



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach**

Kielce, dnia czerwca 2010 r.

**Pan
Marek Łukaszek
Wójt Gminy Dwikozy**

P/10/146
LKI-4101-03-05/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Dwikozach (UG), kontrolę realizacji rządowego programu *Moje boisko – Orlik 2012*.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 25 czerwca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność UG w zakresie objętym kontrolą.

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- prawidłowe przygotowanie organizacyjne i formalnoprawne budowy kompleksu boisk sportowych „Orlik 2012”;
- prawidłowe finansowanie i rozliczenie budowy ww. inwestycji;
- prawidłowe udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych w ramach ww. zadania;
- realizacja przedmiotowej inwestycji zgodnie z założeniami programu *Moje boisko – Orlik 2012*.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości polegały na:

- opóźnieniu w oddaniu do użytku wybudowanego kompleksu sportowego;
- nienaliczeniu, w wymaganej wysokości, kar umownych dla wykonawcy kompleksu boisk sportowych z tytułu nieterminowego wykonania przedmiotu umowy;

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

- naruszeniu art. 28 ust. 8 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości², poprzez uwzględnienie wynagrodzenia inspektora nadzoru inwestorskiego w kosztach inwestycji, przed wystawieniem faktury z tego tytułu.

1. Wójt Gminy Dwikozy, składając w październiku 2008 r. do marszałka województwa świętokrzyskiego wniosek o włączenie gminy Dwikozy w 2009 r. do programu *Moje boisko – Orlik 2012*, zapewnił spełnienie przez Gminę podstawowych warunków udziału w tym programie, określonych w wytycznych Ministerstwa Sportu i Turystyki (Ministerstwo).

Teren na którym zaplanowano budowę kompleksu boisk sportowych był własnością gminy Dwikozy. W budżecie Gminy na rok 2009 przewidziano na realizację tego zadania wystarczające środki finansowe.

Niezwłocznie po otrzymaniu 9 grudnia 2008 r. z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach informacji o zakwalifikowaniu gminy Dwikozy do udziału w programie, Wójt podjął działania w celu uzyskania przez Gminę dokumentacji niezbędnej do wszczęcia procedury o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie kompleksu boisk sportowych, a następnie rozpoczęcia jego budowy. Projekt budowlany był adaptacją typowego projektu architektoniczno-budowlanego, opracowanego na zlecenie Ministerstwa. Pozwolenie na budowę całego kompleksu sportowego wydał Starosta Sandomierski 10 kwietnia 2009 r.

2. Na podstawie podpisanych przez Wójta Gminy umów dotacji z 26 maja 2009 r. z marszałkiem województwa świętokrzyskiego oraz z 7 września 2009 r. z ministrem sportu i turystyki, gmina Dwikozy otrzymała dofinansowanie do budowy kompleksu boisk sportowych w ramach programu *Moje boisko – Orlik 2012* w kwocie po 333.000 zł z budżetu województwa świętokrzyskiego i z budżetu państwa. Udział dofinansowania wyniósł 54,7% wartości zrealizowanej inwestycji, wynoszącej 1.217.326,89 zł. Na powyższe zadanie Gmina wydatkowała również środki własne w kwocie 551,3 tys zł, w tym 480 tys. zł z zaciągniętego kredytu.

Zgodnie z umową zawartą z marszałkiem województwa świętokrzyskiego 26 maja 2009 r., gmina Dwikozy była zobowiązana do wykorzystania i rozliczenia dotacji w terminie do 18 grudnia 2009 r., po wykonaniu i rozliczeniu całego zadania inwestycyjnego. Natomiast zgodnie z umową z ministrem sportu i turystyki z 7 września 2009 r., Gmina powinna najpóźniej 30 listopada 2009 r. złożyć w Ministerstwie wniosek o wypłatę dotacji po wykonaniu inwestycji lub jej części. Ponieważ w trakcie realizacji inwestycji – z winy wykonawcy – wystąpiły opóźnienia, Wójt Gminy 17 grudnia 2009 r. wystąpił do marszałka województwa świętokrzyskiego o podpisanie aneksu do umowy, dopuszczającego przekazanie Gminie środków finansowych po częściowym rozliczeniu zadania, a 30 listopada 2009 r. zwrócił się do ministra sportu i turystyki o wydłużenie terminu złożenia wniosku o wypłatę dotacji do 15 grudnia 2009 r. Aneksy do umów dotacji uwzględniające powyższe wnioski Wójta Gminy, zostały podpisane przez marszałka województwa 17 grudnia 2009 r., a przez ministra sportu i turystyki – 14 grudnia 2009 r. UG otrzymał dotacje na

² Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

dofinansowanie w wysokościach wynikających z umów (po 333.000 zł) w dniach: 22 grudnia 2009 r. (z budżetu województwa) i 29 grudnia 2009 r. (z budżetu państwa).

