



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.016.03.2019

Pan
Miroslaw Stanislaw Pobłocki
Prezydent Miasta Tczewa
Plac Marszałka Józefa Piłsudskiego 1
83-110 Tczew

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/027 – Rozwój aktywności fizycznej dzieci i młodzieży

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Tczewie, Plac Marszałka Józefa Piłsudskiego 1, 83-110 Tczew, (dalej: „Urząd”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mirosław Stanisław Pobłocki, Prezydent Miasta Tczewa (dalej: „Prezydent”), od 1 grudnia 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Realizacja zadań dotyczących upowszechniania sportu dzieci i młodzieży, w tym rozwoju ich aktywności fizycznej.2. Realizacja szkolnej inwestycji sportowej wspierającej rozwój aktywności fizycznej dzieci i młodzieży.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2016 r. do 19 listopada 2019 r., z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Agnieszka Andraszak, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/148/2019 z 10 października 2019 r.2. Joanna Andrzejewska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/145/2019 z 7 października 2019 r.

(akta kontroli str.1-9)

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację zadań dotyczących upowszechniania kultury fizycznej i sportu dzieci i młodzieży, w tym rozwoju ich aktywności fizycznej.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Gmina Miasta Tczew (dalej: „Gmina”) przyjęła program rozwoju sportu na lata 2015-2018³ oraz program rozwoju sportu na lata 2019-2023⁴, mające na celu upowszechnianie kultury fizycznej i sportu dzieci i młodzieży, co należy ocenić, jako dobrą praktykę. Finansowanie zadań następowało w części ze środków z budżetu Gminy oraz częściowo ze środków pochodzących od podmiotów zewnętrznych, m.in. z dotacji z programów realizowanych przez Ministra Sportu i Turystyki – Mały Mistrz oraz Szkolny Klub Sportowy (dalej: „SKS”). Otwarte konkursy ofert na realizację zadań upowszechniania kultury fizycznej i sportu dzieci i młodzieży przeprowadzane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie⁵ (dalej: „ustawa o działalności pożytku publicznego”), jak również regulacjami wewnętrznymi. Zadania rozliczono prawidłowo i terminowo, a środki publiczne wydatkowane były zgodnie z przepisami ww. ustawy, regulacjami wewnętrznymi i zawartymi przez Gminę umowami. Przekazane z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (dalej: „FRKF”) środki publiczne oraz środki własne gminy wydatkowane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 maja 2009 r. o finansach publicznych⁶ (dalej: „ustawa o finansach publicznych”) programem Ministra Sportu i Turystyki, obowiązującymi w jednostce regulacjami wewnętrznymi oraz umową o dofinansowanie. Zadanie polegające na budowie sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej nr 8 w Tczewie (dalej: „SP”) zostało wykonane i rozliczone prawidłowo. Gmina udzieliła zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego, na roboty budowlane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁷ (dalej: „pzp”) oraz prawidłowo przeprowadziła postępowanie dotyczące zamówienia o wartości poniżej 50 tys. zł⁸ na pełnienie nadzoru inwestorskiego. Stwierdzona nieprawidłowość o charakterze formalnym, pozostawała bez wpływu na realizację tej inwestycji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Realizacja zadań dotyczących upowszechniania sportu dzieci i młodzieży, w tym rozwoju ich aktywności fizycznej

Opis stanu
faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą Gmina posiadała program rozwoju sportu na lata 2015-2018, przyjęty Uchwałą z 24 września 2015 r. oraz program rozwoju sportu na lata 2019-2023, przyjęty Uchwałą z 31 października 2019 r. Podstawy prawne przyjętych programów stanowiły: art. 7 ust. 1 pkt 10 i art. 18

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

³ Uchwalony Uchwałą Nr X/74/2015 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 24 września 2015 r. (dalej: „Uchwała z 24 września 2015r.”)

⁴ Przyjęty Uchwałą Nr XIII/110/2019 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 31 października 2019 r. (dalej: „Uchwała z 31 października 2019 r.”).

⁵ Dz. U. 2019 r. poz. 688, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

⁸ Netto.

⁹ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹⁰ (dalej: „ustawa o samorządzie gminnym”) oraz art. 27 ust. 1 i 2 i art. 28 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie¹¹. Programy pozytywnie zaopiniowały Komisja Edukacji, Kultury Fizycznej, Komisja Polityki Społecznej oraz Komisja Finansowo – Budżetowa. Celami strategicznymi programów były: podniesienie stanu zdrowia oraz sprawności fizycznej mieszkańców Tczewa w tym dzieci i młodzieży. Jako cele priorytetowe wskazano natomiast m.in. rozwój sportu dzieci i młodzieży, rozwój sportu kwalifikowanego oraz rozwój sportu dla wszystkich. Zamierzonymi efektami wdrożenia celów priorytetowych były: rozwój społeczny miasta¹², bogata oferta programowa, integracja mieszkańców miasta¹³ oraz osiągnięcie celu strategicznego. W ramach realizacji celu priorytetowego rozwój sportu dzieci i młodzieży określono cele: poprawę stanu zdrowia oraz sprawności fizycznej dzieci i młodzieży, poprawę stanu szkolnych obiektów sportowych, zwiększenie dostępności dzieci i młodzieży do szkolnych obiektów sportowych, zwiększenie oferty programowej zajęć pozalekcyjnych poprzez: zwiększenie zajęć sportowych, jako ofertę zajęć pozalekcyjnych, podnoszenie poziomu zajęć wychowania fizycznego w klasach 1-3, wdrażanie nowych projektów we współpracy ze związkami sportowymi, poprawę systemu współzawodnictwa dzieci i młodzieży, realizację zajęć gimnastyki korekcyjnej, wspieranie klubów sportowych, rozbudowę infrastruktury sportowej oraz kontynuację programu remontów szkolnych obiektów sportowych. Jako zamierzone efekty realizowanych działań przewidziano: poprawę stanu zdrowia młodego pokolenia, podniesienie jego sprawności fizycznej i wzmocnienie zainteresowania aktywnymi formami spędzania czasu wolnego, poprawę warunków prowadzenia lekcji wychowania fizycznego, zajęć korekcyjnych oraz sportowych zajęć pozalekcyjnych, zwiększenie dostępności obiektów dla uczniów niepełnosprawnych, lepsze wykształcenie i przygotowanie nauczycieli, trenerów i instruktorów, którzy posiadają umiejętność stworzenia ciekawej oferty programowej, aktywizującej dzieci i młodzież szkolną do czynnego spędzania wolnego czasu.

