



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.007.02.2022

Krzysztof Sobejko
Wójt Gminy Leżajsk
ul. Łukasza Opalińskiego 2, 37-300 Leżajsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/017 – Realizacja programu Sportowa Polska

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Leżajsku ul. Łukasza Opalińskiego 2, Leżajsk 37 - 300, zwany dalej „Urzędem”
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Sobejko, Wójt Gminy Leżajsk (akta kontroli str.2)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja zadań inwestycyjnych w ramach programu Sportowa Polska 2. Wykorzystanie obiektów sportowych przez dzieci i młodzież szkolną, kluby sportowe i mieszkańców do aktywnego spędzania czasu wolnego i uprawiania sportu oraz współzawodnictwo sportowe.
Okres objęty kontrolą	2018–2022 (do czasu zakończenia kontroli, tj. do 13 czerwca 2022 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 Rzeszowie
Kontroler	Alina Walenia, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/59/2022 z 4 kwietnia 2022 r. (akta kontroli str.1)

¹Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Wójta Gminy w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych w ramach programu Sportowa Polska – Programu rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej³ (dalej Program), z wykorzystaniem środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (dalej FRKF).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ustalono, że Gmina Leżajsk (dalej Gmina) prawidłowo, zgodnie z warunkami umowy zrealizowała zadanie inwestycyjne dofinansowane ze środków FRKF pt. „Budowa sali gimnastycznej w Hucisku, nadbudowa sali gimnastycznej w Piskorowicach oraz remont 2 sal gimnastycznych wraz z zapleczem w Wierzawicach i Giedlarowej” (dalej zadanie). Wydatkowanie dofinansowania i środków własnych było zgodne z przepisami prawa, Programem, umową o dofinansowanie. Zamówień publicznych udzielono zgodnie z przepisami prawa, regulacjami wewnętrznymi, umową o dofinansowanie. Proces budowlany realizowano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁴, zapewniono wymagane parametry techniczne, atesty i certyfikaty bezpieczeństwa dla stosowanych materiałów budowlanych, urządzeń i sprzętu sportowego. Prawidłowo monitorowano i nadzorowano realizację zadania, rzetelnie i terminowo je rozliczono.

Obiekty sportowe, objęte dofinansowaniem ze środków FRKF, wykorzystywane były głównie na realizację zadań statutowych Szkół oraz do aktywnego spędzania wolnego czasu i uprawiania sportu przez uczniów. Obiekty te były w dobrym stanie technicznym, dostosowane zostały do potrzeb osób niepełnosprawnych. Zapewniono bezpieczeństwo ich użytkowania, dla każdego z nich przyjęto regulamin bezpiecznego korzystania z obiektu sportowego i urządzeń sportowych.

Zapewniona została ogólnodostępność szkolnych obiektów sportowych dla klubów sportowych i mieszkańców, wykorzystywane były one także na organizację zawodów sportowych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

2.2.2 Realizacja zadań inwestycyjnych w ramach programu Sportowa Polska

1). W latach 2018 – 2022 (I kwartał) w ramach programu Sportowa Polska⁶ Gmina zrealizowała dwa zadania inwestycyjne na łączną kwotę 3.551.868,16 zł, objęte dofinansowaniem ze środków FRKF w łącznej kwocie wynoszącej 1.563.000 zł. Zadania te zrealizowane zostały terminowo na podstawie dwóch umów o dofinansowanie, zawartych z Ministrem Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu, tj.:

- „Budowa sali gimnastycznej w Hucisku, nadbudowa sali gimnastycznej w Piskorowicach oraz remont 2 sal gimnastycznych wraz z zapleczem w Wierzawicach i Giedlarowej” na podstawie umowy o dofinansowanie nr 2019/0027/1856/SubA/DIS/SP/18⁷ z 5.04.2019 r. Wydatki poniesione na realizację tego zadania wynosiły 3.114.403,20 zł, z czego

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

³ Decyzja nr 16 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 7 lutego 2018 r. w sprawie ogłoszenia programu „Sportowa Polska – Program rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej” (Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki, poz.22).

⁴ Dz.U z 2021 r. poz. 2351, ze zm.

⁵ 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.

⁶ Program Sportowa Polska – program rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej, realizowany w latach 2018 – 2021 przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej na podstawie art. 86 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz.U z 2020 r. poz. 2094, ze zm.)

⁷ Inwestycja realizowana w miejscowościach: Hucisko 153, Piskorowice 106, Wierzawice 396, Giedlarowa 320.

sfinansowane ze środków FRKF – 1.344.300 zł (43,1% wartości zadania). Płatność z FRKF dokonana została w trzech transzach: 700.000 zł (26.11.2019 r.), 360.788 zł (22.06.2020 r) i 283.512 zł (9.11.2020 r.). Środki własne Gminy wynosiły 1.770.103,20 zł (56,9%). Termin zakończenia zadania inwestycyjnego został zaplanowany na 30.09.2020 r., faktycznie inwestycja została zakończona 29.09.2020 r.

(akta kontroli str.3, 75 – 183)

- „Rozbudowa i przebudowa budynku zaplecza szatniowo- sanitarnego w miejscowości Giedlarowa” na podstawie umowy nr 2020/0238/1856/SubA/DIS/SP⁸ z 12.11.2020 r. Wydatki poniesione na realizację tego zadania wynosiły 437.464,96 zł, z czego sfinansowane ze środków FRKF zostały w kwocie 218.700 zł (49,9%). Środki własne z budżetu Gminy wynosiły 218.760 zł (50,1%). Termin zakończenia zadania inwestycyjnego został zaplanowany na 30.09.2021 r., inwestycja została zakończona 10.08.2021 r.

(akta kontroli str.3, 4 – 61)

2). Analizą objęte zostało zadanie „Budowa sali gimnastycznej w Hucisku, nadbudowa sali gimnastycznej w Piskorowicach oraz remont 2 sal gimnastycznych wraz z zapleczem w Wierzawicach i Giedlarowej” zrealizowane na podstawie umowy o dofinansowanie nr 2019/0027/1856/SubA/DIS/SP/18 z dnia 5.04.2019 r. (dalej: umowa o dofinansowanie) zawartej przez Gminę z Ministrem Sportu i Turystyki.

1. Całkowita kwota poniesionych wydatków na realizację zadania wynosiła 3.114.403,20 zł. Kwota wydatków kwalifikowanych stanowiła całkowitą wartość wydatków związanych z realizacją tego zadania. Kwota wykorzystanych środków FRKF wynosiła 1 344 300 zł (43,1% całkowitej wartości zadania). Środki własne z budżetu Gminy wynosiły 1.770.103,10 zł (56,9%). Zadanie nie było objęte dofinansowaniem z innych źródeł.

(akta kontroli str. 3, 62 – 74, 75 – 183)

2. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie⁹ oraz z umową o dofinansowanie, zadanie inwestycyjne obejmowało remont 3 sal gimnastycznych wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym dla obiektów szkolnych, budowę 1 sali wraz z zapleczem oraz nadbudowę wraz ze zmianą konstrukcji dachu. Zakres rzeczowy zadania inwestycyjnego przedstawiał się następująco:

- nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu sali gimnastycznej i zaplecza Szkoły Podstawowej w Piskorowicach,
- remont sali gimnastycznej wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym Szkoły Podstawowej w Piskorowicach
- remont sali gimnastycznej wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym w Zespole Szkół w Wierzawicach,
- remont sali gimnastycznej wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym w Zespole Szkół w Giedlarowej,
- budowa sali gimnastycznej o wymiarach 12 m x 24 m x 7 m wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym w Szkole Podstawowej w Hucisku.

(akta kontroli str.62 – 74, 184 - 231)

3. Zgodnie z § 3 ust.1 umowy o dofinansowanie¹⁰, termin zakończenia zadania inwestycyjnego (wieloobektowego) wskazany został jako data uzyskania decyzji o pozwoleniu na użytkowanie lub odbioru końcowego ostatniego elementu inwestycji. Termin zakończenia zadania inwestycyjnego, zgodnie z §3 ust. 2 ww. umowy, określono na dzień 30.09.2020 r. Data odbioru końcowego ostatniego elementu inwestycji dokonana została w dniu 29.09.2020 r. Zakres rzeczowy zadania inwestycyjnego objętego dofinansowaniem ze środków FRKF został wykonany w okresie od czerwca 2019 r. do września 2020 r.

⁸ Inwestycja realizowana w miejscowości Giedlarowa 388 (obiekt sportowy, z którego korzysta Klub Sportowy, nie jest to infrastruktura szkolna)

⁹ Id sprawy 7808046 data złożenia wniosku w systemie elektronicznym AMODIT: 27.03.2018 r.

¹⁰ nr 2019/0027/1856/SubA/DIS/SP/18 z dnia 05.04.2019 r.

Dla dwu zakresów rzeczowych realizowanego zadania wymagane były, przepisami ustawy Prawo budowlane¹¹, decyzje o pozwoleniu na użytkowanie obiektu sportowego, a to:

- decyzja wydana przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Leżajsku nr PINB.5121.15.2019 z dnia 9.08.2019 r. stała się ostateczna w dniu 29.08.2019 r. i dotyczyła zadania „Nadbudowy wraz ze zmianą konstrukcji dachu sali gimnastycznej i zaplecza Szkoły Podstawowej w Piskorowicach”,

- decyzja wydana przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Leżajsku nr PINB.5121.3.2020 z dnia 23.01.2020 r. (ostateczna 8.02.2020 r.) dotyczyła zadania „Rozwój i poprawa stanu przyszkolnej infrastruktury sportowej na terenie Gminy Leżajsk – budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Szkole Podstawowej w Hucisku

(akta kontroli str.62 – 74, 75 – 183, 184 - 231)

4. Wysokość udzielonego dofinansowania na zadanie z grupy I (szkolna infrastruktura sportowa) nie przekroczyła określonej w Programie, rozdział IV. Wysokość udzielonego dofinansowania pkt 3, maksymalnej wysokości dofinansowania w zależności od progów dofinansowania dla beneficjentów, tj. 50% wartości wydatków kwalifikowanych zadania.

Zgodnie z Programem, dla budowy sali sportowej (w tym budowa pierwszej na terenie Gminy pełnowymiarowej sali gimnastycznej/hali sportowej) maksymalna wysokość dofinansowania dla wariantu dochodowego, wg wskaźnika G¹² wynoszącego do 50% wartości wydatków kwalifikowanych, mogła wynieść 4 mln zł. Udzielone dofinansowanie wyniosło 1.344.300 zł, co stanowiło 43% kwoty wydatków kwalifikowanych wynoszących 3.114.403,20 zł.

