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego, dodatkowego ogrodzenia stadionu, dojazdu do zbiorników i separatora. Zmieniono także parametry techniczne nagłośnienia co skutkowało zmniejszeniem wynagrodzenia wykonawcy.

Zawarcie aneksu nr 4 wynikało ze stanowiska PZLA w zakresie konieczności pokrycia płyty stadionu trawą naturalną.⁴³

Do każdego aneksu sporządzany był protokół konieczności wyjaśniający potrzebę wprowadzenia zmian oraz zgodność z ustawą Pzp.

[Dowód: akta kontroli str. 1297-1349]

8. Realizacja zadania inwestycyjnego

W ramach zadania inwestycyjnego pn. „Budowa stadionu lekkoatletycznego z budynkiem zaplecza przy Zespole Szkół nr 6 w Szczecinku” wykonano pełen zakres robót budowlanych (roboty ogólnobudowlane, sanitarne i elektryczne, roboty w zakresie zagospodarowania terenu) oraz zakup i montaż wyposażenia stadionu i budynku zaplecza.

Starostwo planowaną inwestycję zrealizowało na podstawie ostatecznej decyzji wydanej przez Starostę Szczecineckiego, którą zatwierdzony został projekt budowlany i udzielone zostało pozwolenie na budowę.

Plac budowy oraz dokumentacja zadania inwestycyjnego wraz z dziennikiem budowy zostały przez Inwestora przekazane Wykonawcy robót protokołarnie.⁴⁴ Wykonawca przekazał Inwestorowi oryginały polisy ubezpieczeniowej OC kontraktu oraz złożył oświadczenie o sporządzeniu planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia.

⁴³ Pismo PZLA z dnia 13 lutego 2017 r.

⁴⁴ Protokół przekazania z dnia 29 marca 2016 r.

Ponadto Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wymaganej wysokości⁴⁵, w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Roboty budowlane były prowadzone przez kierownika budowy i nadzorowane z ramienia Inwestora przez inspektorów nadzoru inwestorskiego⁴⁶. Osoby funkcyjne posiadały wymagane uprawnienia⁴⁷. Kierownik budowy prowadził dziennik budowy, dokumentując przebieg robót budowlanych oraz zdarzeń i okoliczności zachodzących w toku wykonywania robót.

Zawiadomienie o rozpoczęciu budowy zostało złożone do:

- Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Szczecinku w dniu 14 października 2015 r. przez Starostę Szczecineckiego,
- projektanta sprawującego nadzór nad zgodnością realizacji budowy z projektem w dniu 22 marca 2016 r. przez Starostę Szczecineckiego.

Odbiory częściowe robót odbywały się protokolarnie w trakcie realizacji zadania. Kierownik budowy złożył oświadczenie o zgłoszeniu obiektu do użytkowania⁴⁸.

Na podstawie oświadczenia kierownika budowy o zakończeniu robót budowlanych⁴⁹ oraz decyzji, którą udzielone zostało pozwolenie na użytkowanie stadionu lekkoatletycznego, budynku zaplecza i zjazdu z drogi powiatowej, dokonano odbioru końcowego⁵⁰. Protokół końcowy odbioru robót budowlanych został podpisany przez zamawiającego, inspektorów nadzoru i kierownika budowy.

Inwestycja wykonana została zgodnie z dokumentacją projektową. Wszystkie zmiany dokumentacji zostały zawarte w dokumentacji powykonawczej. Po zakończeniu zadania inwestycyjnego została sporządzona powykonawcza inwentaryzacja geodezyjna⁵¹.

Rozliczenie robót budowlanych nastąpiło w formie ryczałtowej, na podstawie tabeli elementów scalonych, protokołów odbiorów częściowych wykonanych robót i odbioru końcowego oraz faktur.

Inwestycja została zakończona w terminie określonym w umowie o dofinansowanie.

[Dowód: akta kontroli str. 1406-1521]

9. Badanie dokumentacji źródłowej

Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵² 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

⁴⁵ Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji „WARTA” S.A. – Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy do kwoty 986.510,19 zł.