Ocenę stopnia wdrażania założonych celów przypisano do zadań Wydziału Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego w Tczewie. Monitoring polegać miał na sporządzaniu rocznych raportów z wykonania zadań realizowanych w ramach poszczególnych celów priorytetowych, które pozwalały na dokonywanie oceny programu, jego aktualizację i modyfikację. Raporty w sposób syntetyczny przedstawiały analizę efektów realizowanych przedsięwzięć i zadań, przybliżających do wyznaczonego celu strategicznego.

Gmina posiadała również uchwalone Programy Współpracy Gminy Miejskiej Tczew z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na poszczególne lata, od 2016 do 2019 r.¹⁴ Uchwały z 2015 i 2016 r. podjęto na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego, natomiast uchwały z 2017 i 2018 r. – na podstawie art. 7 pkt 19 i art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku

¹⁰ Dz.U. z 2019 r., poz. 506, ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2019 r., poz. 1468.

¹² Wyłącznie w Uchwale z 24 września 2015 r.

¹³ Wyłącznie w Uchwale z 31 października 2019 r.

¹⁴ Przyjęte odpowiednio Uchwałami Rady Miejskiej w Tczewie: Nr XII/84/2015 z dnia 29 października 2015 r. w sprawie uchwalenia Programu Współpracy Gminy Miejskiej Tczew z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2016, Nr XXIII/186/2016 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie uchwalenia Programu Współpracy Gminy Miejskiej Tczew z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2017, Uchwała Nr XXXVI/308/2017 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie uchwalenia Programu Współpracy Gminy Miejskiej Tczew z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2018, Uchwała Nr XLV/405/2018 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 27 września 2018 r. w sprawie uchwalenia Programu Współpracy Gminy Miejskiej Tczew z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2019.

publicznego, po konsultacji z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i opinii właściwych komisji.

(akta kontroli str. 64-68, 99-186)

1.2. Gmina w latach 2016-2019 (I półrocze) wydatkowała w dziale 926 – Kultura fizyczna, na sport ogółem 26 455,7 tys. zł. Wydatki w poszczególnych latach kształtowały się następująco: w roku 2016 ogółem 5 827,4 tys. zł, w tym w rozdziale 92601 – obiekty sportowe, w § 6050 – wydatki inwestycyjne w Tczewskim Centrum Sportu i Rekreacji (dalej: „TCSiR”) – 992,6 tys. zł, w rozdziale 92605 – zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu – 852,4 tys. zł, natomiast w rozdziale 92695 – pozostała działalność – 3 982,4 tys. zł, w roku 2017 w dziale 926 ogółem – 8 209,9 tys. zł, w tym w rozdziale 92601 – 3 351,1 tys. zł, w rozdziale 92605 ogółem 812,5 tys. zł, w rozdziale 92695 ogółem 4 046,3 tys. zł, w roku 2018 w dziale 926 ogółem – 8 960,5 tys. zł, w tym w rozdziale 92601, w § 6050 – 3 590,2 tys. zł, w rozdziale 92605 ogółem 956,1 tys. zł, natomiast w rozdziale 92695 ogółem 4 414,2 tys. zł, w roku 2019 (I półrocze) w dziale 926 ogółem 3 457,9 tys. zł, w tym w rozdziale 92601 w § 6050 – 161,7 tys. zł, w rozdziale 92605 ogółem 921,4 tys. zł, natomiast w rozdziale 92695 ogółem 2 374,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 228-231, 232-380)

1.3. Gmina, w poszczególnych latach 2016-2019 (I półrocze), przeznaczyła na realizację zadań upowszechniania lub wsparcia sportu dzieci i młodzieży¹⁵ środki w łącznej wysokości 1 810,9 tys. zł¹⁶, z tego: w 2016 r. – 402,6 tys. zł¹⁷, w 2017 r. – 490,2 tys. zł¹⁸, w 2018 r. – 467,8 tys. zł¹⁹, w 2019 r. (I półrocze) – 450,3 tys. zł²⁰. W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą przeprowadzono po jednym otwartym konkursie na realizację zadań publicznych pod nazwą: „Otwarty konkurs ofert na realizację zadań Gminy w zakresie Kultury Fizycznej i Sportu”. W wyniku przeprowadzonego konkursu w 2016 r. zawarto 22 umowy, którymi objęto 2 666 dzieci i młodzieży, w 2017 r. zawarto 26 umów, którymi objęto 3 173 dzieci i młodzieży, w 2018 r. 23 umowy, którymi objęto 2 923 dzieci i młodzieży, natomiast w 2019 r. (I półrocze) zawarto 20 umów, którymi objęto 2 272. W kontrolowanym okresie objęto zadaniem ogółem 11 034 dzieci i młodzieży.