(akta kontroli str. 62 – 74, 184 – 231, 232)

5. W przypadku dofinansowania zadania z grupy I (szkolna infrastruktura sportowa) Gmina spełniała warunek uzyskania odpowiedniego poziomu dofinansowania, tj. wskaźnik „G” przyjmował wartości określone poprzez zapisy Programu¹³.

Wskaźnik G dla Gminy Leżajsk na 2018 r. wyniósł 922,78 zł, natomiast wskaźnik Gg¹⁴ wyniósł 1 668,68 zł. Dla Gminy Leżajsk wskaźnik G stanowił 55,30% wskaźnika Gg.

W związku z powyższym, zgodnie z zapisami Programu, rozdział IV. Wysokość udzielonego dofinansowania pkt 1, ppkt 2, dofinansowanie inwestycji wpisujących się w pierwszą (obiekty przyszkolne) grupę zadań, mogło wynieść: „do 50 % wydatków kwalifikowanych zadania – w przypadku jego realizacji na terenie gminy, której wskaźnik G nie przekraczał 80% wskaźnika Gg”.

(akta kontroli str. 62 – 74, 184 – 231, 232)

6. Kwota udzielonego dofinansowania ze środków FRKF wynosiła 1.344.300 zł (dla grupy I zadań) i nie przekroczyła maksymalnej wartości kwotowej dofinansowania dla poszczególnych wariantów dochodowych wg wskaźnika G (określonych w Programie).

Dane zamieszczone we wniosku o dofinansowanie zadania inwestycyjnego i w sprawozdaniu z jego realizacji wynikały z ewidencji finansowo – księgowej Gminy. Dane te potwierdzały, że kwota udzielonego dofinansowania dla zadania inwestycyjnego nie przekroczyła maksymalnej wartości kwotowej dofinansowania dla poszczególnych wariantów dochodowych wg wskaźnika G wyliczonego dla Gminy.

(akta kontroli str. 62 – 74, 184 – 231, 232, 1271)

¹¹ art.59 ust.1 w związku z art. 55 ust.1 pkt 1a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2021 r. poz. 2351, ze zm.)

¹² Wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w Gminie, który oblicza się, dzieląc kwotę dochodów podatkowych gminy, o których mowa w ust. 3 pkt 1-8 art. 20 ustawy dochodach jst, ustalonych z uwzględnieniem art. 32 ust. 1 i 3, za rok poprzedzający rok bazowy oraz planowanych na rok budżetowy dochodów określonych w ust. 3 pkt 9 i 10 z uwzględnieniem korekty, o której mowa w art. 9c, przez liczbę mieszkańców Gminy.

¹³ Wskaźniki dochodów podatkowych dla poszczególnych gmin, powiatów (G, Gg) podane zostały na stronie Ministerstwa Finansów

¹⁴ Wskaźnik dochodów podatkowych dla wszystkich gmin, który oblicza się, dzieląc sumę dochodów podatkowych wszystkich gmin, ustalonych w sposób określony w art. 20 ust. 4 ustawy o dochodach jst, przez liczbę mieszkańców kraju.

7. W ramach zadania nie ponoszono wydatków związanych z zakupem sprzętu do utrzymania sportowej funkcjonalności obiektu (takich jak zakup rolby, odkurzacza basenowego czy sprzętu do pielęgnacji boisk). Wniosek o dofinansowanie zadania (zestawienie kosztów realizacji zadania) nie przewidywał takiej możliwości.

(akta kontroli str.62 – 74, 184 – 231, 383 - 387)

8. Wydatki związane z realizacją zadania inwestycyjnego dotyczyły wydatków kwalifikowanych faktycznie poniesionych, zgodnie z dokumentami określonych w Programie oraz § 11 ust. 2 pkt 8 rozporządzenia z dnia 25 września 2017 r.¹⁵. Kwota wydatków kwalifikowanych na poszczególne zakresy rzeczowe zadania wynosiła:

- nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu sali gimnastycznej oraz remont sali gimnastycznej i zaplecza sanitarno – szatniowego Szkoły Podstawowej w Piskorowicach – 563.893,27 zł, z tego sfinansowanych ze środków FRKF – 500.000 zł i ze środków budżetu Gminy – 63.893,27 zł,
- budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym przy Szkole Podstawowej w Hucisku – 1.891.634,64 zł, z tego sfinansowanych ze środków FRKF – 560.788 zł i ze środków budżetu Gminy – 1.330.846,64 zł,
- remont sali gimnastycznej wraz zapleczem sanitarno – szatniowym przy Zespole Szkół w Giedlarowej – 323.634,71 zł, z tego sfinansowanych ze środków FRKF – 139.791 zł i ze środków budżetu Gminy – 183.843,71 zł,
- remont sali gimnastycznej wraz zapleczem sanitarno – szatniowym przy Zespole Szkół w Wierzawicach – 335.240,58 zł, z tego sfinansowanych ze środków FRKF – 143.721 zł i ze środków budżetu Gminy – 191.519,58 zł,

Badaniem objęto kwotę 2.245.668,54 zł wydatków kwalifikowanych¹⁶ dotyczących realizacji ww. zakresu zadania inwestycyjnego, tj. 72,1% wydatków ogółem, z tego sfinansowanych ze środków FRKF - 1.000.579 zł, tj.74,4% łącznej kwoty dofinansowania. Analizą objęto także wydatki z budżetu Gminy w kwocie 1.245.089,15 zł, tj. 70 % środków przeznaczonych z budżetu Gminy na realizację zadania. Ustalono, że wydatki zostały poniesione na cele określone w umowie o dofinansowanie zadania i wykazane sprawozdaniu z jego wykonania.

(akta kontroli str. 184 – 231, 233 - 382, 383 – 387)

9. W ramach analizowanego zadania inwestycyjnego nie wykonywano dróg technologicznych i pożarowych wraz z ich oświetleniem ani parkingów.

W ramach zakresu rzeczowego zadania obejmującego *budowę sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Szkole Podstawowej w Hucisku* dofinansowaniem objęte zostały (zgodnie ze zbiorczym zestawieniem kosztów budowy stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie oraz kosztorysem ofertowym stanowiącym załącznik do umowy z wykonawcami) elementy zagospodarowania terenu związane z prawidłowym funkcjonowaniem obiektu (ławki, krawężniki, kostka brukowa, balustrady przy schodach, ogrodzenie – brama). Wartość wykonanych robót, ujęta w wydatkach kwalifikowanych wyniosła 76.681,91 zł i nie przekraczała 10% wydatków kwalifikowanych zadania (wartość wydatków kwalifikowanych dla ww. zadania wyniosła 1.891.634,64 zł, z czego 10 % stanowiło 189.163,46 zł.)

(akta kontroli str. 62 – 74, 295 – 328)

10. Zadanie inwestycyjne nie dotyczyło zewnętrznych nawierzchni lekkoatletycznych (nawierzchni stadionów, boisk, bieżni itd.).

(akta kontroli str. 62 – 74, 184 – 231)

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Sportu i Turystyki z dnia 25 września 2017 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz. U. poz. 1801). Rozporządzenie uchylono z dniem 14 września 2019 r.

¹⁶ Najwyższe kwotowo wydatki z przeznaczeniem na roboty budowlane według zakresu rzeczowego: Fr nr FV 2/6/2019 z 18.06.2019 r., Fr 0029/2019 z dnia 30.10.2019 r., FV/2019/12/3 z dnia 20.12.2019 r., FA/1/09/2020 z dnia 15.09.2020 r.

11. W ramach wydatków dotyczących obsługi inwestorskiej nie ponoszono wydatków związanych z czynnościami wspierającymi w zakresie odbioru obiektów, w tym na badania laboratoryjne, ekspertyzy, wsparcie techniczne.

Wydatki dotyczące obsługi inwestorskiej zrealizowane były zgodnie z warunkami umów zawartych z Inspektorami nadzoru, tj. z umową:

- nr RIZD.7013.24.3.2019/5 z dnia 20.02.2019 r. podpisaną pomiędzy Gmina Leżajsk a Zakładem Usług Inwestycyjnych Zbigniew Nowak ul. Przemysłowa 11 lok. 9, 35-105 Rzeszów na pełnienie nadzoru inwestorskiego w ramach zakresu rzeczowego zadania: *Nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu budynku sali gimnastycznej i zaplecza szkoły podstawowej oraz remont sali gimnastycznej i zaplecza w miejscowości Piskorowice* – 7.995 zł brutto.

- nr RIZD.7013.41.2.2018/27 z dnia 25.09.2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Leżajsk a Zakładem Usług Budowlanych KONZBUD inż. Zbigniew Konopka, ul. Żurawia 23,37-464 Stalowa Wola na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach zakresu rzeczowego zadania: *budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Szkole Podstawowej w Hucisku* – 16.990 zł brutto.

(akta kontroli str.233 – 382, 383 – 387)

12. Wydatki objęte dofinansowaniem ze środków FRKF zostały poniesione nie wcześniej niż od 1 stycznia 2018 r. (Program, edycja 2018). Wydatki te poniesione zostały zgodnie z zapisami Programu, rozdział VII. Zakres i rodzaje wydatków kwalifikowanych, pkt.8.

(akta kontroli str.184 – 231, 383 – 387)

13. Do wszystkich faktur częściowych i końcowych dotyczących rozliczenia zadania objętego dofinansowaniem ze środków FRKF dołączone były protokoły odbioru, odpowiednio częściowego lub końcowego. Protokoły odbioru dotyczące następujących zakresów: *„nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu sali gimnastycznej i zaplecza Szkoły Podstawowej w Piskorowicach”* oraz *„budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Szkole Podstawowej w Hucisku”* zostały podpisane przez kierownika budowy oraz inspektora nadzoru inwestorskiego, ponieważ na tych zakresach rzeczowych zadania był obowiązek ustanowienia inspektora nadzoru i kierownika budowy, wynikający z pozwoleń na budowę.

Protokół odbioru dotyczący zakresu rzeczowego zadania *„Remont sali gimnastycznej oraz zaplecza Szkoły Podstawowej w Piskorowicach* został podpisany przez inspektora nadzoru, ponieważ nie był ustanowiony inspektor nadzoru. Inwestor nie był zobowiązany do uzyskania pozwolenia na budowę na przedmiotową inwestycję, a tym samym ustanowienia kierownika budowy.

Dla dwóch zakresów rzeczowych zadania, tj. *„Remont sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Zespole Szkół w Giedlarowej”* oraz *„Remont sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Zespole Szkół w Wierzawicach”*, Inwestor nie miał obowiązku uzyskania pozwolenia na budowę, a tym samym ustanowienia kierownika budowy ani inspektora nadzoru. Protokoły odbioru zostały podpisane przez wykonawcę i Inwestora. W ramach zadania inwestycyjnego nie realizowano dostaw i usług.

