



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Lubuska Delegatura w Zielonej Górze

LZG.411.3.1.2025

Pan
Marcin Pabierowski
Prezydent Miasta
Urząd Miasta Zielona Góra
ul. Pogórna 22
65-213 Zielona Góra

Wystąpienie pokontrolne

S/25/001/LZG

***Prawidłowość realizacji inwestycji polegającej na
zagospodarowaniu terenu kąpieliska miejskiego przy
ul. Botanicznej w Zielonej Górze***

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Urząd Miasta Zielona Góra, ul. Podgórna 22, 65-213 Zielona Góra (dalej: *Urząd* lub *UM*)

Kierownik jednostki kontrolowanej

Marcin Pabierowski, Prezydent Miasta, od 26 kwietnia 2024 r. do – nadal (dalej: *Prezydent*)

W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił:

Janusz Kubicki, od 20 listopada 2018 do 21 kwietnia 2024 r. (dalej: *były Prezydent*)

Zakres przedmiotowy kontroli

1. Przygotowanie inwestycji oraz zabezpieczenie środków finansowych na jej realizację.
2. Udzielanie zamówień publicznych w zakresie realizacji zadania.
3. Przebieg inwestycji i nadzór nad realizacją procesów inwestycyjnych.
Wydatkowanie i rozliczenie środków na inwestycję.

Okres objęty kontrolą

Lata 2021-2025 (do 19 grudnia 2025 r.), z uwzględnieniem zdarzeń z okresu wcześniejszego, jeżeli miały istotny wpływ na zagadnienia objęte kontrolą NIK.

Podstawa prawna podjęcia kontroli

Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Lubuska Delegatura w Zielonej Górze

Kontrolerzy

1. Beata Jakubowska, doradca prawny,
upoważnienie do kontroli nr LZG/69/2025 z dnia 28 sierpnia 2025 r.
2. Dorota Rudnicka-Kawa, specjalista kontroli państwowej,
upoważnienie do kontroli nr LZG/70/2025 z dnia 28 sierpnia 2025 r.

(akta kontroli str. 1-4)

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

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie.

W szczególności pozytywnie ocenia ujęcie inwestycji polegającej na zagospodarowaniu terenu kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze w dokumentach strategicznych Miasta, tj. w *Strategii rozwoju miasta Zielona Góra na lata 2012-2022* oraz *Gminnym Programie Rewitalizacji Miasta Zielona Góra na lata 2016-2022 (aktualizacja 2020)*.

Pozytywnie również ocenia umożliwienie wypowiedzenia się mieszkańcom, w drodze nieformalnych konsultacji społecznych, odnośnie do oczekiwań dotyczących charakteru i funkcjonalności planowanego obiektu, które Urząd zorganizował w kilku źródłach informacyjnych.

Realizowane zadanie było zgodne z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, a wydatki na finansowanie inwestycji mieściły się w limitach określonych w budżecie Miasta.

Prezydent Miasta sprawował nadzór nad realizacją inwestycji poprzez cotygodniowe spotkania z udziałem m.in. Dyrektora MOSiR oraz udział pracownika UM³ w przeprowadzonych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji zamówieniach na roboty budowlane pn. *Zagospodarowanie kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze* oraz na *Pełnienie funkcji Nadzoru Inwestorskiego dla inwestycji pn. Zagospodarowanie terenu kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze*.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia udzielenie oraz realizację zamówienia pn. *Rozbudowa drogi powiatowej – ul. Botanicznej oraz budowy obiektu obsługi uczestników ruchu (parkingu)*, zabezpieczającego potrzeby parkingowe użytkowników kąpieliska H2Ochła, poza realizacją obowiązku dotyczącego terminowego zamieszczania w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

³ Kierownik Biura Zamówień Publicznych UM, będący jednocześnie pracownikiem MOSiR.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

1. Przygotowanie inwestycji oraz zabezpieczenie środków finansowych na jej realizację

Opis stanu faktycznego

1.1. Prezydent Miasta Zielona Góra w dniu 6 lipca 2021 r.⁵ udzielił Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zielonej Górze (dalej: *MOSiR lub Ośrodek*) pełnomocnictwo do jednoosobowego działania w przedmiocie realizacji inwestycji pn. Zagospodarowanie kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze na działkach 965, 968, 5/4 obr. 37⁶ w Zielonej Górze w szczególności w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, podpisania umowy w sprawie ww. zamówienia publicznego i jej realizacji oraz reprezentowania interesów Zamawiającego w postępowaniach wszczętych na skutek środków odwoławczych, a także do udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie objętym niniejszym pełnomocnictwem. W Urzędzie nie ustalono odrębnych wewnętrznych procedur w zakresie przygotowania i realizacji inwestycji.