⁴⁶ Oświadczenia osób funkcyjnych o przyjęciu obowiązków – kierownika budowy z dnia 14 października 2015 r. i 2 marca 2016 r., inspektorów nadzoru – z dnia 14 października 2015 r., 29 marca 2016 r., 27 kwietnia 2016 r., 28 kwietnia 2016 r.

⁴⁷ Kierownik budowy, inżynier kontraktu i branżowi inspektorzy nadzoru – decyzje o nadaniu uprawnień budowlanych lub stwierdzenie przygotowania zawodowego do pełnienia samodzielnej funkcji technicznej w budownictwie oraz zaświadczenia Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa – art. 12 ust. 7 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r. poz. 1409).

⁴⁸ Oświadczenie z dnia 24 kwietnia 2018 r.

⁴⁹ Wpis kierownika budowy w dzienniku budowy – tom III z dnia 24 kwietnia 2018 r.

⁵⁰ Protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 6 czerwca 2018 r.

⁵¹ Kopia mapy poinwentaryzacyjnej sporządzona przez uprawnionego geodetę w dniu 7 maja 2018 r.

⁵² Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.

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).

Dodatkowe wymagania dotyczące faktur lub rachunków określono w załączniku nr 3 do umowy o dofinansowanie.

Kontrolą objęto 9 faktur dotyczących całości wydatków dokonanych w ramach realizacji zadania inwestycyjnego, w tym pięć faktur obejmujących wydatki sfinansowane ze środków FRKF na kwotę 4.000.000,00 zł, stanowiącą 37,89% faktycznej całkowitej wartości zadania inwestycyjnego (10.557.234,19 zł).

Faktury zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zaakceptowane do zapłaty przez upoważnione osoby.

Płatności na rzecz wykonawców dokonywano przelewami bankowymi. W przypadku czterech faktur zapłata na rzecz Wykonawcy została dokonana z opóźnieniem⁵³.

Zgodnie z wyjaśnieniami Starosty, opóźnienia w płatnościach wynikały z problemów Wykonawcy z rozliczeniami z podwykonawcami.

Zgodnie z umową o wykonawstwo, zapłata wynagrodzenia dla Wykonawcy mogła być dokonana po przedstawieniu przez Wykonawcę oświadczeń podwykonawców o wysokości uregulowanych przez Wykonawcę należności za roboty wykonane przez podwykonawców w okresie rozliczeniowym. Nieprzedstawienie oświadczeń skutkowało zablokowaniem wypłaty Wykonawcy kwoty w wysokości jaka przysługiwać miała podwykonawcy na poczet wykonanych przez niego robót.

W związku ze sporem powstałym pomiędzy Wykonawcą i niektórymi podwykonawcami w zakresie realizacji części prac i płatności na ich rzecz oraz wątpliwością, na rzecz którego z podmiotów uczestniczących w realizacji inwestycji powinna zostać dokonana zapłata wynagrodzenia, Starostwo wystąpiło, zgodnie z art. 143c ust. 5 pkt 2 ustawy Pzp, do sądu z trzema wnioskami o zezwolenie na złożenie spornych kwot do depozytu sądowego. Łącznie złożono kwotę w wysokości 739.064,52 zł⁵⁴. W związku z dokonaniem rozliczenia z jednym z podwykonawców, kwota w wysokości 90.834,13 zł, została wypłacona z depozytu sądowego i przekazana Wykonawcy. Wycofanie kwoty z depozytu sądowego wiązało się koniecznością zapłaty odsetek w wysokości 8.685,49 zł, która to kwota została zapłacona ze środków własnych Powiatu, poza umową o dofinansowanie.

Do faktur załączane były protokoły rzeczowo-finansowe odbiorów częściowych i końcowy wykonanych robót, podpisane przez kierownika budowy i inspektorów nadzoru inwestorskiego oraz potwierdzenia dokonanych płatności.