(akta kontroli str. 184 – 231, 233 – 382, 388 – 773)

14. Zgodnie z obowiązującą Polityką rachunkowości w Urzędzie Gminy¹⁷, dla realizacji zadań lub projektów współfinansowanych ze środków UE, dotacji oraz z innych funduszy, dla których umowa wymagała prowadzenia wyodrębnionej ewidencji - konta posiadają wyodrębnioną klasyfikację budżetową, określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁸ oraz odpowiedni kod księgowy określony dwiema ostatnimi numerami konta oraz – w miarę

¹⁷ Do dnia 31 grudnia 2019r obowiązywało Zarządzenie 38/2018 Kierownika Urzędu z dnia 22 sierpnia 2018r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Od 01 stycznia 2020 Zarządzenie nr 3/2020 Kierownika Urzędu z dnia 10 stycznia 2020r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

¹⁸ Dz.U. z 2022 r., poz. 513 tekst jednolity

możliwości programu – częściową nazwę operacji (częściowa nazwa konta wynika z ograniczeń liczby znaków programu FK+)”.

Dla zadań współfinansowanych ze środków FRKR wyodrębniono:

- konta dochodów (901-801-80101-6260-90 - *Oświata i wychowanie-Szkoły podstawowe-dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych-Ministerstwo Sportu*, 901-926-92695-6260-90 - *Kultura fizyczna-Pozostała działalność-Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych Ministerstwo Sportu*),

- konta wydatków (130-801-80101-6050-05 - *Rachunek bieżący jednostek budżetowych-Oświata i wychowanie-Szkoły podstawowe-Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych-nadbudowa zmiana konstrukcji bud sali gimnastycznej SP Piskorowice*, 130-801-80101-6050-06 - *Rachunek bieżący jednostek budżetowych-Oświata i wychowanie-Szkoły podstawowe-Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych-Budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy SP w Hucisku*, 130-801-80101-6050-28 - *Rachunek bieżący jednostek budżetowych-Oświata i wychowanie-Szkoły podstawowe-Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych-modernizacja sali gimnastycznej z zapleczem przy ZS Giedlarowa*, 130-801-80101-6050-29 - *Inwestycje (środki trwałe w budowie)-Oświata i wychowanie-Szkoły podstawowe-Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych-modernizacja sali gimnastycznej z zapleczem przy ZS Wierzawice*),

- konta kosztów (080-801-80101-6050-05 - *Inwestycje (środki trwałe w budowie)-Oświata i wychowanie-Szkoły podstawowe-Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych-nadbudowa zmiana konstrukcji budowa sali gimnastycznej SP Piskorowice*, 080-801-80101-6050-06 - *Inwestycje (środki trwałe w budowie)-Oświata i wychowanie-Szkoły podstawowe-Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych-Budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy SP w Hucisku*, 080-801-80101-6050-28 - *Inwestycje (środki trwałe w budowie)-Oświata i wychowanie-Szkoły podstawowe-Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych-modernizacja sali gimnastycznej z zapleczem przy ZS Giedlarowa*, 080-801-80101-6050-29 - *Inwestycje (środki trwałe w budowie)-Oświata i wychowanie-Szkoły podstawowe-Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych-modernizacja sali gimnastycznej z zapleczem przy ZS Wierzawice*)

(akta kontroli str. 62 – 74, 233 – 382, 1097 – 1098)

15. Ustalono, że prawidłowo ewidencjonowane były wydatki związane z realizacją zadania inwestycyjnego objętego dofinansowaniem ze środków FRKF. Prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dla poszczególnych zakresów rzeczowych zadań i poprawnie zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹ opisywane były dowody księgowe w sposób pozwalający zweryfikować prawidłowość poniesionych wydatków. Dowody księgowe, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej i były kompletne, zawierały elementy określone w art. 21 tej ustawy.

Faktury dotyczące zadania inwestycyjnego były sprawdzane i opisywane pod względem merytorycznym przez pracowników Referatu Inwestycji i formalno-rachunkowym przez pracowników Referatu Budżetu Urzędu oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osobę/osoby odpowiedzialne zgodnie z obowiązującym zarządzeniem nr 41/2019 Kierownika Urzędu z dnia 26 lipca 2019 r. w sprawie upoważnienia dla osób wykonujących weryfikację operacji finansowych i gospodarczych oraz zatwierdzających operacje finansowe w Urzędzie Gminy.

Należności za faktury zostały zapłacono terminowo wykonawcom, ostatnia płatność z dnia 14.10.2020 r.

(akta kontroli str.62 – 74, 233 – 382, 1097 – 1098)

¹⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.)

16.Gmina nie odzyskiwała kwot podatku od towarów i usług (VAT) w związku z realizacją przedmiotowego zadania, ponieważ zadanie nie było związane ze sprzedażą opodatkowaną. W związku z powyższym nie dokonano zwrotu do Ministerstwa sfinansowanych ze środków dofinansowania kwot podatku od towarów i usług (VAT).

(akta kontroli str.62 – 74, 1097 – 1098)

17. Zgodnie z §13 umowy o dofinansowanie Gmina monitorowała realizację zadania, tj. przekazywała terminowo do Ministerstwa Sportu i Turystyki sprawozdania kwartalne wraz z protokołami odbioru częściowego/końcowego zadania:

za 2019 r.:

- za I kwartał – pismo znak RIZD.042.19.1.2019/2 z dnia 16.04.2019 r.
- za II kwartał – pismo znak RIZD.042.19.1.2019/4 z dnia 3.07.2019 r.
- za III kwartał – pismo znak RIZD.042.19.1.2019/7 z dnia 3.10.2019 r.
- za IV kwartał – pismo znak RIZD.042.5.1.2020/1 z dnia 3.01.2020 r.

za 2020 r.:

- za I kwartał – pismo znak RIZD.042.5.1.2020/2 z dnia 3.04.2020 r.
- za II kwartał – pismo znak RIZD.042.5.1.2020/5 z dnia 1.07.2020 r.
- za III kwartał – pismo znak RIZD.042.5.1.2020/6 z dnia 1.10.2020 r.
- za IV kwartał – pismo znak RIZD.042.5.1.2020/10 z dnia 16.11.2020 r.

(akta kontroli str.62 – 74, 184 – 231)

18.Ustalono, że Gmina terminowo, zgodnie z warunkami ww. umowy przekazała Ministrowi Sportu i Turystyki rozliczenie dofinansowania, ze środków FRKF, zadania w zakresie rzeczowym i finansowym. Rozliczenie to zostało przekazane pismem znak RIZD.042.5.1.2020/9 z dnia 10.11.2020 r. w terminie 50 dni od dnia zakończenia zadania (30.09.2020 r.).

(akta kontroli str.62 – 74, 184 – 231, 232)

19. Kwota przyznanych środków z FRKF wynosząca 1.344.300 zł została w 100% wykorzystana na sfinansowanie zakresu rzeczowego zadania inwestycyjnego.

(akta kontroli str. 62 – 74, 184 – 231)

20. Ustalono, że zapewniona została trwałość zadania inwestycyjnego, tj. utrzymane zostały funkcje sportowe obiektów wyremontowanych/wybudowanych ze środków FRKF. We wszystkich Szkołach obiekty nie zostały wydzierżawione, nie ograniczono ich funkcjonalności, nie zbyto obiektów ani ich nie obciążono.

(akta kontroli str. 62 – 74, 1168 – 1193)

21. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy nadzór nad realizacją zadania sprawowany był przez Referat Rozwoju, Inwestycji i Zarządzania Drogami (m.in. w zakresie prawidłowości kwalifikacji wydatków, opisu merytorycznego dokumentów księgowych, monitorowania realizacji zadania, rozliczenia zadania) oraz Referat Budżetu i Finansów Urzędu Gminy (w zakresie obsługi finansowo - księgowej środków finansowych pochodzących z dotacji).

(akta kontroli str. 1097 – 1098, 1129 – 1167)

22. W okresie realizacji zadania inwestycyjnego, a także po jego zakończeniu (do czasu zakończenia niniejszej kontroli) Minister Sportu i Turystyki nie przeprowadzał kontroli w zakresie prawidłowości wykonania zadania inwestycyjnego. Możliwość przeprowadzenia kontroli została określona w §14 umowy o dofinansowanie.

Ministerstwo Sportu i Turystyki poinformowało Gminę o przyjęciu rozliczenia zadania inwestycyjnego (pismo znak DIS-WIR.4701.735.2019 z dnia 3.02.2021 r.).

(akta kontroli str. 62 – 74, 232)

3). W ramach wyboru wykonawców robót budowlanych, dotyczących objętego analizą zadania inwestycyjnego, przeprowadzonych zostało pięć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na łączną wartość przedmiotu zamówienia wynoszącą 2.819.526,56 zł (bez VAT). Wartość zawartych pięciu umów

w związku z udzielonym zamówieniem publicznym wynosiła 3.843.167,95 zł (z podatkiem VAT).

Zarządzeniem nr 39/2011 Kierownika Urzędu z dnia 15 września 2011 r. wprowadzona została w Urzędzie Księga Jakości oraz procedur zgodnie z normą PN EN ISO 9001. Tryb postępowania w sprawie zakupu o wartości powyżej 30 tys. euro został określony w pkt 5.3 procedur (z dnia 1.03.2018 r.).

(akta kontroli str.1099 – 1128)

Analizie poddano prawidłowość wyboru wykonawcy zamówienia publicznego wybranego w trybie przeprowadzonego przetargu nieograniczonego na zakres rzeczowy zadania „*Rozwój i poprawę stanu przyszkolnej infrastruktury sportowej na terenie Gminy Leżajsk – Budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Szkole Podstawowej w Hucisku*”. Zamówienie publiczne dotyczyło robót budowlanych o szacunkowej wartości zamówienia wynoszącej 1.952.436,65 zł (bez VAT), a wartość udzielonego zamówienia wynosiła 2.495.328,52 zł.

Poszczególne etapy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego były zgodne z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁰.