(akta kontroli str. 5, 105-110)

Były Prezydent Miasta pytany o przyczyny powierzenia realizacji inwestycji Dyrektorowi MOSiR zeznał, że *MOSiR miał teren (Ochli) w trwałym zarządzie i docelowo miał być podmiotem zarządzającym tą inwestycją. Dysponował doświadczeniem i prowadził wcześniej (podobne) inwestycje, którymi następnie zarządzał, np. hala na ul. Amelii czy CRS. Powierzenie dotyczyło całości inwestycji, a mianowicie przygotowania, udzielenia zamówienia, odbioru robót oraz rozliczenia.* Były Prezydent potwierdził, iż powierzenie zadania obejmowało również przekazanie uprawnień do zaciągania zobowiązań.

(akta kontroli str. 6-7)

Zgodnie z § 4 pkt 4 statutu MOSiR⁷ do zadań Ośrodka należy prowadzenie spraw z zakresu budowy, rozbudowy, modernizacji i remontów obiektów oraz urządzeń sportowo-rekreacyjnych.

(akta kontroli str. 104)

⁴ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych przedstawionych w kolejnych punktach niniejszego rozdziału wystąpienia pokontrolnego. Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę cząstkową jako ocenę pozytywną albo ocenę negatywną. Jeśli nie zostały spełnione warunki do sformułowania oceny pozytywnej bądź negatywnej, Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę w formie opisowej.

⁵ Na podstawie art. 33 ust. 5 oraz 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875, tj.) i art. 96 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2017 r. poz. 459, ze zm.)

⁶ Działka oznaczona nr 5/4 o powierzchni 24,1983 ha, położona w obrębie nr 0037 miasta Zielona Góra przy ul. Botanicznej 78, stanowiąca własność gminy Zielona Góra o statusie miejskim, będąca w trwałym zarządzie MOSiR, decyzją z 24.10.2023 r. została podzielona na działki oznaczone: nr 5/5 o powierzchni 1,2253 ha i 5/6 o powierzchni 22,9730 ha, oznaczone symbolem Bz (tereny rekreacyjno-wypoczynkowe).

⁷ Na podstawie Uchwały nr LXXIV.675.2014 Rady Miasta Zielona Góra w sprawie nadania statutu MOSiR.

1.2. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu⁸ nadzorowanie działalności MOSiR należało do Wydziału Sportu, Kultury i Turystyki, a od 24 lutego 2025 r. do Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu⁹.

Zastępca Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu wyjaśnił, że (...) w zakresie obowiązków nadzorczych i zarządczych nad MOSiR oraz jego inwestycjami funkcjonował wielopoziomowy i rozproszony system wynikający z przepisów prawa oraz zarządzeń Prezydenta. Na poziomie strategicznym (...) nadzór sprawował Prezydent oraz II Zastępca Prezydenta. Na poziomie merytorycznym i operacyjnym nadzór wykonywał Wydział Sportu, Kultury i Turystyki (...). Dyrektor MOSiR, działając na podstawie pełnomocnictw, posiadał szerokie umocowanie do samodzielnego prowadzenia inwestycji, w tym zaciągania zobowiązań w granicach rocznego planu finansowego oraz nabywania środków trwałych. Oznacza to, że MOSiR realizował inwestycję jako samodzielna miejska jednostka organizacyjna, działająca w oparciu o własne kompetencje, procedury i odpowiedzialność finansową. Inwestycja była realizowana przez MOSiR jako jednostkę podległą miastu, a nadzór ze strony Urzędu polegał na bieżącym monitorowaniu postępu prac i pozyskiwaniu informacji od kierownictwa MOSiR.

(akta kontroli str. 39)

1.3. Problematyka dotycząca zasadności podjęcia inwestycji została ujęta m.in. w *Strategii rozwoju miasta Zielona Góra na lata 2012-2022*¹⁰. W dokumencie, jako Cel strategiczny, wskazano – „Poszerzenie oferty rekreacyjno-wypoczynkowej”. Z uzasadnienia wynikało, że „ważnym terenem rekreacji dla mieszkańców Zielonej Góry jest kąpielisko Ochla. Obecnie teren kąpieliska jest utrzymany na niskim poziomie, należałoby stworzyć plażę z większą ilością piasku, wzmocnić infrastrukturę (nowe boiska do aktywności sportowych), odświeżenie zbiornika, oznakowanie dojazdu), zaplanować atrakcje wodne i plażowe. W związku z powyższym zaplanowano następujące działania/projekty:

- 1) budowa obiektu wielofunkcyjnego obejmującego restaurację, bar, pokoje hotelowe i sale spotkań, na terenie ośrodka w Ochli;
- 2) budowa obiektu przy plaży mieszczącego wypożyczalnię sprzętu wodnego oraz obiektów sportu i rekreacji (boiska sportowe), założono powierzchnię ok. 2500m²;
- 3) budowa domków wczasowych o zróżnicowanym charakterze, a także pól namiotowych oraz stanowisk campingowych. Budowa parku zabaw i rozrywki dla dzieci. Miejsce aktywnego, rodzinnego wypoczynku, założono powierzchnię około 2000m².