(akta kontroli str. 381-390, 391, 392)

1.4. W kontrolowanym okresie Gmina nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, na podstawie przepisów ustawy pzp, na realizację zadań upowszechniania kultury fizycznej i sportu dzieci i młodzieży.

(akta kontroli str. 393)

1.5. Gmina prawidłowo przeprowadziła postępowanie w trybie otwartego konkursu ofert na realizację zadań upowszechniania kultury fizycznej i sportu dzieci i młodzieży w 2018 r. Konkurs ogłoszono zarządzeniem nr 428/2017 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 24 listopada 2017 r. i w tym samym dniu opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej (dalej: „BIP”), na stronie <http://organizacje.tczew.pl/> oraz w siedzibie jednostki. Postępowanie konkursowe przeprowadzono w dniach: 19 grudnia 2017 r.²¹, 24 stycznia

¹⁵ W oparciu o przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego.

¹⁶ Łączna kwota dotacji wg zawartych umów w latach 2016 – 2019 (I półrocze) – 1 947,3 tys. zł.

¹⁷ Łączna kwota dotacji wg zawartych umów: 455,6 tys. zł.

¹⁸ Łączna kwota dotacji wg zawartych umów: 500,0 tys. zł.

¹⁹ Łączna kwota dotacji wg zawartych umów: 468,9 tys. zł.

²⁰ Łączna kwota dotacji wg zawartych umów: 515,3 tys. zł.

²¹ Ocena formalna wniosków.

2018 r.²² oraz 6 lutego 2018 r.²³. Termin składania ofert upływał 15 grudnia 2017 r. i był zgodny z art. 13 ustawy o działalności pożytku publicznego, który stanowił, że termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia w BIP; w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; na stronie internetowej organu administracji publicznej. Ocenę wniosków przeprowadziła komisja konkursowa powołana zarządzeniem Prezydenta Miasta Tczewa Nr 462/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r., a w jej skład weszli wyłącznie przedstawiciele organu wykonawczego gminy, z uwagi na brak zgłoszeń przedstawicieli organizacji pozarządowych²⁴. Spośród 24 złożonych wniosków, trzy były niekompletne, zostały one jednak uzupełnione w terminie trzech dni, od dnia powiadomienia przez komisję konkursową o brakach formalnych²⁵. Komisja obradowała na trzech posiedzeniach: 19 grudnia 2017 r., 24 stycznia 2018 r. i 6 lutego 2018 r. W dniu rozstrzygnięcia złożone wnioski były kompletne, zgodne z warunkami naboru, zgłoszone przez uprawnione podmioty oraz wpłynęły w terminie. Wnioski zostały ocenione wg kryteriów przewidzianych w ogłoszeniu o naborze²⁶ oraz zgodnie z art. 15 ust. 1 ww. ustawy. Wyniki naboru opublikowano niezwłocznie²⁷, tj. 7 lutego 2018 r. Spośród 23 zawartych umów o wsparcie lub powierzenie zadań, 14 zawarto pomiędzy 16 a 27 lutego 2018 r.²⁸, cztery w marcu 2018 r.²⁹, jedną w kwietniu 2018 r.³⁰, trzy w maju 2018 r.³¹ i jedną we wrześniu 2018 r.³². Umowy zawierane były niezwłocznie, po przedłożeniu przez beneficjentów zaktualizowanych harmonogramów i kosztorysów, stosownie do przyznanej dotacji³³. Spośród 23 umów o realizację zadania publicznego zawartych w 2018 r., zbadano dwie, które uzyskały najwyższe finansowanie. Obie umowy zawarto na formularzu stanowiącym ramowy wzór umowy o realizację zadania publicznego oraz umowy o realizację zadania publicznego na podstawie oferty wspólnej, o których mowa w art. 16 ust. 1a i 6 ustawy o działalności pożytku publicznego³⁴. W latach 2016-2019 (I półrocze) Gmina skontrolowała prawidłowość realizacji zadania i wykorzystania powierzonych środków. W 2016 r. przeprowadzono jedną kontrolę, natomiast w latach 2017-2019 rozszerzono liczbę kontroli do pięciu w każdym roku.

(akta kontroli str.419-432, 434-437, 438-443, 445, 446-452, 560-561, 562-596, 597-598)

- 1.6. Na podstawie dwóch zbadanych umów o realizację zadania publicznego zawartych w 2018 r. w oparciu o art. 16 ust. 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego ustalono, że przyznanie i rozliczenie dotacji odbyło się prawidłowo oraz terminowo, zarówno w zakresie realizacji zadania, poniesionych kosztów, jak i wkładu własnego. Ponadto stwierdzono, że zawarte umowy dotyczące

²² Ocena merytoryczna wniosków.

²³ Ocena merytoryczna wniosków.

²⁴ Ogłoszenie dotyczące wskazania osób do komisji grantowych opublikowano w BIP 24 listopada 2017 r.

²⁵ Zgodnie z Zarządzeniem nr 428/2017 Prezydenta Miasta Tczewa z 24 listopada 2017 r.

²⁶ Jeden ze złożonych wniosków nie był zgodny z priorytetem.

²⁷ W BIP, na stronie <http://organizacje.tczew.pl/> oraz w siedzibie jednostki.

²⁸ Tj. 16.02.2018 r., 19.02.2018 r., 20.02.2018 r., 22.02.2018 r., 23.02.2018 r., 27.02.2018 r.

²⁹ Tj. 01.03.2018 r., 07.03.2018 r., 30.03.2018 r.

³⁰ Tj. 23.04.2018 r.

³¹ Tj. 18.05.2018 r.

³² Tj. 13.09.2018 r.