Etapy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w formie przetargu nieograniczonego na zakres rzeczowy pn.: „*Rozwój i poprawa stanu przyszkolnej infrastruktury sportowej na terenie Gminy Leżajsk – Budowa Sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Szkole Podstawowej w Hucisku*” były następujące:

- ustalenie szacunkowej wartości zamówienia – 6.07.2018 r. – podstawa prawna art. 33 oraz 35 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w siedzibie zamawiającego w BZP oraz na stronie internetowej zamawiającego - 27.07.2018 r. – podstawa prawna art. 40 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zamieszczenie Specyfikacji istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej zamawiającego – 27.07.2018 r. - podstawa prawna art. 42 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- otwarcie ofert oraz termin składania ofert – 27.08.2018 r. - podstawa prawna art. 43 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- wybór najkorzystniejszej oferty, publikacja zawiadomienia o wyborze na stronie internetowej oraz przesłanie do wykonawców – 18.09.2018 r. – podstawa prawna art. 92 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- zawarcie umowy z Wykonawcą – 25.09.2018 r - podstawa prawna art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – 10.10.2018 r. - podstawa prawna art. 95 ustawy Prawo zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 782 – 783, 784 – 791, 792, 793 - 955)

4). W ramach wyboru wykonawców usług dotyczących objętego analizą zadania inwestycyjnego przeprowadzono dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30 tys. euro na łączną szacowaną wartość przedmiotu zamówienia publicznego wynoszącą 33.429,24 zł. Wartość zawartych dwóch umów w związku z udzielonym zamówieniem publicznym wynosiła 24.985 zł. Zamówienia te dotyczyły prowadzenia nadzoru inwestorskiego dotyczącego zakresu: „*Budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Szkole Podstawowej w Hucisku*” oraz „*Nadbudowie wraz ze zmianą konstrukcji dachu budynku sali gimnastycznej i zaplecza Szkoły Podstawowej oraz remoncie sali gimnastycznej i zalecza sanitarno – szatniowego w miejscowości Piskorowice*”.

Norma PN-EN ISO 9001 w punkcie 7.4 wymagała ustalenia wewnętrznego trybu postępowania dla zapewnienia jednolitego systemu przy dokonywaniu zakupów - dostaw, usług, robót budowlanych przy wykorzystaniu środków publicznych. W związku

²⁰ Ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U z 2019 r. poz. 1843, ze zm.). Ustawa została uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r.

z powyższym wdrożona została Procedura - Zakupy Urząd Gminy Leżajsk z dnia 1.03.2018 r. (dalej: Procedura – Zakupy)

(akta kontroli str.1099 – 1128)

Analizą objęto dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30 tys. euro, tj.

a) Prowadzenie nadzoru inwestorskiego w zakresie rzeczowym pn. *„Rozwój i poprawa stanu przyszłokolnej infrastruktury sportowej na terenie Gminy Leżajsk - Budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Szkole Podstawowej w Hucisku”*.

Ustalono, że zamówienie zostało udzielone zgodnie z regulacjami wewnętrznymi zamawiającego Procedura – Zakupy w trybie zaproszenia do składania ofert zamieszczonego w Biuletynie Informacji Publicznej Zamawiającego w dniu 30.07.2018 r. Podstawa prawna udzielonego zamówienia – pkt. 5.2.5.3 regulacji Procedura – Zakupy.

Etapy postępowania przedstawiały się następująco:

- ustalenie szacunkowej wartości zamówienia – 17.07.2018 r. – podstawa prawna art. 33 oraz 35 ustawy z dnia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- zamieszczenie zaproszenia do składania ofert w Biuletynie Informacji Publicznej Zamawiającego - 30.07.2018 r. – podstawa prawna pkt. 5.2.5.3 regulacji Procedura – Zakupy
- otwarcie ofert oraz termin składania ofert – 13.08.2018 r. - podstawa prawna pkt. 5.2.5.3 regulacji Procedura – Zakupy,
- wybór najkorzystniejszej oferty – 21.09.2018 r. – podstawa prawna pkt. 5.2.5.3 regulacji Procedura – Zakupy. Nazwa wybranego wykonawcy – Zakład Usług Budowlanych Konzbud inż. Zbigniew Konopka, ul. Żurawia 23, 37-464 Stalowa Wola,
- data podpisania umowy – 25.09.2018 r., źródła finansowania – budżet Gminy
- kwota udzielonego zamówienia brutto – 16.990 zł,
- data zakończenia realizacji zamówienia – 31.12.2019 r.

(akta kontroli str. 956 – 957, 1099 – 1128)

b) Prowadzenie nadzoru inwestorskiego w związku z realizacją zakresu rzeczowego pn. *„Nadbudowie wraz ze zmianą konstrukcji dachu budynku sali gimnastycznej i zaplecza Szkoły Podstawowej oraz remoncie sali gimnastycznej i zalecza sanitarno – szatniowego w miejscowości Piskorowice”*.

Ustalono, że zamówienie zostało udzielone zgodnie z regulacjami Procedura – Zakupy w trybie zapytania o cenę.

Etapy postępowania przedstawiały się następująco:

- ustalenie szacunkowej wartości zamówienia – 03.01.2018 r. – podstawa prawna art. 33 oraz 35 ustawy z dnia 2004 r. Prawo zamówień publicznych
- zapytanie o cenę skierowane do minimum 2 wykonawców - 29.01.2019 r. – podstawa prawna pkt. 5.2.5.2 regulacji Procedura – Zakupy,
- otwarcie ofert oraz termin składania ofert – 11.02.2019 r. - podstawa prawna pkt. 5.2.5.2 regulacji Procedura – Zakupy,
- wybór najkorzystniejszej oferty – 14.02.2019 r.. – podstawa prawna pkt. 5.2.5.2 regulacji Procedura – Zakupy. Nazwa wybranego wykonawcy – Zakład Usług Inwestycyjnych Zbigniew Nowak, ul. Przemysłowa 11 lok. 9, 35-105 Rzeszów,
- zawarcie umowy z Wykonawcą – 20.02.2019 r podstawa prawna pkt. 5.2.5.2 regulacji Procedura – Zakupy. Źródła finansowania – budżet Gminy
- kwota udzielonego zamówienia brutto – 7.995 zł
- data zakończenia realizacji zamówienia – 13.09.2019 r.

(akta kontroli str. 958 – 994, 1099 – 1128)

Przeprowadzona ocena prawidłowości postępowania w procesie udzielenia zamówienia publicznego (*Budowa Sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Szkole Podstawowej w Hucisku” oraz Prowadzenie nadzoru inwestorskiego przy nadbudowie wraz ze zmianą*

konstrukcji dachu budynku sali gimnastycznej i zaplecza szkoły podstawowej oraz remoncie sali gimnastycznej i zalecza w miejscowości Piskorowice, a także Nadzór nad budową sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Szkole Podstawowej w Hucisku”) nie wykazała występowania mechanizmów korupcyjnych w zakresie m.in. dowolności postępowania, braku jawności postępowania, zaistnienia konfliktu interesów, braku równego traktowania wykonawców, czy też braku lub słabości systemu kontroli.

(akta kontroli str.793 – 994)

5) Ustalono, że realizacja zadania inwestycyjnego (procesu budowlanego) prowadzona była zgodnie z przepisami ustawy Prawo budowlane, regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w Urzędzie Gminy oraz z Programem. Rzetelnie wypełniane były obowiązki przez inspektora nadzoru dotyczące realizacji poszczególnych zakresów zadania inwestycyjnego.

1. Gmina posiadała prawo do dysponowania nieruchomościami (gruntem) na cele budowlane związane z realizowaną inwestycją, wynikające z tytułu własności określonego w księgach wieczystych. Prawo to zostało potwierdzone w oświadczeniu o prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane stanowiącym załącznik nr 5 do wniosku o dofinansowanie.

Potwierdzeniem posiadania prawa własności do dysponowania nieruchomościami były zapisy w księgach wieczystych, tj.:

- dla Szkoły Podstawowej w Piskorowicach: *nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu sali gimnastycznej i remontem sali gimnastycznej oraz zaplecza sanitarno – szatniowego* - prawo do dysponowania nieruchomością na cele budowlane wynikające z tytułu własności określone zostało na podstawie księgi wieczystej KW RZ1E/00012410/2,

- dla Zespołu Szkół w Wierzawicach: *remont sali gimnastycznej wraz zapleczem sanitarno – szatniowym* - prawo do dysponowania nieruchomością na cele budowlane wynikające z tytułu własności określone zostało na podstawie księgi wieczystej KW RZ1E /00031081/5,

- dla Zespołu Szkół w Giedlarowej: *remont sali gimnastycznej wraz zapleczem sanitarno – szatniowym* - prawo do dysponowania nieruchomością na cele budowlane wynikające z tytułu własności określone zostało na podstawie księgi wieczystej KW 16923,

- dla Szkoły Podstawowej w Hucisku: *budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym* - prawo do dysponowania nieruchomością na cele budowlane wynikające z tytułu własności określone zostało na podstawie księgi wieczystej KW RZ1E/00060314/0 oraz KW RZ1E/00034925/5.

(akta kontroli str.62 – 74, 388 – 773)

2. W przypadku dwóch zakresów rzeczowych zadania inwestycyjnego (*nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu sali gimnastycznej i zaplecza sanitarno – szatniowego Szkoły Podstawowej w Piskorowicach oraz budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Szkole Podstawowej w Hucisku*) wymagany był przepisami ustawy Prawo budowlane zatwierdzony projekt budowlany²¹, decyzja o lokalizacji inwestycji oraz decyzja o pozwoleniu na budowę²² (w decyzji o pozwoleniu na budowę wymagano uzyskania pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego). Wymogi te określone zostały w zapisach Programu, *rozdział V. Termin i miejsce składania wniosków*, w pkt 5 wyszczególniono dokumenty, które należało dołączyć do wniosku, w tym w „ppkt 2) dokumenty potwierdzające przygotowanie zadania inwestycyjnego do realizacji (decyzja o pozwoleniu na budowę, dokumentacja techniczna).

W przypadku pozostałych zakresów zadania inwestycyjnego (remonty trzech sal gimnastycznych wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym w Piskorowicach, Wierzawicach i Giedlarowej) przedsięwzięcia realizowane były jako remont. Zakres robót nie był ujęty w art. 29 i art. 30 ustawy Prawo budowlane w związku z powyższym nie było wymogu uzyskania pozwolenia na budowę ani też zgłoszenia robót.

Ustalono, że Gmina posiadała wymagane zatwierdzone projekty budowlane, decyzje o lokalizacji inwestycji oraz decyzje o pozwoleniu na budowę (zobowiązujące do uzyskania

²¹ Obowiązek sporządzenia projektu budowlanego wynika z ustawy Prawo budowlane. Zgodnie z art. 33 ust. 2 „do wniosku o pozwolenie na budowę należy dołączyć: 1) cztery egzemplarze projektu budowlanego wraz z opiniami, uzgodnieniami, pozwoleniami

²² Zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy Prawo budowlane.

pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego) w przypadku realizacji poszczególnych zakresów zadania:

- *nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu sali gimnastycznej i zaplecza Szkoły Podstawowej w Piskorowicach*: (1) decyzja nr 421/2014 (AB.6740.1.310.2014) z dnia 12.11.2014 r. wydana przez Starostę Leżajskiego zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę, (2) decyzja o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego o znaczeniu lokalnym zn. RiPP.6733.9.2014/11 z dnia 21.07.2014 r. wydana przez Wójta Gminy Leżajsk, (3) pozwolenie na użytkowanie obiektu – decyzja PINB.5121.15.2019 z dnia 9.08.2019 r. wydana przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Leżajsku. Decyzja stała się ostateczna w dniu 29.08.2019 r.