(akta kontroli str. 43)

Problematyka dotycząca zasadności podjęcia inwestycji została ujęta również w *Gminnym Programie Rewitalizacji Miasta Zielona Góra na lata 2016-2022 (aktualizacja 2020)*¹¹. W wykazie podstawowych przedsięwzięć planowanych w obszarze rewitalizacji ujęto tzw. Przedsięwzięcie 7.11. Rewitalizacja zdegradowanego obszaru rekreacyjno-wypoczynkowo-

⁸ § 78 ust. 2 zarządzenia nr 1.2015.k Prezydenta miasta Zielona Góra - Kierownika Urzędu z dnia 5 stycznia 2015 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Zielona Góra; https://bip.zielonagora.pl/akty/0/7883/w_sprawie_regulaminu_organizacyjnego_Urzedu_Miasta_Zielona_Gora/ - dostęp: 13.10.2025 r.

⁹ § 31 ust. 1 pkt 17 ujednoliconego zarządzenia nr 1.2015.k w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu; https://bip.zielonagora.pl/akty/0/7883/w_sprawie_regulaminu_organizacyjnego_Urzedu_Miasta_Zielona_Gora/ - dostęp: 13.10.2025 r.

¹⁰ Uchwała NR XXXI.241.2012 r. Rady Miasta Zielona Góra z 24 kwietnia 2012 r.

¹¹ Przyjęta uchwała Rady Miasta nr XXXI.571.2020 z dnia 27 października 2020 r.

kulturalnego „Przestrzeń dla Rodziny w Ochli”. Wartość projektu oszacowano na kwotę 48 mln zł, wskazując jako źródło dofinansowania m.in. RPO-Lubuskie 2020-działanie 9.2.

W charakterystyce przedsięwzięcia – zakresie realizowanych zadań na lata 2021-2022 ujęto m.in. stworzenie zaplecza rekreacyjnego, w tym także kąpieliska w Ochli oraz terenu aktywnego wypoczynku w rejonie tzw. Dzikiej Ochli (plaża i kąpielisko, plac spotkań, plac zabaw, w tym co najmniej jeden dla małych dzieci i jeden dla starszych (powyżej 10 lat), wodny plac zabaw, utrzymanie istniejących i rozbudowa o nowe boiska sportowe przeznaczone na różne dyscypliny sportowe, siłownia zewnętrzna, ścieżki dla biegaczy, spacerowiczów, wyposażenie w małą architekturę (m.in. ławki, kosze na śmieci, leżaki, stoły), miejsce na ognisko, wypożyczalnia sprzętu wodnego, parking, wykonanie koniecznych remontów lub oczyszczenia terenu z obiektów w złym stanie technicznym, poprawa bezpieczeństwa, prace na rzecz zatrzymania wody deszczowej.

(akta kontroli str. 43)

W odniesieniu do pytania o analizę finansową (m.in. spodziewanej liczby osób korzystających, przychodów i kosztów przedsięwzięcia) były Prezydent Miasta zeznał, że *nie pamięta czy dokonywano takiej analizy*.

(akta kontroli str. 7)

Dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich wyjaśniła, że taką analizę przeprowadza się na etapie przygotowania Studium Wykonalności, które było wówczas załącznikiem niezbędnym do złożenia wniosku o dofinansowanie w ramach RPO – Lubuskie 2020. Zleceńdawcą Studium Wykonalności do ww. inwestycji był MOSiR.

(akta kontroli str. 61)

W toku kontroli przeprowadzanej w MOSiR ustalono, że w okresie wrzesień-listopad 2021 dla inwestycji opracowano Studium wykonalności, którego celem było wykazanie zasadności realizacji projektu polegającego na rewitalizacji oraz nadaniu nowych funkcji użytkowych terenu, na którym zlokalizowane jest kąpielisko miejskie Ochla. W Studium wskazano, że *Inwestycja nie ma charakteru komercyjnego. Z finansowego punktu widzenia jest nierentowna, jednak wymierne korzyści społeczno - ekonomiczne potwierdzają zasadność realizacji inwestycji*.

(akta kontroli str. 513-518)

1.4. – 1.5. Zadanie polegające na *zagospodarowaniu terenu kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze* zostało ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej (dalej: WPF) na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹². Urząd nie posiadał instrukcji sporządzania, aktualizacji i sprawozdawania z WPF. Informacje dotyczące realizacji WPF były zawarte w sprawozdaniach z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za poszczególne lata.