³³ Zgodnie z § 5 ust. 4 Regulaminu Pracy komisji konkursowej – zał. Nr 2 do zarządzenia nr 462/2017 Prezydenta Miasta Tczewa z dnia 14 grudnia 2017 r.

³⁴ Stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300), uchylonego 29 października 2018 r.

przyznania dotacji służyły beneficjentom w osiągnięciu zakładanych przez wnioskodawców celów i rezultatów zadań.

(akta kontroli str. 453, 454-482, 483-491, 492-507, 530-559)

1.7. W kontrolowanym okresie wydatkowano z budżetu Gminy na wsparcie realizacji zajęć sportowych w ramach Programu Ministra Sportu i Turystyki „Mały Mistrz” środki finansowe w łącznej wysokości 39,2 tys. zł., (tj. w 2016 r. – 10,9 tys. zł., w 2017 r. – 10,9 tys. zł., w 2018 r. – 10,9 tys. zł., w 2019 r. (I półrocze) – 6,4 tys. zł. Środki planowane były w rozdziale 80195 – pozostała działalność³⁵ i przekazywane do szkół. Gmina nie realizowała projektu Junior Sport, programu Klub³⁶ oraz programu Umiem Pływać³⁷. W szkołach podstawowych realizowano również Program SKS, przy czym Gmina nie przeznaczala na ten cel środków własnych, wynagrodzenie nauczycieli finansowane było ze środków pochodzących z dotacji od wojewody. Dotacje³⁸ otrzymały: Sportowa Szkoła Podstawowa nr 2, SP nr 5, SP nr 7, SP nr 8, SP nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi (dalej: „OI”), SP nr 11 i SP nr 12, każda szkoła w kwocie łącznej 5,6 tys. zł.³⁹. Powyższa kwota stanowiła wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w szkołach⁴⁰, prowadzących zajęcia sportowe dla dzieci biorących udział w projekcie „Mały Mistrz”. Stawka wynagrodzenia za jedną godzinę zajęć wynosiła 40 zł brutto. W latach 2016-2018 przeprowadzono w ww. szkołach po 39 godzin zajęć sportowych, natomiast w I półroczu 2019 r. – 23 godziny. Gmina brała udział w projekcie „Mały Mistrz” od początku jego funkcjonowania, tj. od 2014 r. Od września 2016 r. kontynuowała założenia projektu już we własnym zakresie, finansując wynagrodzenia nauczycieli.

(akta kontroli str. 600-601)

1.8. Dla realizacji programów Sport Wszystkich Dzieci (projekt „Mały Mistrz”) i SKS Gmina udostępniała sale sportowe znajdujące się w budynkach szkół podstawowych, boisko do siatkówki i koszykówki oraz boisko do piłki ręcznej. Na podstawie zawartych porozumień uczestnicy tych programów użytkowali sprzęt sportowy znajdujący się na wyposażeniu szkoły.

(akta kontroli str. 604-613)

Stwierdzone
nieprawidłowości
OCENA CZĄSTKOWA

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zbadanym obszarze.

³⁵ Dział Oświata i wychowanie.

³⁶ Program skierowany jest do klubów sportowych (działających w formie stowarzyszenia), których podstawowym celem działalności statutowej jest upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży oraz uczniowskich klubów sportowych.

³⁷ Gmina nie realizowała projektu z uwagi na prowadzenie przez Gminę Miejską Tczew Sportowej Szkoły Podstawowej Nr 2 o profilu pływanie. Basen jest zajęty zarówno w godzinach przedpołudniowych, jak i popołudniowych, przez trenującą młodzież. Dlatego też realizowany był program powszechnej nauki pływania poprzez wprowadzenie do klas II nauki pływania w ramach podstawy programowej wychowania fizycznego od roku szkolnego 2015/2016.

³⁸ Środki finansowe stanowiące wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w szkołach (w ramach umów zleceń) prowadzących zajęcia sportowe dla dzieci biorących udział w projekcie „Mały Mistrz”.

³⁹ W latach 2016-2018 w każdym roku po 1,6 tys. zł., a w 2019 (I półrocze) – 920 zł.

⁴⁰ Z nauczycielami zawierane były umowy zlecenia.

2. Realizacja szkolnej inwestycji sportowej wspierającej rozwój aktywności fizycznej dzieci i młodzieży

Opis stanu faktycznego

2.1. W latach 2016-2019 Gmina przekazała na zadania inwestycyjne w dziale 926 – Kultura fizyczna, środki w wysokości ogółem 8 912 tys. zł., tj. odpowiednio: w 2016 r. – 1 293,7 tys. zł, w 2017 r. – 3 506,1 tys. zł., w 2018 r. – 3 797,8 tys. zł. i w 2019 r. – 315,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 615-736, 738-741)

2.2. W kontrolowanym okresie Gmina zaplanowała na inwestycje dotyczące szkolnych obiektów sportowych ogółem 22 896,2 tys. zł, wydatkowała natomiast 16 786,6 tys. zł, tj. w 2016 r. – 2 204,2 tys. zł, w 2017 r. – 7 886,7 tys. zł, w 2018 r. – 6 380,8 tys. zł i w 2019 r. (I półrocze) – 315,0 tys. zł. Inwestycje prowadzone były zarówno w szkołach, w których realizowane były projekty Mały Mistrz oraz Program SKS, tj. w Sportowej Szkole Podstawowej nr 2⁴¹, SP nr 8⁴², SP nr 10⁴³, Gimnazjum nr 3⁴⁴, SP nr 4⁴⁵, SP nr 5⁴⁶, SP nr 14⁷, SP nr 12⁴⁸, jak również w innych gminnych obiektach wykorzystywanych do zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży, tj. TCSiR⁴⁹. Ponadto rozbudowano urządzenia do badania chloru na basenach odkrytych, zakupiono dwie lampy do uzdatniania wody w stacji krytej pływalni, w 2018 r. rozpoczęto budowę stadionu lekkoatletycznego przy ul. Bałdowskiej, budowę zadaszonego lodowiska wraz z wyposażeniem i budową budynku administracyjnego, dokonano montażu systemu nawadniania boiska przy ul. Ceglarskiej oraz modernizacji centralnego ogrzewania w budynku socjalnym przy ul. Ceglarskiej oraz zakupiono matę na rolkowisko.