- *budowa sali gimnastycznej oraz zaplecza sanitarno – szatniowego Szkoły Podstawowej w Hucisku*: (1) decyzja nr 57/2018 (AB.6740.1.6.2018) z dnia 21.02.2018 r. wydana przez Starostę Leżajskiego, zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę, (2) decyzja o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego zn. WSPP.6733.12.2017/10 z dnia 11.08.2017 r. wydana przez Wójta Gminy Leżajsk, (3) Pozwolenie na użytkowanie obiektu – decyzja PINB.5121.3.2020 z dnia 23.01.2020 r. wydana przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Leżajsku.

Decyzja stała się ostateczna w dniu 8.02.2020 r.

(akta kontroli str. 184 – 231, 388 – 773)

3. W przypadku dwóch zakresów zadania inwestycyjnego (*nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu sali gimnastycznej i remont sali gimnastycznej oraz zaplecza sanitarno – szatniowego Szkoły Podstawowej w Piskorowicach oraz budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Szkole Podstawowej w Hucisku*) ustanowiono inspektora nadzoru inwestorskiego, który posiadał kwalifikacje wymagane dla pełnienia tej funkcji i prawidłowo wykonywał swoje zadania określone w art. 18 ust. 1 i 2, art. 25 i 26 Prawo budowlane.

W poszczególnych zadaniach nadzór inwestorski zorganizowany był następująco:

- *nadbudowę wraz ze zmianą konstrukcji dachu sali gimnastycznej oraz remont sali gimnastycznej wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym Szkoły Podstawowej w Piskorowicach*: (1) umowa RIZD.7013.24.3.2019/5 z dnia 20.02.2019 r. podpisana pomiędzy Gminą Leżajsk a Zakładem Usług Inwestycyjnych w Rzeszowie na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy nadbudowie wraz ze zmianą konstrukcji dachu budynku sali gimnastycznej i zaplecza szkoły podstawowej oraz remoncie sali gimnastycznej i zaplecza w miejscowości Piskorowice, (2) decyzja nr B-107/84 z dnia 27.09.1984 r. wydana przez Sąd Wojewódzki w Rzeszowie o stwierdzeniu przygotowania zawodowego do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie, stwierdzająca, potwierdzająca przygotowanie zawodowe upoważniające do wykonywania samodzielnej funkcji: kierownika budowy i robót w specjalności: konstrukcyjno – budowlanej,

- *budowa sali gimnastycznej oraz zaplecza sanitarno – szatniowego szkoły Podstawowej w Hucisku*: (1) umowa RIZD.7013.41.2.2018/27 z dnia 25.09.2018 r. na pełnienia nadzoru inwestorskiego zawarta pomiędzy Gminą Leżajsk a Zakładem Usług Budowlanych KONZBUD w Stalowej Woli, (2) uprawnienia: Urząd Wojewódzki w Tarnobrzegu Wydziału Gospodarki Terenowej i Ochrony Środowiska potwierdził przygotowania zawodowego do pełnienia funkcji w budownictwie Nr 46/Tbg/78 z dnia 20.11.1978 r. w zakresie wykonywania samodzielnej funkcji kierownika robotami w specjalności konstrukcyjno – budowlanej, (3) Polska Izba Inżynierów Budownictwa - zaświadczenie o numerze weryfikacyjnym: PDK-Z4C-QLH –PIZ z dnia 15.12.2017 r.

W przypadku dwóch zakresów zadania inwestycyjnego (*remont sali gimnastycznej oraz zaplecza sanitarno – szatniowego Szkoły Podstawowej w Wierzawicach oraz Zespołu Szkół w Giedlarowej*) nie było obowiązku ustanowienia inspektora nadzoru.

(akta kontroli str. 233 – 261, 383 – 387, 388 - 773)

4. W przypadku dwóch zakresów rzeczowych zadania inwestycyjnego (*nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu sali gimnastycznej i zaplecza Szkoły Podstawowej w Piskorowicach oraz budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Szkole Podstawowej w Hucisku*) zgodnie z wymaganiami określonymi przepisami ustawy Prawo budowlane powołany został kierownik budowy.

Ustalono, że kierownik budowy realizował obowiązki i uprawnienia wynikające z art. 21a - 23 Prawa budowlanego, tj. protokolarnie przejął plac budowy, prowadził dokumentację budowy, wykonywał zalecenia zawarte w dzienniku budowy, zgłosił obiekt budowlany do odbioru wpisem do dziennika budowy, złożył oświadczenie o zgodności obiektu z projektem budowlanym i o doprowadzeniu placu budowy do odpowiedniego stanu (art. 57 ust. 1 pkt 2 Prawa budowlanego).

Zakres zrealizowanych zadań przez kierownika budowy w przedsięwzięciu: *nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu sali gimnastycznej i zaplecza Szkoły Podstawowej w Piskorowicach* był następujący:

- protokół przekazania placu budowy z dnia 7.03.2019 r. podpisany przez kierownika budowy,
- kierownik budowy wpisem w dzienniku budowy w dniu 6.06.2019 r. zgłosił zakończenie budowy. Zgłoszenie gotowości do odbioru, zgodnie z umową, zgłosi wykonawca pismem z dnia 13.06.2019 r.
- oświadczenie kierownika budowy o wykonaniu obiektu budowlanego z dnia 18.06.2019 r. o zgodności obiektu z projektem budowlanym i o doprowadzeniu placu budowy do odpowiedniego stanu.

Zakres zrealizowanych zadań przez kierownika budowy w przedsięwzięciu: *budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym w Szkole Podstawowej w Hucisku* był następujący:

- protokół przekazania placu budowy z dnia 25.09.2018 r. podpisany przez kierownika budowy,
- oświadczenie kierownika budowy o wykonaniu obiektu budowlanego z dnia 29.11.2019 r. o zgodności obiektu z projektem budowlanym i o doprowadzeniu placu budowy do odpowiedniego stanu
- zgłoszenie gotowości do odbioru w dniu 29.11.2019 r. przez Wykonawcę, zgodnie z umową nr ZP.272.40.2018 z dnia 25.09.2018 r.
- kierownik budowy wpisem w dzienniku budowy w dniu 29.11.2019 r. zgłosił zakończenie budowy.

W przypadku trzech zakresów zadania inwestycyjnego (*remont sali gimnastycznej oraz zaplecza sanitarno – szatniowego Szkoły Podstawowej w Piskorowicach, Wierzawicach oraz Giedlarowej*) nie było obowiązku ustanowienia kierownika budowy wynikającego z ustawy Prawo budowlane.

(akta kontroli str. 62 – 74, 388 – 773, 1092 – 1096)

5. W przypadku dwóch zakresów rzeczowych objętego analizą zadania inwestycyjnego przebieg robót budowlanych dokumentowany był w dzienniku budowy, tj.

- dla zakresu: *nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu sali gimnastycznej i zaplecza Szkoły Podstawowej w Piskorowicach* – dokumentowanie przebiegu robót dokonywane było w dzienniku budowy nr AB.6740.1.310.2014, wydanym dnia 19.10.2017 r., stron 16,
- dla zakresu: *budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Hucisku* - dokumentowanie przebiegu robót dokonywane było w dzienniku budowy nr AB.6740.1.6.2018, wydanym dnia 21.09.2018 r., stron 16.

Badaniem objęty został dziennik budowy nr AB.6740.1.6.2018²³ prowadzony dla przedsięwzięcia: *Rozwój i poprawa stanu przyszkolnej infrastruktury sportowej na terenie Gminy Leżajsk – budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Szkole Podstawowej w Hucisku*. Dziennik budowy Nr AB. 6740.1.6.2018 wydany dnia 21.09.2018 r. stron 16, pozwolenie na budowę nr 571/2018 z dnia 21.02.2018 r. Wpisy w dzienniku budowy prowadzone były od 25.09.2018 r. do 29.11.2019 r.

Ustalono, że w dzienniku rejestrowano (w formie wpisów) przebieg robót budowlanych oraz zdarzenia i okoliczności zachodzące w toku ich wykonywania i mające znaczenie przy ocenie technicznej prawidłowości wykonywania budowy. Dziennik prowadzony był według kolejności zdarzeń i okoliczności związanych z realizacją zadania inwestycyjnego.

W dzienniku budowy znajdują się wpisy kierownika budowy, zgłaszające inwestorowi do sprawdzenia lub do odbioru wykonie robót ulegających zakryciu bądź zanikających.

²³ Dziennik budowy prowadzony w okresie wybranych 6 miesięcy

W dzienniku budowy znajdują się również wpisy inspektora nadzoru inwestorskiego sprawdzające i odbierające roboty budowlane ulegające zakryciu lub zanikające²⁴). Inspektor nadzoru inwestorskiego nie wydał kierownikowi budowy polecenia, potwierzonego wpisem do dziennika budowy, dotyczącego usunięcia nieprawidłowości lub zagrożeń ani wykonania prób i badań.

W przypadku pozostałych zakresów rzeczowych zadania inwestycyjnego (*remonty 3 sal gimnastycznych wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym w Piskorowicach, Wierzawicach i Giedlarowej*) nie było obowiązku prowadzenia dziennika budowy i dokumentowania przebiegu robót w dzienniku budowy.