Ponadto na dowodach księgowych, dotyczących wydatków ponoszonych ze środków dotacji, zamieszczano oświadczenie o płatności ze środków FRKF, zgodnie z pkt 5 załącznika nr 3 do umowy o dofinansowanie. Jednak w przypadku jednej faktury brak było adnotacji o płatności z Funduszu⁵⁵, a w jednym przypadku na fakturze umieszczono błędną kwotę dofinansowania

⁵³ Faktury nr: 0015/05/17/FVS z dnia 31 maja 2017 r. (trzecia płatność – 102 dni opóźnienia, czwarta płatność – 122 dni opóźnienia), 0033/10/17/FVS z dnia 31 października 2017 r. (druga płatność – 16 dni opóźnienia), 0002/04/18/FVS z dnia 3 kwietnia 2018 r. (druga płatność – 11 dni opóźnienia), 0012/06/18/FVS z dnia 14 czerwca 2018 r. (druga płatność – 16 dni opóźnienia, trzecia płatność – 36 dni opóźnienia).

⁵⁴ Wnioski o złożenie przedmiotu świadczenia do depozytu sądowego: z dnia 21 grudnia 2017 r. (551.873,68 zł), z dnia 20 sierpnia 2018 r. (96.356,71 zł i 90.834,13 zł).

⁵⁵ Faktura nr 0022/06/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r.

z Funduszu⁵⁶. Powyższe uchybienia zostały poprawione w trakcie kontroli i nie miały wpływu na realizację inwestycji.

[Dowód: akta kontroli str. 24-147, 1522-1569]

10. Efekty użytkowe dla sportu i społeczności lokalnej – wykorzystanie obiektu

10.1. Efekty użytkowe dla sportu i społeczności lokalnej.

W związku z zakończeniem realizacji zadania inwestycyjnego Skarbnik Powiatu i Starosta złożyli oświadczenie, że zadanie dofinansowywane ze środków Funduszu zostało zrealizowane w pełnym zakresie rzeczowym ujętym w akceptowanym przez dysponenta środków wniosku i zbiorczym zestawieniu kosztów⁵⁷.

W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego, wybudowano stadion lekkoatletyczny kategorii IV z budynkiem zaplecza, w zakresie określonym we wniosku i umowie o dofinansowanie.

[Dowód: akta kontroli str. 1569-1599]

10.2. Wykorzystanie obiektu.

Zasady korzystania z obiektu zostały ujęte w Regulaminie korzystania ze stadionu lekkoatletycznego w Szczecinku, stanowiącym załącznik do uchwały Nr LIII/403/2018 Rady Powiatu w Szczecinku z dnia 10 września 2018 r.

Z przekazanego w trakcie kontroli wykazu dotyczącego wykorzystania stadionu lekkoatletycznego wynikało, że na terenie obiektu odbywały się zawody lekkoatletyczne, treningi sekcji sportowych, egzaminy i testy sprawności fizycznej. Ponadto stadion pełnił funkcję rekreacyjną.

Zgodnie z umową o dofinansowanie, Starostwo zawarło umowy o współpracy ze związkami sportowymi na okres 20 lat⁵⁸. Przedmiotem umów było w szczególności określenie preferencyjnych zasad korzystania z obiektu.

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

[Dowód: akta kontroli str. 1600-1622]

11. 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. 1572]

⁵⁶ Faktura nr 0012/06/18/FVS z dnia 14 czerwca 2018 r.

⁵⁷ Informacja z dnia 20 sierpnia 2018 r. o sposobie wykorzystania dofinansowania ze środków FRKF w związku z zakończeniem realizacji zadania inwestycyjnego.

⁵⁸ Umowa o współpracy z: Polskim Związkiem Lekkiej Atletyki z dnia 15 stycznia 2014 r., Krajowym Zrzeszeniem Ludowych Zespołów Sportowych z dnia 22 stycznia 2014 r., Zachodniopomorskim Związkiem Lekkiej Atletyki z dnia 29 stycznia 2014 r., Polskim Związkiem Triathlonu z dnia 10 marca 2014 r.

12. Sprawozdania z realizacji zadania inwestycyjnego

Zgodnie z § 13 ust. 4 umowy o dofinansowanie przedłożono Ministrowi kwartalne i roczne sprawozdania z realizacji zadania inwestycyjnego w latach 2015–2018.

[Dowód: akta kontroli str. 1623-1649]

13. Rozliczenie dofinansowania

Zgodnie z § 9 ust. 1 umowy o dofinansowanie, Powiat Szczecinecki zobowiązany był do sporządzenia i przedstawienia Ministrowi rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym do dnia 30 września 2018 r. Rozliczenie zostało przekazane Ministrowi w terminie, tj. w dniu 28 sierpnia 2018 r. (data wpływu).