(akta kontroli str. 615-735, 737, 738-741)

2.3. W dniu 20 grudnia 2016 r. zawarta została umowa nr 2016/0689/2992/SubA/DIS/T o dofinansowanie ze środków FRKF zadania inwestycyjnego w ramach Programu rozwoju regionalnej infrastruktury sportowej – edycja 2016 (dalej: „PRRIS”). Całkowita wartość zadania wynosiła 4 035,7 tys. zł, kwota wydatków kwalifikowanych 3 949,7 tys. zł, natomiast kwota dofinansowania 1 000,0 tys. zł, z czego w 2016 r. nie więcej niż 220,0 tys. zł, a w 2017 r. nie więcej niż 780,0 tys. zł. Środki własne przewidziane w umowie miały wynosić 3 035,7 tys. zł. Dofinansowanie z FRKF stanowić miało nie więcej niż 24,8% całkowitej wartości wydatków oraz nie więcej niż 25,3% wydatków kwalifikowanych. Termin zakończenia zadania określono na dzień 31 lipca 2017 r., który następnie zmieniono na 31 października 2017 r.⁵⁰

(akta kontroli str. 742-754, 755)

Wartość całkowita zadania wyniosła 4 155,9 tys. zł, suma wydatków kwalifikowanych stanowiła 3 949,7 tys. zł (po pomniejszeniu o wartość trybun i mebli – 86,1 tys. zł). Ze środków FRKF wykorzystano dofinansowanie

⁴¹ Termomodernizacja budynku szkoły wraz z salą gimnastyczną oraz dokumentacją.

⁴² Termomodernizacja budynku szkoły wraz z salą gimnastyczną oraz dokumentacją, budowa sali gimnastycznej.

⁴³ Termomodernizacja budynku szkoły wraz z salą gimnastyczną oraz dokumentacją, wyposażenie i modernizacja boiska lekkoatletycznego.

⁴⁴ Termomodernizacja budynku szkoły wraz z salą gimnastyczną oraz dokumentacją.

⁴⁵ Termomodernizacja budynku szkoły wraz z salą gimnastyczną oraz dokumentacją.

⁴⁶ Przebudowa sali gimnastycznej.

⁴⁷ Koncepcja zagospodarowania terenu przy szkole wraz z boiskiem sportowym.

⁴⁸ Budowa boiska lekkoatletycznego, a w 2019 (I półrocze) przebudowa bieżni lekkoatletycznej.

⁴⁹ Budowa zbiornika przelewowego w przepompowni, termomodernizacja, wymiana nawierzchni hali namiotowej.

⁵⁰ Aneks nr 1 z dnia 10 października 2017 r. (był to jedyny aneks do umowy o dofinansowanie).

w wysokości 1 000,0 tys. zł. Kwota ta została przekazana Gminie w dniach: 23 grudnia 2016 r., 27 lipca 2017 r. i 10 października 2017 r. Ministerstwo Sportu i Turystyki poinformowało Gminę o przyjęciu rozliczenia w dniu 26 października 2017 r. Inwestycja była finansowana ze środków własnych Gminy w wysokości 3 155,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 742-762, 616-741)

Zadanie dotyczyło jednego obiektu sportowego, tj. sali gimnastycznej przy SP nr 8. Obiekt taki uwzględniony został w katalogu obiektów sportowych określonych w rozporządzeniu Ministra Sportu i Turystyki z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁵¹ (dalej: „rozporządzenie”). Wysokość dofinansowania z FRKF nie przekroczyła dopuszczalnego limitu określonego w rozporządzeniu i wyniosła nie więcej niż 25,3% wydatków kwalifikowanych. Wskaźnik G⁵² dla Gminy Tczew wynosił 1 198,32, natomiast wskaźnik krajowy Gg – 1 514,27. Zadanie realizowane w ramach PRRIS⁵³ było uwzględnione również w Programie Rozwoju Bazy Sportowej Województwa Pomorskiego na lata 2015-2018⁵⁴.

(akta kontroli str. 742-755, 763-764, 765-768, 769-774)

Umowa o dofinansowanie przewidywała termin zakończenia zadania inwestycyjnego na 31 lipca 2017 r. Na wniosek Gminy termin ten został przesunięty na 25 sierpnia 2017 r., a termin sporządzenia i przedstawienia MSiT rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym, przesunięto na 31 października 2017 r. Umowę aneksowano 10 października 2017 r., z uwagi na czasochłonność postępowania o uzyskanie pozwolenia na użytkowanie obiektu.

(akta kontroli str. 742-755)

Urząd prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dofinansowania oraz wydatków na realizację zadania z FRKF w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych. Koszty inwestycyjne związane z otrzymaną dotacją ewidencjonowano na koncie 080 – środki trwałe w budowie⁵⁵. Przychody ewidencjonowano na koncie (Wn) 133 – wpływy z dotacji, (Ma) 901 - weksle.