(akta kontroli str.62 – 74, 1092 - 1096)

6. W zrealizowanych poszczególnych zakresach zadania inwestycyjnego nie stosowano materiałów niebezpiecznych dla życia lub zdrowia, elementów niebezpiecznych, nie ponoszono kosztów związanych np. z konserwacją i remontami elementów wykonanych w ramach zadania. Zgodnie z umowami w sprawie zamówienia publicznego i specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót wykonawca dostarczył atesty i deklaracje zgodności zastosowanych materiałów oraz certyfikaty na urządzenia sportowe. W przypadku zawartych pięciu umów o udzielenie zamówienia publicznego problematyka ta uregulowana została następująco:

a). *nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu sali gimnastycznej i zaplecza Szkoły Podstawowej w Piskorowicach* - zgodnie z umową w sprawie zamówienia publicznego (nr ZP.272.1.2019 z dnia 6.03.2019 r.) w § 8 ust. 3 i ust. 4 i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót pkt. 8.4.2 wykonawca dostarczył atesty i deklaracje zgodności zastosowanych materiałów i deklaracje i certyfikaty na urządzenia sportowe,

b). *remont sali gimnastycznej oraz zaplecza sanitarno – szatniowego w Piskorowicach* - zgodnie z umową w sprawie zamówienia publicznego umowa nr ZP.272.5.2019 z dnia 26.04.2019 r. § 8 ust. 3 i ust.4 i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót pkt 8.4.2 wykonawca dostarczył atesty i deklaracje zgodności zastosowanych materiałów oraz deklaracje i certyfikaty na urządzenia sportowe,

c). *remont sali gimnastycznej w Zespole Szkół w Wierzawicach* - zgodnie z umową w sprawie zamówienia publicznego umowa nr ZP.272.7.2020 z dnia 20.05.2020 r., §5 ust. 5 i ust. 6 i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót zgodnie z pkt 8.4.2. wykonawca dostarczył atesty i deklaracje zgodności zastosowanych materiałów oraz deklaracje i certyfikaty na urządzenia sportowe,

d). *remont sali gimnastycznej wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym w Zespole Szkół w Giedlarowej* - zgodnie z umową w sprawie zamówienia publicznego umowa nr ZP.272.8.2020 z dnia 20.05.2020 r. § 5 ust.5 i ust. 6 i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót zgodnie z pkt 8.4.2. wykonawca dostarczył atesty i deklaracje zgodności zastosowanych materiałów oraz deklaracje i certyfikaty na urządzenia sportowe

e). *budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym w Szkole Podstawowej w Hucisku* - zgodnie z umową w sprawie zamówienia publicznego - umowa nr ZP.272.40.2018 z dnia 25.09.2018 r. § 8 ust. 3 i ust.4 i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót pkt 8.4.2 wykonawca dostarczył atesty i deklaracje zgodności zastosowanych materiałów i deklaracje i certyfikaty na urządzenia sportowe.

W protokołach końcowych odbioru robót zamieszczony został zapis, że Komisji odbierającej roboty budowlane zostały przedłożone przez wykonawcę m.in. deklaracje, certyfikaty i atesty na zamontowane urządzenia sportowe i wbudowane materiały.

(akta kontroli str.62 – 74, 388 – 773, 1011 - 1091)

7. Ustalono, że zadanie inwestycyjne zrealizowano w oparciu o warunki ustalone w pozwoleniu na budowę oraz zgodnie z projektem budowlanym. Informacje powyższe

²⁴ do podstawowych obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego należy m.in. sprawdzanie i odbiór robót budowlanych ulegających zakryciu lub zanikających - art. 25 pkt 3 Prawo budowlane

zostały zawarte w protokole obowiązkowej kontroli²⁵. Potwierdzeniem prawidłowości realizacji zadania inwestycyjnego zgodnie z warunkami pozwolenia na budowę i projektem budowlanym w przypadku dwóch zakresów zrealizowanych zadań był:

- protokół z kontroli obowiązkowej zakończenia budowy obiektu budowlanego znak PINB.6121.16.2019 z dnia 8.08.2019 r. sporządzony przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Leżajsku – dla zadania: *nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu i zaplecza Szkoły Podstawowej w Piskorowicach*,
- protokół z kontroli obowiązkowej zakończonej budowy obiektu budowlanego PINB.5121.3.2020 z dnia 22.01.2020 r. sporządzony przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego – dla zadania: *budowa sali gimnastycznej wraz zapleczem w Hucisku*.

W przypadku pozostałych zakresów rzeczowych zadania inwestycyjnego obejmujących: remonty sal gimnastycznych wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym w Piskorowicach, w Wierzawicach i w Giedlarowej, przedmiotowa inwestycja realizowana była jako remont. Zakres robót nie był ujęty w art. 29 i art. 30 ustawy Prawo budowlane, w związku z powyższym nie było konieczne uzyskanie pozwolenia na budowę ani zgłoszenia robót.

(akta kontroli str. 62 – 74, 388 – 773)

8. Ustalono, że wykonawcy zrealizowali poszczególne zakresy zadania inwestycyjnego zgodnie z terminami określonymi w umowach w sprawie zamówienia publicznego, tj.:

- *nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu i zaplecza Szkoły Podstawowej w Piskorowicach* - inwestycja zrealizowana zgodnie z terminami określonymi w umowie w sprawie zamówienia publicznego (umowa nr ZP.272.1.2019 z dnia 6.03.2019 r. oraz z aneksem nr 1 z dnia 05.06.2019 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowo-Budowlanym ALECO S.C. ul. Spółdzielcza 8, 37-300 Leżajsk). Zgłoszenie przez Wykonawcę robót do odbioru pismo z dnia 13.06.2019 r. (wpłynęło dnia 14.06.2019 r.).

- *remont sali gimnastycznej oraz zaplecza sanitarno – szatniowym Szkoły Podstawowej w Piskorowicach* - inwestycja zrealizowana zgodnie z terminami określonymi w umowie w sprawie zamówienia publicznego (umowa nr ZP.272.5.2019 z dnia 26.04.2019 r. oraz aneksem nr 1 z dnia 01.08.2019 r., nr 2 z dnia 02.09.2019 r., nr 3 z dnia 22.10.2019 r. zawarta z firmą SUPEREX Giedlarowa 1024. Zgłoszenie przez Wykonawcę robót do odbioru z dnia 22.10.2019 r.

- *remont sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Wierzawicach* - inwestycja zrealizowana zgodnie z terminami określonymi w umowie (umowa nr ZP.272.7.2020 z dnia 20.05.2020 r. oraz aneksem nr 1 z dnia 20.05.2020 r., nr 2 z dnia 10.08.2020 r. oraz nr 3 z dnia 8.09.2020 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Usługowo – Budowlanym „Hołyszko” Sp. z o.o. ul. Batorego 55 A, 37-300 Przemyśl). Zgłoszenie przez wykonawcę robót do odbioru z dnia 18.09.2020 r.

- *remont sali gimnastycznej wraz z zapleczem w Giedlarowej* - inwestycja zrealizowana zgodnie z terminami określonymi w umowie nr ZP.272.8.2020 z dnia 20.05.2020 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 10.08.2020 r. zawartej z SUPEREX Giedlarowa 1024. Zgłoszenie przez Wykonawcę robót do odbioru z dnia 31.08.2020 r.

- *budowa sali gimnastycznej w Hucisku* - inwestycja zrealizowana zgodnie z terminami określonymi w umowie nr ZP.272.8.2020 z dnia 20.05.2020 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 10.08.2020 r. zawartej z Zakładem Handlowo- Usługowym zs. w Jeżowem 382A. Zgłoszenie przez Wykonawcę robót do odbioru z dnia 31.08.2020 r.

(akta kontroli str.75 – 183, 184 – 231, 233 - 382)

9. Odbiory końcowe poszczególnych zakresów rzeczowych zadania inwestycyjnego dokonane zostały w terminach określonych w umowach o udzielenie zamówienia publicznego. W przypadku zakończenia dwóch z nich (*Nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu w Piskorowicach oraz budowa sali gimnastycznej w Hucisku*) Inwestor zawiadomił odpowiednie organy o zakończeniu budowy, stosownie do przepisów art. 56 ust. 1 Prawa budowlanego, tj.

²⁵ Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 23 czerwca 2003 r. w sprawie wzoru protokołu obowiązkowej kontroli (Dz.U. Nr 132, poz. 1231). Rozporządzenie uchylone z dniem 19 września 2021 r.

- dla zakresu rzeczowego: *nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu w Piskorowicach*: (1) protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 18.06.2019 r., (2) zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu i zamiarze przystąpienia do jego użytkowania pismo do Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Leżajsku znak RIZD.7013.24.7.2019/1 z dnia 28.06.2019 r., (3) zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu i zamiarze przystąpienia do jego użytkowania pismo do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Leżajsku - znak RIZD.7013.24.7.2019/2 z dnia 28.06.2019 r.

- dla zakresu rzeczowego: *budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym w Hucisku*: (1) protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 11.12.2019 r., (2) zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu i zamiarze przystąpienia do jego użytkowania pismo do Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Leżajsku znak RIZD.7013.25.6.2019/2 z dnia 20.12.2019 r., (3) zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu i zamiarze przystąpienia do jego użytkowania pismo do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Leżajsku znak RIZD.7013.25.6.2019/3 z dnia 20.12.2019 r.

(akta kontroli str.479 – 566, 609 - 773)

W przypadku pozostałych zakresów rzeczowych zadania inwestycyjnego, Inwestor nie był zobowiązany do zawiadomienia odpowiednich organów o zakończeniu budowy, stosownie do przepisów Prawa budowlanego (art. 56 ust. 1 Prawa budowlanego). Terminy odbiorów końcowych pozostałych zakresów rzeczowych zadania inwestycyjnego dotyczących remontów sal gimnastycznych wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym były następujące: w Szkole Podstawowej w Piskorowicach – protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 30.10.2019 r., w Zespole Szkół w Giedlarowej – protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 14.09.2020 r. i w Zespole Szkół w Wierzawicach – protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 29.09.2020 r.

(akta kontroli str.233 – 382, 388 – 427, 428 – 478)

10. Ustalono, że w przypadku zrealizowanych dwóch zakresów zadania inwestycyjnego obiekty sportowe (sale gimnastyczne) oddano do użytkowania po uprawomocnieniu się wymaganej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu, tj.:

- *nadbudowa wraz ze zmianą konstrukcji dachu w Piskorowicach*: pozwolenie na użytkowanie obiektu – decyzja PINB.5121.15.2019 z dnia 9.08.2019 r. wydana przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Leżajsku. Decyzja stała się ostateczna w dniu 29.08.2019 r. - obiekt oddano do użytku z dniem 29.08.2019 r.

- *budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym w Hucisku*: pozwolenie na użytkowanie obiektu - decyzja PINB.5121.3.2020 z dnia 23.01.2020 r. wydana przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Leżajsku. Decyzja stała się ostateczna w dniu 8.02.2020 r. - obiekt oddano do użytku z dniem 8.02.2020 r.

W przypadku pozostałych zakresów rzeczowych (remonty 3 sal gimnastycznych) obiekty sportowe oddano do użytku po sporządzeniu protokołów odbiorów końcowych prac (30.10.2019 r., 14.09.2020 r. i 29.09.2020 r.).