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 i innych oraz z FRKF na realizację zadania⁵⁹;
- 3) informacje uzupełniające dotyczące zakresu rzeczowego opłaconych robót;
- 4) pozwolenie na użytkowanie stadionu lekkoatletycznego i budynku zaplecza oraz zjazdu z drogi powiatowej z dnia 15 maja 2018 r.;
- 5) faktury, protokoły odbioru wykonanych robót oraz potwierdzenia dokonania przelewów;
- 6) zdjęcie tablicy informacyjnej;
- 7) dokumentację zdjęciową obiektu.

Z ustaleń kontroli wynika, że:

- 1) zadanie określone w umowie zostało zrealizowane,
- 2) cele określone w umowie zostały osiągnięte,
- 3) w wyniku realizacji zadania uzyskano zaplanowane efekty rzeczowe.

Omawiana inwestycja w dniu 30 czerwca 2018 r. została ujęta w ewidencji środków trwałych.

[Dowód: akta kontroli str. 1650-1681]

13.1. Przyjęcie rozliczenia.

Rozliczenie dofinansowania udzielonego Powiatowi Szczecineckiemu ze środków FRKF zostało przyjęte przez Ministra w części finansowej w pełnej kwocie w wysokości 4.000.000,00 zł w dniu 27 września 2018 r., tj. w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Całkowita wartość zadania inwestycyjnego wyniosła 10.557.234,19 zł brutto, tj. o 303.597,81 zł brutto mniej niż określona w umowie o dofinansowanie. Udział środków uzyskanych z dofinansowania wyniósł 37,89% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego oraz podstawy określenia wysokości dofinansowania, tj. o 1,09% więcej niż udział określony w umowie o dofinansowanie. Jednak wysokość

⁵⁹ W zestawieniu, w czterech pozycjach została wpisana błędna data wystawienia faktury (Faktury nr: 0022/09/16/FVS z dnia 21 września 2016 r., 0006/12/16/FVS z dnia 6 grudnia 2016 r., 0002/04/18/FVS z dnia 3 kwietnia 2018 r., 0012/06/18/FVS z dnia 14 czerwca 2018 r.).

dofinansowania nie uległa zmianie, ponieważ nie przekroczyła 50% wskaźnika udziału w kosztach kwalifikowanych określonego w § 17 ust. 5 umowy i § 5 ust. 1 rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 1682]

III. Kontrole zewnętrzne i wewnętrzne

Zadanie inwestycyjne było kontrolowane przez:

1. Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinku.
W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości⁶⁰.
2. Zachodniopomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Szczecinie.
W wyniku przeprowadzonej kontroli sanitarnej nie stwierdzono nieprawidłowości⁶¹.
3. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Szczecinku.
W wyniku przeprowadzonej kontroli obowiązkowej nie sformułowano uwag i zaleceń pokontrolnych⁶².

[Dowód: akta kontroli str. 1683-1701]

Wnioski i zalecenia

Na podstawie zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym ustaleń oraz sformułowanej na ich podstawie ocenie wnoszę o:

- 1) zapewnienie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o rachunkowości;
- 2) zapewnienie rzetelnego sporządzania sprawozdań z wykorzystania środków własnych i innych oraz z FRKF.

Pouczenie

Zgodnie z § 14 ust. 13 umowy o dofinansowanie, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie § 14 ust. 17 umowy o dofinansowanie, Wnioskodawca w terminie 30 dni od dnia otrzymania wniosków i zaleceń pokontrolnych zobowiązany jest do zawiadomienia Ministra o ich wykonaniu lub przyczynach ich niewykonania.

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

⁶⁰ Protokół ustaleń z czynności kontrolno-rozpoznawczych przeprowadzonych w dniach 27 – 30 kwietnia 2018 r.

⁶¹ Protokół kontroli Nr NZNS.9026.21.2018 z dnia 7 maja 2018 r.

⁶² Protokół kontroli obowiązkowej Nr 23/2018 z dnia 15 maja 2018 r.