(akta kontroli str. 775-784, 790-795)

Wydatki kwalifikowane dotyczyły tylko obiektu sportowego, w tym wydatków poniesionych na budowę sali sportowej, wykonanie przyłącza ciepłowniczego i energetycznego oraz nadzór inwestorski nad prowadzonymi robotami budowlanymi, nie obejmowały natomiast wydatków dotyczących widowni, w tym trybun i siedzisk. Wszystkie elementy robót przedstawione w protokołach odbiorowych wykonawcy robót stanowiły wydatki kwalifikowane. Wydatki na ruchome wyposażenie sportowe oraz utrzymanie obiektu wyniosły 173,3 tys. zł, co stanowiło 4,4% kosztów kwalifikowanych. Ze środków FRKF nie finansowano wydatków poniesionych przed 1 stycznia 2016 r.

(akta kontroli str. 756, 796-853, 854-857, 775-784, 891-894)

⁵¹ Dz. U. z 2015 r., poz. 2252. Rozporządzenie obowiązywało do 1 października 2017 r.

⁵² Wskaźnik podstawowych dochodów podatkowych na jednego mieszkańca gminy przyjęty do obliczania subwencji wyrównawczej na rok 2016.

⁵³ Decyzja nr 6 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 20.01.2016 r. w sprawie wprowadzenia Programu rozwoju regionalnej infrastruktury sportowej – edycja 2016, zmieniona Decyzją nr 30 z dnia 25 kwietnia 2016 r.

⁵⁴ Uchwała nr 230/XX/16 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 25 kwietnia 2016 r. o zmianie uchwały w sprawie Programu Rozwoju Bazy Sportowej Województwa Pomorskiego na lata 2015-2018.

⁵⁵ Inwestycje – Budowa sali gimnastycznej SP8-Budynek-Dofin Ministerstwa: 080/047/00001/0001.

Protokoły odbioru robót budowlanych (częściowe i końcowy) związane z budową sali gimnastycznej przy SP nr 8 załączone były do każdej faktury za zrealizowane roboty budowlane, natomiast do faktury za usługę nadzoru inwestorskiego załączono protokół wykonania usługi.

(akta kontroli str. 796-853, 854-857, 858-859)

Stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵⁶ dowody księgowo były kompletne, tj. zawierające dane określone w art. 21 ww. ustawy, zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentowały, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby odpowiedzialne. Wynikające z faktur należności zapłacono wykonawcom przed zakończeniem realizacji zadania, tj. przed 25 sierpnia 2017 r. w terminach ich wymagalności, natomiast faktura za nadzór inwestorski została zapłacona po zakończeniu realizacji umowy o nadzór, tj. 29 września 2017 r.⁵⁷ Wydatki w ramach dofinansowania badanego zadania dokonywane były z jednego źródła dofinansowania, tj. dotacji udzielonej przez MSiT. Urząd nie dokonywał odliczeń podatku VAT. Rozliczenie dofinansowania na realizację ww. zadania zarówno w zakresie rzeczowym, jak i finansowym, zostało przekazane do MSiT terminowo, pismem z dnia 19 października 2017 r., nr WRM.042.3.6.2017. Środki pochodzące z dofinansowania zostały wykorzystane w całości, tj. w kwocie 1 000,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 769-857, 756-764, 785-789, 858-859, 918-919)

2.4. Badaniem objęto zamówienie publiczne na budowę sali gimnastycznej przy SP nr 8, udzielone w trybie przetargu nieograniczonego. Postępowanie wszczęto 13 października 2016 r. Szacunkową wartość zamówienia określono kosztorysem z 30 września 2016 r. na kwotę 2 969,4 tys. zł. W dniu 23 listopada 2016 r. z wykonawcą zawarto umowę o wartości 4 000,0 tys. zł. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że postępowanie zostało przeprowadzone prawidłowo. W kontrolowanym okresie Gmina nie przeprowadzała zamówień na podstawie art. 67 pzp⁵⁸.

(akta kontroli str. 738-741, 1099-1310)

Na potrzeby budowy sali gimnastycznej przy SP nr 8 Gmina zamówiła usługi nadzoru inwestorskiego o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro⁵⁹. Zamówienie usługi odbyło się zgodnie z obowiązującą w Gminie wewnętrzną procedurą dokonywania zamówień poniżej 50 tys. zł (netto)⁶⁰. Wartość zamówienia oszacowano 3 listopada 2016 r. na kwotę 40,6 tys. zł (netto) – 50 tys. zł (brutto). Oszacowania dokonano na podstawie rozeznania rynku, przeprowadzonego w formie telefonicznego zapytania o cenę oraz w oparciu o ceny analogicznych usług zrealizowanych dotychczas na rzecz Gminy. Zapytania skierowano do sześciu wykonawców, spośród których odpowiedzi udzieliło troje. Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano 8 listopada 2016 r. Złożona oferta zawierała najniższą cenę, tj. 31 980 zł, termin realizacji zadania określono na 25 sierpnia 2017 r. oraz wskazano trzyletni okres gwarancyjny. Zawiadomienie wyłonionego wykonawcy nastąpiło 9 listopada 2016 r., natomiast zawarcie umowy⁶¹ – 24 listopada 2016 r.

(akta kontroli str. 895-917, 1413-1419)

⁵⁶ Dz. U z 2019, poz. 351.

⁵⁷ Termin płatności faktury – 14 dni od daty otrzymania i potwierdzenia faktury. Wpływ faktury 28 września 2017 r.

⁵⁸ Tj. zamówień z wolnej ręki.

⁵⁹ Kwota, o której mowa w art. 4 pkt 8 pzp.

⁶⁰ Instrukcja I/05/06 w sprawie udzielenia zlecenia na roboty, usługi i zakupy nieobjęte ustawą – Prawo zamówień publicznych.

⁶¹ Umowa nr 679/11/2016.