(akta kontroli str.62 – 74, 184 – 231, 479 – 566, 609 – 773)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Gmina prawidłowo zrealizowała zadanie inwestycyjne a wydatkowanie dofinansowania i środków własnych było zgodne z przepisami prawa, Programem oraz umową o dofinansowanie. Zamówień publicznych udzielano zgodnie z przepisami prawa, regulacjami wewnętrznymi, umową o dofinansowanie. Zadanie inwestycyjne zrealizowane zostało zgodnie z przepisami Prawa budowlanego (decyzją pozwolenie na budowę, projektem budowlanym). Zapewnione zostały wymagane parametry techniczne, atesty i certyfikaty bezpieczeństwa dla stosowanych materiałów budowlanych, urządzeń i sprzętu sportowego. Zgodnie z wymogami ustawy Prawo budowlane monitorowano i nadzorowano realizację zadania. Prawidłowo, rzetelnie i terminowo rozliczono zadanie inwestycyjne.

2.2.3. Wykorzystanie obiektów sportowych przez dzieci i młodzież szkolną, kluby sportowe i mieszkańców do aktywnego spędzania czasu wolnego i uprawiania sportu oraz współzawodnictwo sportowe

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

1). Gmina nie posiadała opracowanej strategii (programu) rozwoju kultury fizycznej. W strategii rozwoju Gminy, obowiązującej w latach 2015 – 2020²⁶, przewidziano działania w zakresie rozwoju infrastruktury, dotyczącej kultury fizycznej. Zadania te określone zostały w obszarze IV Strategii, dotyczącym Infrastruktury Gminy, w celu strategicznym 4.3: Modernizacja infrastruktury budowlanej w gminie, w celu szczegółowym: 4.3.a: Budowa, przebudowa i wyposażenie obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy, w tym infrastruktury sportowej. Wskaźniki²⁷, przyjęte w celu 4.3 to: liczba zmodernizowanych, zbudowanych i przebudowanych obiektów, kubatura zmodernizowanych obiektów, liczba beneficjentów korzystających ze zmodernizowanych obiektów.

Nie powołano rady sportu, o której mowa w art. 30 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie²⁸.

(akta kontroli str.1272 - 1274)

2). Obiekty sportowe, objęte dofinansowaniem ze środków FRKF w ramach Programu, zarządzane były przez Szkoły Podstawowe: w Hucisku i w Wierzawicach oraz przez Zespoły Szkół: w Piskorowicach i w Giedlarowej, będące jednostkami organizacyjnymi Gminy.

1. Gmina oddała nieodpłatnie, na czas nieoznaczony w trwały zarząd nieruchomości, będące jej własnością dla poszczególnych szkół w celu prowadzenia przez nie działalności statutowej na podstawie decyzji o oddaniu w trwały zarząd, tj.

- decyzja znak ZMK-7224/3/10/99 z dnia 24.06.1999 r. dla Szkoły Podstawowej w Hucisku,
- decyzja znak ZMK-7224/3/15/99 z dnia 22.10.1999 r. dla Szkoły Podstawowej w Piskorowicach,
- decyzja znak RMKR.6844.1.2021/2 z dnia 19.04.2021 r. dla Zespołu Szkół w Wierzawicach,
- decyzja znak RMKR.6844.1.2020/2 z dnia 25.09.2020 r. dla Zespołu Szkół w Giedlarowej.

Decyzje o oddaniu w trwały zarząd nieruchomości zawierały elementy, określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami²⁹.

(akta kontroli str. 62 – 74, 774 – 781)

2. Gmina przekazywała zarządcom obiektów sportowych (szkołom) środki finansowe na ich działalność statutową, w tym także na zarządzanie i utrzymanie obiektu³⁰. Na podstawie informacji uzyskanej ze Szkół³¹ ustalono, że kwota przekazanych środków dla poszczególnych szkół z przeznaczeniem na działalność statutową w zakresie sportu przedstawiała się następująco:

- Szkoła Podstawowa w Hucisku: w 2020 r. - 35 728,67 zł, w 2021 r. – 49 474 zł, w 2022 r. – 19 572 zł
- Szkoła Podstawowa w Piskorowicach: w 2019 r. - 6.048,84 zł, w 2020 r. – 20 050,78 zł, w 2021 r. – 29 349,45 zł, w 2022 r. - 8 368,88 zł
- Zespół Szkół w Wierzawicach: w 2020 r. – 2.231 zł, w 2021 r. - 9.410,17 zł, w 2022 r. – 7.842,52 zł,
- Zespół Szkół w Giedlarowej: w 2020 r. - 5.451 zł, w 2021 r. - 23 266 zł, w 2022 r. - 8 633 zł.

²⁶ Załącznik do uchwały Nr XX/132/2016. Rady Gminy Leżajsk z dnia 22 stycznia 2016 r.

²⁷ Strategia nie określała konkretnych wielkości wskaźników.

²⁸ Dz.U z 2020 r. poz. 1133, ze zm.

²⁹ Dz.U z 2021 r. poz. 1899, ze zm.

³⁰ Gmina przekazywała łączną kwotę środków na działalność statutową szkół. Kwota ta została szacunkowo wydzielona przez zarządzających szkołami z przeznaczeniem na działalność w zakresie sportu szkolnego.

³¹ Szkoła Podstawowa w Hucisku, Piskorowicach, Zespół Szkół w Giedlarowej i w Wierzawicach.

(akta kontroli str. 1168 – 1193)

3. Środki przekazane przez Gminę dla poszczególnych szkół na ich działalność statutową zostały w pełnym zakresie wykorzystane (w 100%) z przeznaczeniem na organizację szkolnych zajęć wychowania fizycznego oraz zajęć szkolnych sportowych pozalekcyjnych dla uczniów. Środki te przeznaczone zostały na wypłatę wynagrodzenia dla nauczycieli, zakup środków czystości, wynagrodzenia pracownika obsługi, opłaty za media.

(akta kontroli str. 1168 – 1193)

4. Zarządzające szkolnymi obiektami sportowymi Szkoły nie sporządzały sprawozdań z wykorzystania tych obiektów. Przedstawiały natomiast roczne sprawozdania z działalności statutowej, uwzględniające także zajęcia szkolne w zakresie wychowania fizycznego oraz zajęcia szkolne sportowe pozalekcyjne dla uczniów, organizowane przez szkołę.

(akta kontroli str.1168 – 1193)

5. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy, do zadań Referatu Mienia Komunalnego i Rolnictwa m.in. należą zadania w zakresie nadzoru i kontroli nad gospodarowaniem nieruchomościami będącymi własnością Gminy. Nadzór sprawowany był m.in. poprzez zatwierdzanie sprawozdań szkół z ich działalności statutowej oraz coroczną inwentaryzację majątku.

(akta kontroli str. 1129 – 1167, 1275)

3). Obiekty sportowe, objęte dofinansowaniem ze środków FRKF w ramach Programu, wykorzystywane były na cele sportowe w związku z realizacją statutowych zadań przez Szkoły Podstawowe (Hucisko, Piskorowice) i Zespoły Szkół w Giedlarowej i w Wierzawicach. Obiekty te ze względu na pandemię Covid – 19 w niewielkim zakresie były wykorzystywane do aktywnego spędzania czasu wolnego i uprawiania sportu przez mieszkańców oraz na współzawodnictwo sportowe.

1. Obiekty (sale gimnastyczne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) wykorzystywane były przez Szkoły głównie na zajęcia wychowania fizycznego, tj.

- w Szkole Podstawowej w Piskorowicach w roku szkolnym 2019/2020 przez 132 uczniów, w roku 2020/2021 – 119 uczniów i w roku 2021/2022 – 119 uczniów,

- w Szkole Podstawowej w Hucisku w roku szkolnym 2020/2021 – 100 uczniów i w roku 2021/2022 – 97 uczniów,

- w Zespole Szkół w Giedlarowej w roku 2020/2021 oraz w roku 2021/2022 po 297 uczniów,

- w Zespole Szkół w Wierzawicach w roku 2020/2021 – 321 uczniów, a w roku 2021/2022 - 304.

(akta kontroli str.1168 – 1193)

2. Obiekty sportowe (sale gimnastyczne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) były ogólnodostępne dla mieszkańców gminy w celu uprawiania sportu i wykorzystywane na różnego rodzaju aktywne formy spędzania czasu wolnego.

(akta kontroli str.1168 – 1193)

3. Gmina, ani też zarządzający obiektami sportowymi, nie opracowywali dla mieszkańców Gminy ofert w zakresie realizacji aktywności sportowej, ruchowej na obiekcie. Oferty takie przygotowywane były dla uczniów i dotyczyły zajęć szkolnych sportowych pozalekcyjnych organizowanych przez szkoły.

(akta kontroli str.1168 – 1193)

4. Wykorzystanie sal gimnastycznych wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym przez poszczególne grupy użytkowników, na podstawie informacji przekazanych przez Szkoły, przedstawiało się następująco:

a). przez uczniów na organizowane przez szkołę zajęcia szkolne sportowe pozalekcyjne (SKS): w Zespole Szkół w Giedlarowej – odpowiednio w latach 2020/2021 i 2021/2022 - 42 i 38 uczniów, w Zespole Szkół w Wierzawicach – odpowiednio 55 i 34 uczniów, w Szkole

Podstawowej w Hucisku – odpowiednio 18 i 19 uczniów, w Szkole Podstawowej w Piskorowicach – 42 i 40 uczniów.

Nie były organizowane dla uczniów zajęcia sportowe odpłatne i szkolne niesportowe.

b). przez kluby sportowe na organizowane zajęcia sportowe (treningi, turniej piłki siatkowej, zajęcia z koszykówki): w Szkole Podstawowej w Piskorowicach odpowiednio dla 20 i 21 uczestników, w Szkole Podstawowej w Hucisku dla 35 uczestników, w Zespole Szkół w Giedlarowej odpowiednio 35 i 40 uczestników, w Zespole Szkół w Wierzawicach odpowiednio po 80 uczestników. Roczna liczba dni wykorzystania obiektu przez kluby sportowe w poszczególnych Szkołach wynosiła od 30 do 92 dni,

c). przez mieszkańców Gminy (na aerobik organizowany przez szkoły i Gminne Ośrodki Kultury): w Szkole Podstawowej w Piskorowicach – 160 i 180 uczestników, w Szkole Podstawowej w Hucisku – 29 uczestników, w Zespole Szkół w Giedlarowej – 45 uczestników, w Zespole Szkół w Wierzawicach nie było organizowanych zajęć dla mieszkańców. Roczna liczba dni wykorzystania obiektu przez mieszkańców w poszczególnych Szkołach wynosiła od 30 do 45 dni.