3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące wyboru wykonawcy robót budowlanych w ramach przedmiotowego zadania, przeprowadzone zostało w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³. UG skorzystał z typowej specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) oraz innych dokumentów niezbędnych do prawidłowego przeprowadzenia procedur zamówienia publicznego, przygotowanych przez Ministerstwo. Zamówienie na budowę kompleksu boisk o wartości 1.177.715 zł zostało udzielone wykonawcy na podstawie umowy z 22 lipca 2009 r. Zgodnie z umową, zadanie powinno zostać wykonane w terminie nie później niż trzy miesiące od dnia protokolarnego przekazania terenu robót wykonawcy tj. do dnia 4 listopada 2009 r.

4. Protokół końcowy odbioru robót został podpisany 28 stycznia 2010 r., natomiast przyjęcie zrealizowanej inwestycji na stan środków trwałych Gminy nastąpiło na podstawie protokołu OT z 10 lutego 2010 r., zgodnie z którym jej wartość wyniosła 1.217.326,89 zł. W kwocie tej uwzględniono poniesione przez gminę Dwikozy nakłady na inwestycję w wysokości 2.932,39 zł z tytułu wynagrodzenia inspektora nadzoru inwestorskiego w sytuacji, gdy faktura na kwotę 2.932,39 zł była wystawiona dopiero 10 marca 2010 r. i została zaksięgowana następnego dnia. Było to niezgodne z art. 28 ust. 8 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym *koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia środków trwałych, do dnia przyjęcia do używania*.

Z tytułu zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy UG nieprawidłowo naliczył wykonawcy kary umowne, bowiem dotyczyły one okresu od 13 listopada 2009 r. do 27 stycznia 2010 r. (za 76 dni opóźnienia). Wykonawca zapłacił naliczoną karę w wysokości 89.506,40 zł. Zgodnie z zawartą umową oraz protokołem przekazania budowy, inwestycja powinna zostać wykonana do 4 listopada 2009 r., w związku z czym, kary umowne powinny być naliczone począwszy od 5 listopada 2009 r., a więc jeszcze za 8 dni w kwocie 9.421,7 zł. W toku kontroli Wójt Gminy zwrócił się do wykonawcy o niezwłoczne zapłacenie ww. należności.

UG posiadał dokumentację budowy, dokumentację powykonawczą oraz inne dokumenty wymienione w art. 60 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁴. Ustalono, że w dzienniku budowy dokonano wpisów dokumentujących przebieg robót budowlanych oraz zdarzeń i okoliczności zachodzących w toku ich wykonywania. Osoby, którym zostało powierzone kierownictwo oraz nadzór robót budowlanych, potwierdziły wpisem przyjęcie powierzonych im funkcji. Dziennik budowy nie zawierał natomiast wpisów osób, którym została powierzona kontrola techniczna robót budowlanych, a także brak było podpisów osób, które przyjęły te funkcje, co było niezgodne z art. 45 ust. 2 Prawa budowlanego. Świadczy to

³ Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

⁴ Dz.U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.

o nierzetelnym wykonywaniu obowiązków, w zakresie prowadzenia dziennika budowy, przez kierownika budowy.

Przeprowadzone przez kontrolującego oględziny, polegające na wykonaniu dokumentacji fotograficznej i dokonaniu pomiarów wykonanych boisk sportowych oraz masztów oświetleniowych, nie wykazały usterek i niezgodności w stosunku do projektu budowlanego. Kompleks sportowy, łącznie z budynkiem szatni i sanitariatów, był przystosowany do korzystania przez osoby niepełnosprawne.

5. Decyzją powiatowego inspektora nadzoru budowlanego w Sandomierzu z 22 marca 2010 r. udzielono pozwolenia na użytkowanie kompleksu boisk sportowych wybudowanych w ramach programu *Moje boisko – Orlik 2012*. Mimo tego, wybudowany obiekt nie został udostępniony do korzystania, ponieważ niezatrudniono instruktora sportu i niezabezpieczono w budżecie gminy środków finansowych na jego funkcjonowanie.

W dniu 28 kwietnia 2010 r. Wójt Gminy podpisał porozumienie z dyrektorem Gminnego Ośrodka Kultury w Dwikożach o zarządzaniu obiektem. W budżecie Gminy nie zabezpieczono środków finansowych na funkcjonowanie tego kompleksu sportowego. Podjęto natomiast działania w celu pozyskania środków na wynagrodzenie trenera – animatora z projektu pilotażowego *Animator – Moje boisko Orlik 2012*, występując 30 kwietnia 2010 r. z wnioskiem do Zarządu Głównego Szkolnego Związku Sportowego w Warszawie.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) wyegzekwowanie od wykonawcy budowy kompleksu sportowego „Orlik 2012” należnej kwoty kar umownych;
- 2) podjęcie działań w celu niezwłocznego udostępnienia lokalnej społeczności wybudowanego kompleksu boisk sportowych;
- 3) ujmowanie w ewidencji środków trwałych kosztów inwestycji, które zostały poniesione do dnia przyjęcia obiektu do używania, tj. zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Wójta w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Wójtowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.