2.5. Gmina posiadała prawo do dysponowania nieruchomościami na cele budowlane, na terenie objętym inwestycją, wynikające z prawa własności nieruchomości. Projekt budowlany pod nazwą „Sala gimnastyczna przy Szkole Podstawowej nr 8” (dalej: „sala gimnastyczna”) został zatwierdzony decyzją o pozwoleniu na budowę nr 1.28.2016 z dnia 18 kwietnia 2016 r. wydaną przez Starostę Tczewskiego, który stwierdził m.in. zgodność inwestycji z zapisami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego⁶². Decyzja o pozwoleniu na budowę zawierała wymóg uzyskania pozwolenia na użytkowanie⁶³ (obiekt kat. XV – budynki sportu i rekreacji, jak: hale sportowe i widowiskowe, kryte baseny). Inwestor zapewnił sporządzenie projektów wykonawczych, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych i przedmiarów robót.

(akta kontroli str. 1311-1320, 1321-1412)

Nadzór inwestorski nad robotami związanymi z budową sali gimnastycznej pełniony był w oparciu o umowę nr 679/11/2016 r. z dnia 24 listopada 2016 r. Inwestor ustanowił inspektorów nadzoru w następujących branżach: ogólnobudowlanej, sanitarnej, elektrycznej i drogowej⁶⁴. Dane dotyczące inspektorów nadzoru przedstawiono w ofercie z 8 listopada 2016 r., poprzez wskazanie osób, które miały pełnić nadzór nad ww. robotami. Roboty budowlane związane z przebudową sieci ciepłowniczej⁶⁵ nadzorowane były przez inspektora nadzoru w branży instalacyjnej⁶⁶. Wszyscy ustanowieni inspektorzy nadzoru posiadali wymagane uprawnienia i aktualne w okresie pełnionej funkcji zaświadczenia, wydane przez Polską Izbę Inżynierów Budownictwa i złożyli oświadczenia o przyjęciu obowiązków. Inspektorzy nadzoru inwestorskiego kontrolowali zgodność realizacji robót z projektem budowlanym, pozwoleniem na budowę, przepisami prawa oraz zasadami wiedzy technicznej. Dokonywali sprawdzenia jakości wykonywanych robót budowlanych, zastosowania przy ich wykonywaniu odpowiednich wyrobów budowlanych, sprawdzania i odbioru robót ulegających zakryciu oraz potwierdzali faktycznie wykonane roboty. Powyższe czynności potwierdzano odpowiednimi wpisami w dzienniku budowy. Inspektorzy nadzoru inwestorskiego kontrolowali również rozliczenie budowy, brali udział w odbiorach robót ulegających zakryciu (m.in. odbiorów odcinków sieci ciepłowniczej, budowy linii kablowej, zbrojenia), a także odbiorach częściowych i końcowym oraz uczestniczyli w radach budowy.

(akta kontroli str. 1413-1440, 1441-1487, 918-1065, 439-586)

Roboty budowlane prowadzone były przez dwóch kierowników budowy. Prace rozpoczęto 7 października 2016 r. realizacją zadania „Przebudowa sieci ciepłowniczej wraz z przyłączem”. Inspektor nadzoru w zakresie sieci, instalacji i urządzeń ciepłych potwierdził zakończenie ww. robót 21 października 2016 r. Pozostałe roboty budowlane związane z budową sali gimnastycznej rozpoczęto 28 listopada 2016 r. wpisem o wytyczeniu przez geodetę osi głównych hali sportowej oraz zaplecza.

(akta kontroli str. 1446, 1066-1068)

⁶² Zatwierdzonego Uchwałą Nr XXVIII/263/2005 Rady Miejskiej w Tczewie z dnia 27 stycznia 2005 r., ze zm.

⁶³ Zgodnie z art. 55 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r. poz. 1186, ze zm.) przed przystąpieniem do użytkowania obiektu budowlanego należy uzyskać decyzję o pozwoleniu na użytkowanie, jeżeli na budowę obiektu budowlanego jest wymagane pozwolenie na budowę i jest on zaliczony do kategorii V i IX-XVI.

⁶⁴ Zmiana inspektora nadzoru robót drogowych nastąpiła przed rozpoczęciem tych robót.

⁶⁵ Roboty te wykonane zostały, na podstawie umowy nr UPI/2016/02/1 z 25 lipca 2016 r., w okresie 7-21 października 2016 r. przez podwykonawcę.

⁶⁶ Uprawnienia w zakresie sieci, instalacji i urządzeń ciepłych, wentylacyjnych, gazowych, wodociagowych i kanalizacyjnych.

Prezydent wyjaśnił, że podwykonawca wykonywał roboty związane z przebudową sieci ciepłowniczej zgodnie z warunkami wykonania przyłącza ciepłowniczego, w oparciu o wewnętrzne procedury gestora sieci. Na podstawie informacji uzyskanych od gestora sieci procedura była przeprowadzana przez spółkę wchodzącą w skład grupy kapitałowej, która wykonywała powierzone zadanie własnymi siłami lub zlecała jego wykonanie podwykonawcom. Gmina nie zawierała umowy z podwykonawcą gestora sieci i nie dokonywała na jego rzecz płatności. Rozliczenia finansowe dotyczące wykonanych robót następowały pomiędzy gestorem sieci, a jego podwykonawcą. Gmina natomiast, zgodnie z zawartą z gestorem sieci umową przyłączeniową nr UP/2016/02/1 z dnia 15 lipca 2016r., była zobowiązana do uiszczenia opłaty przyłączeniowej za przebudowę sieci i budowę przyłącza CO. Zgodnie z procedurami wewnętrznymi gestora sieci ciepłowniczej funkcję inspektora nadzoru inwestorskiego pełniła osoba zatrudniona przez spółkę wchodzącą w skład grupy kapitałowej gestora sieci.