(akta kontroli str.1168 – 1193)

5. Kwota wydatków związanych z użytkowaniem obiektów objętych dofinansowaniem ze środków FRKF przedstawiona została w pkt.2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str.1168 – 1193)

6. Zarządzający obiektem nie ponosili dodatkowych wydatków związanych z zapewnieniem ogólnodostępności obiektu dla klubów sportowych, mieszkańców Gminy.

(akta kontroli str.1168 – 1193)

4). Obiekty sportowe szkolne (4 sale gimnastyczne wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym) były wykorzystywane na zawody sportowe. W większości obiekty te oddane zostały do użytku w 2020 r., w okresie pandemii Covid – 19 w warunkach ograniczonych działań w zakresie imprez i uroczystości, ze względu na zakaz organizowania jakichkolwiek wydarzeń z większą ilością osób.

1. Szkoły zarządzające obiektami sportowymi sporządzały oferty w zakresie organizacji zawodów sportowych dla klubów sportowych i uczniów, udostępniając je poprzez media społecznościowe, tj. facebooka (profil szkoły) oraz strony internetowe Szkół i Gminy.

(akta kontroli str. 1168 – 1193)

2. W latach 2020 – 2022 obiekty sportowe wykorzystywane były do organizacji zawodów sportowych. W poszczególnych szkołach ich zakres oraz liczba zawodników przedstawiała się następująco:

- Zespół Szkół w Giedlarowej: zawody sportowe szkolne i powiatowe: turnieje piłki siatkowej i nożnej organizowane przez Powiat Leżajsk, Gminę i Zespół Szkół. W zawodach brało udział od 46 do 90 zawodników oraz od 25 do 69 widzów/kibiców/ zawodów,

- Szkoła Podstawowa w Piskorowicach: zawody sportowe na szczeblu Gminy w tenisie stołowym (indywidualne i zbiorowe) organizowane przez Gminny Szkolny Zespół Sportowy w Leżajsku. W zawodach brało udział od 80 do 110 zawodników oraz od 40 do 50 widzów. W Szkole Podstawowej w Hucisku i w Zespole Szkół w Wierzawicach nie były organizowane zawody sportowe.

(akta kontroli str.1168 – 1193)

3. Szkolne obiekty sportowe (sale gimnastyczne) objęte dofinansowaniem ze środków FRKF nie były wykorzystywane na organizację powszechnych imprez sportowych.

(akta kontroli str.1168 – 1193)

5). Stan techniczny obiektów sportowych objętych dofinansowaniem ze środków FRKF był dobry. Potwierdzało to protokoły z okresowych kontroli rocznych i pięcioletnich stanu

technicznego budynków oraz dokonane w toku niniejszej kontroli oględziny obiektów sportowych³².

1. We wszystkich obiektach szkolnych objętych dofinansowaniem ze środków FRKF przeprowadzone zostały okresowe kontrole obiektu (roczne i 5-letnie kontrole stanu technicznego obiektu), wymagane przepisami ustawy Prawo budowlane³³. W szkołach³⁴ prawidłowo prowadzone były książki obiektów. Kontrole stanu technicznego obiektów szkolnych wykazywały ich dobry stan techniczny i przeprowadzone zostały w wymaganych terminach:

- w Zespole Szkół w Giedlarowej - protokół 5-letniej okresowej kontroli obiektu budowlanego z dnia 17.09.2020 r. Kontrola przeprowadzona w dwóch budynkach wchodzących w skład Zespołu Szkół w Giedlarowej, nazwanych w protokole odpowiednio „budynkiem starszym” i „budynkiem nowym”, w którym znajduje się sala sportowa.

- przeglądy roczne w ramach okresowej kontroli obiektu, dla obydwu wyżej wymienionych budynków, przeprowadzane były terminowo (protokół z dnia 31.08.2021 r.). W Zespole Szkół w Giedlarowej przeprowadzanie okresowych kontroli stanu technicznego budynku odbywało się zgodnie z określonym harmonogramem przez osobę uprawnioną, legitymującą się uprawnieniami budowlanymi o numerze ewidencyjnym PDK/0053/POOK/07 oraz na podstawie regulaminu korzystania z obiektu.

(akta kontroli str.1194 – 1198, 1245 – 1251)

- w Zespole Szkół w Wierzawicach - protokół 5-letniej okresowej kontroli obiektu budowlanego z dnia 30.04.2018 r. dotyczył dwóch budynków, wchodzących w skład Zespołu Szkół w Wierzawicach nazwanych w protokole odpowiednio „budynkiem starszym” i „budynkiem nowym”, w którym znajduje się sala sportowa. Przegląd wykonany został przez osobę o uprawnieniach konstrukcyjno - budowlanych Nr B/159/81.

- przegląd roczny w ramach okresowej kontroli obiektu dla obydwu wyżej wymienionych budynków w 2021 r. przez osobę posiadającą uprawnienia konstrukcyjno – budowlane nr PDK/0053/POOK/07 (protokół z dnia 20.04.2021 r.).

(akta kontroli str.1208 – 1212, 1267 – 1270)

- w Szkole Podstawowej w Piskorowicach – protokół 5-letniej okresowej kontroli obiektu budowlanego z dnia 30.06.2019 r. Przegląd wykonany został przez osobę o uprawnieniach konstrukcyjno - budowlanych Nr B/159/81.

- przegląd roczny w ramach okresowej kontroli obiektu przeprowadzony został w 2021 r. przez osobę posiadającą uprawnienia konstrukcyjno – budowlanej nr PDK/0053/POOK/07 (protokół z dnia 31.08.2021 r.).

(akta kontroli str.1199 – 1203, 1252 – 1258)

- w Szkole Podstawowej w Hucisku - protokół 5-letniej okresowej kontroli obiektu budowlanego z dnia 20.10.2020 r. Przegląd wykonany został przez osobę o uprawnieniach konstrukcyjno - budowlanych Nr B/159/81,

- przegląd roczny w ramach okresowej kontroli obiektu Szkoły przeprowadzony został w 2021 r. przez osobę posiadającą uprawnienia w zakresie oceniania i badania stanu technicznego budynków i budowli nr PDK/0016/PWOK/17 (protokół z dnia 20.08.2021 r.).

(akta kontroli str.1204 – 1207, 1259 – 1266)

W przypadku ww. obiektów sportowych nie było obowiązku wykonania przeglądów co najmniej dwa razy w roku, w terminach do 31 maja i 30 listopada ze względu na to, że

³² Na podstawie art. 39 ustawy o NIK – w dniu 17 maja 2022 r. z udziałem Dyrektora Szkoły Podstawowej w Hucisku, Piskorowicach, Zespołu Szkół w Giedlarowej i w Wierzawicach – dokonane zostały oględziny obiektów sportowych objętych dofinansowaniem ze środków FRKF.

³³ Wykonanie rocznej kontroli okresowej stanu technicznego obiektów szkoły - zgodnie z wymogami art.62 ust.1 pkt 1a ustawy z dn. 7 lipca 1994 roku - Prawo budowlane oraz art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy – pięcioletniej kontroli stanu technicznego obiektu oraz sporządzenie odpowiedniego protokołu.

³⁴ Szkoła Podstawowa w Hucisku, Piskorowicach, Zespół Szkół w Giedlarowej i w Wierzawicach.

powierzchnia zabudowy budynku nie przekraczała 2000 m² i powierzchnia dachu nie przekraczała 1000 m².

(akta kontroli str.1245 - 1270)

2. Dokonane w toku niniejszej kontroli oględziny czterech obiektów sportowych wraz z zapleczem sanitarno – szatniowym wykazały ich dobry stan techniczny. Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, na każdym obiekcie została zamieszczona tablica informacyjna o dofinansowaniu inwestycji przez Ministra Sportu ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej. Nawierzchnia wewnątrz obiektów zapewniała bezpieczeństwo dla korzystających. Na podłodze każdej sali gimnastycznej zostały wrysowane linie boiska do piłki ręcznej, koszykówki, siatkówki i tenisa. W salach gimnastycznych, bramki i kosze do gry oraz inne urządzenia były mocowane na stałe zgodnie z § 31 ust. 4 rozporządzenia z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach³⁵. W każdej sali gimnastycznej, w miejscach wyznaczonych do uprawiania ćwiczeń fizycznych, gier i zabaw, umieszczono tablice informacyjne, określające zasady bezpiecznego użytkowania urządzeń i sprzętu sportowego zgodnie z § 31 ust. 6 rozporządzenia w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach.

Zasady dotyczące bezpieczeństwa dla ćwiczących określone zostały w Regulaminie Sali gimnastycznej, zawierającym założenia ogólne, przepisy szczegółowe. Zaplecza sanitarno-szatniowe obiektów zostały dostosowane do korzystania z nich przez osoby z niepełnosprawnościami, a w szczególności poruszające się na wózkach inwalidzkich.

(akta kontroli str.1213 – 1244)

6). Zakres rzeczowy zadania inwestycyjnego, objętego dofinansowaniem ze środków FRKF, dotyczył sportowych obiektów szkolnych. Działania promocyjne były prowadzone w ograniczonym zakresie z wykorzystaniem mediów społecznościowych tj. facebooka (profil szkoły) oraz stron internetowych Szkół i Gminy. Wyżej wymienione działania nie wymagały nakładów finansowych ponoszonych przez Szkoły. Użytkowanie sal sportowych odbywało się na zasadzie użyczenia, a nie wynajmu, w związku z powyższym nie pobierano opłat. Obiekty te były dostępne dla użytkowników zgodnie z ich potrzebami i możliwościami podczas pandemii Covid – 19 w warunkach ograniczonych działań w zakresie imprez i uroczystości, ze względu na zakaz organizowania jakichkolwiek wydarzeń z większą ilością osób.

(akta kontroli str. 1168 – 1193)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, objęte dofinansowaniem ze środków FRKF obiekty sportowe prawidłowo wykorzystywane były do realizacji zadań statutowych Szkół oraz do aktywnego spędzania czasu wolnego i uprawiania sportu przez uczniów. Zapewniona została ogólnodostępność szkolnych obiektów sportowych dla klubów sportowych i mieszkańców. Obiekty sportowe były wykorzystywane także na organizację zawodów sportowych. Oględziny potwierdziły dobry stan techniczny obiektów sportowych i dostosowanie ich do potrzeb osób niepełnosprawnych. Dla każdego z tych obiektów wraz z urządzeniami sportowymi przyjęto regulamin bezpiecznego korzystania.

³⁵ Dz.U z 2020 poz. 1604.

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli, w związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, nie sformułowała uwag ani wniosków.

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 Rzeszowie.

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

Rzeszów, 5 lipca 2022 r.

Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Wiesław Motyka

Kontroler
Alina Walenia
główny specjalista kontroli państwowej

/-/

/-/