Inwestor przekazał plac budowy⁶⁷ wykonawcy robót, który zlecił wykonanie robót podwykonawcy. Inwestor zapewnił opracowanie planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia na ww. budowie (dalej: bioz) na dzień rozpoczęcia robót⁶⁸, zgodnie z art. 41 ust. 4 pkt 1 Prawa budowlanego i złożonym na tej podstawie oświadczeniem kierownika budowy z dnia 26 września 2016 r. Inwestor nie posiadał kopii sporządzonego planu bioz, ponieważ nie było obowiązku jego przechowywania po zakończeniu budowy. Obiekt realizowany przez podwykonawcę gestora sieci⁶⁹ został wytyczony geodezyjnie w terenie, na zlecenie generalnego wykonawcy robót⁷⁰.

(akta kontroli str. 1066-1068)

Kierownik budowy generalnego wykonawcy realizował następujące obowiązki⁷¹: przejął plac budowy (protokołem z dnia 24 listopada 2016 r.), prowadził dokumentację budowy, wykonał zalecenia zawarte w dzienniku budowy, wstrzymał w dniu 30 stycznia 2017 r. prace budowlane ze względu na zbyt niskie temperatury⁷² (roboty wznowiono 20 lutego 2017 r.), zgłosił obiekt budowlany do odbioru wpisem do dziennika budowy (w dniu 30 czerwca 2017 r.), uczestniczył w czynnościach odbiorowych, złożył oświadczenie o zgodności obiektu z projektem budowlanym i o doprowadzeniu placu budowy do odpowiedniego stanu.

(akta kontroli str.1441-1487)

Inwestor zawiadomił Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tczewie o terminie rozpoczęcie robót budowlanych, załączając m.in. oświadczenie kierownika budowy stwierdzające sporządzenie planu bioz oraz przyjęcie obowiązku kierowania budową, a także zaświadczenie o przynależności do Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa. Obaj kierownicy budowy posiadali wymagane uprawnienia budowlane i aktualne zaświadczenia wydane przez Polską Izbę Inżynierów Budownictwa w okresie pełnionej funkcji, ponadto złożyli oświadczenie o przejęciu obowiązków i sporządzeniu planu bioz. Inwestor dołączył do dokumentacji budowy oświadczenia osób, o których mowa w art. 44 prawa budowlanego, tj. oświadczenie o przejęciu obowiązków przez kierownika budowy.

(akta kontroli str. 1507-1525)

⁶⁷ Protokołem z 03 października 2016 r.

⁶⁸ Tj. 07 października 2016 r.,

⁶⁹ Przebudowa sieci ciepłowniczej oraz budowa przyłącza CO.

⁷⁰ Prace geodezyjne prowadzono na terenie budowy od 28 listopada 2016 r.

⁷¹ Wynikające z art. 21a – 23 Prawa budowlanego:

⁷² Potwierdzone przez inspektora nadzoru.

Stwierdzona
nieprawidłowość

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość.

Inwestor nie zamieścił na pierwszych stronach dziennika budowy (tom I-III) imion i nazwisk lub nazwy wykonawcy lub wykonawców oraz osób sprawujących kierownictwo budowy i robót budowlanych, nadzór autorski i inwestorski, z podaniem ich specjalności i numerów uprawnień budowlanych. Stanowiło to naruszenie § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 26 czerwca 2002 r. w sprawie dziennika budowy, montażu i rozbiórki, tablicy informacyjnej oraz ogłoszenia zawierającego dane dotyczące bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia⁷³.

Prezydent wyjaśnił, że zgodnie ze stanem faktycznym na pierwszej stronie dziennika budowy (TOM I) wpisane zostały niektóre firmy wykonawcze oraz niektórzy inspektorzy nadzoru inwestycyjnego oraz projektant pełniący obowiązki nadzoru autorskiego. W dzienniku budowy (TOM II) wpisano kierownika robót elektrycznych, inspektorów nadzoru branży ogólnobudowlanej i sanitarnej, a także projektanta. W dzienniku budowy (TOM III) wpisano natomiast kierowników robót elektrycznych i robót drogowych, inspektorów nadzoru branż ogólnobudowlanej, drogowej i elektrycznej oraz wpisano projektanta. Wpisów do dziennika budowy dokonywano sukcesywnie, w przypadku wystąpienia danego rodzaju robót. Osoba odpowiedzialna ze strony inwestora za zapisy w dzienniku budowy, nie dopilnowała uzupełnienia wszystkich wymaganych wpisów w poszczególnych tomach dziennika. Osoby sprawujące kierownictwo budowy oraz inspektorzy nadzoru inwestorskiego złożyli natomiast stosowne, odrębne oświadczenia o przyjęciu powierzonych im obowiązków. Kierownicy robót składali oświadczenia o podjęciu obowiązków, w postaci wpisów do dziennika budowy.

(akta kontroli str. 1441-1487, 1069-1070)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zbadanym obszarze. Stwierdzona nieprawidłowość miała charakter formalny i pozostawała bez wpływu na realizację inwestycji.

IV. Uwagi i wnioski

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

Wniosek Zapewnienie dokonywania w dzienniku budowy wszystkich wymaganych wpisów.

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie

⁷³ Dz. U. z 2018 r., poz. 963 ze zm.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosku

z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

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

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

Gdańsk, 17 grudnia 2019 r.

Kontroler
Agnieszka Andraszak
Starszy inspektor kp.

A. Andraszak

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku
Dyrektor

2 up.
WICE DYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku

Teresa Sawicka

.....
podpis