(akta kontroli str. 280-302)

Projekty uchwał w sprawie WPF sporządzał Departament Finansowy na podstawie wniosków otrzymywanych z komórek merytorycznych Urzędu odpowiedzialnych za realizację przedsięwzięcia. W przypadku przedmiotowej inwestycji wnioski były składane przez Wydział

¹² Tj. art. 226 – 229, art. 230 ust. 1 i 6, art. 231-232 (Dz. U. z 2025 r. poz. 1184).

Sportu, Kultury i Turystyki (nadzorujący Ośrodek), do którego składał wnioski realizujący inwestycję MOSiR.

(akta kontroli str. 280-281, 303-342)

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze (dalej: *RIO*) pozytywnie zaopiniowała projekty uchwał w sprawie WPF Miasta Zielona Góra¹³, przedstawione wraz z projektami uchwał budżetowych Miasta na lata 2021 - 2024¹⁴.

(akta kontroli str. 343-356)

Zgodnie ze sporządzonymi w badanym okresie WPF, Urząd planował realizację przedsięwzięcia z czterech źródeł finansowania, niemniej jednak wydatkowanie środków nastąpiło z dwóch (Polskiego Ładu oraz ze środków własnych), a mianowicie:

a) Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych (dalej: *RFIL*) w kwocie 15.883.501 zł

Na podstawie uchwały nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r.¹⁵, Miasto w dniu 2 września 2020 r. otrzymało środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (RFiL) w wysokości 15.883.501 zł.

Z otrzymanych środków w okresie od 11 stycznia do 10 września 2021 r. Urząd przekazał dla MOSiR na realizację inwestycji kwotę w łącznej wysokości 38.017,80 zł¹⁶. Przekazane środki zostały zwrócone przez Ośrodek w dwóch terminach, a mianowicie w dniu 7 sierpnia 2021 r. – kwota 2.723,90 zł oraz w dniu 7 października 2021 r. – kwota 35.294 zł.

(akta kontroli str. 357-387, 434-436)

W odniesieniu do nieprzekazania całej otrzymanej przez Urząd kwoty ze środków RFIL na inwestycję dla MOSiR, pomimo wskazania w WPF¹⁷, iż *zadanie jest współfinansowane ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 15.883.501 zł*, Prezydent Miasta wyjaśnił, że: *Zgodnie z zasadami gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, środki finansowe jednostkom budżetowym przekazywane są w wysokości wynikającej z faktycznych potrzeb realizacji zadania oraz do wysokości planu wydatków ujętego w planie finansowym jednostki na dany rok budżetowy. Wieloletnia prognoza finansowa (WPF) określała łączną wartość środków planowanych do zaangażowania w całym okresie realizacji zadania inwestycyjnego, w tym źródła finansowania, takie jak środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL). Natomiast przekazywanie środków na realizację zadania następowało sukcesywnie, zgodnie z zapotrzebowaniem jednostki realizującej (MOSiR) i harmonogramem rzeczowo-finansowym inwestycji. W 2021 r. Miasto przekazało MOSiR środki w kwocie 38.017,80 zł, odpowiadające poniesionym wydatkom w ramach realizowanego zadania. Pozostała część środków z RFIL nie została przekazana, ponieważ na etapie realizacji zadania nie wystąpiła potrzeba ich wykorzystania. Środki otrzymane z RFIL były przechowywane*

¹³ Na lata: 2021-2024, 2022-2025, 2023-2048, 2024-2048.

¹⁴ Uchwały Składu Orzekającego RIO Nr: 811/2020 z dnia 15 grudnia 2020 r.; 802/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r.; 827/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r.; 737/2023 z dnia 15 grudnia 2023 r.

¹⁵ Na podstawie art. 65 ust. 28 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz innych ustaw (Dz. U. poz. 568, 695, 1086 i 1262).

¹⁶ W następujących terminach: 11 stycznia 2021 r. - 11 685,00 zł; 2 czerwca 2021 r. - 1 328, 40 zł; 29 czerwca 2021 r. - 114 zł; 5 lipca 2021 r. - 290,40 zł.; 10 września 2021 r. - 24 600 zł.

¹⁷ Załącznik nr 2 do Uchwały Rady Miasta nr XXXVII.638.2021 z dnia 23 lutego 2021 r.

na wyodrębnionym rachunku Urzędu Miasta do obsługi Funduszu. Inwestycja była finansowana ze środków własnych Miasta oraz z Rządowego Funduszu Polski Ład.

(akta kontroli str. 57-63)

Rada Miasta Zielona Góra w dniu 28 września 2021 r. uchwaliła¹⁸ zmianę w budżecie Miasta dotyczącą współfinansowania środków RFIL w kwocie 15.883.501 zł i przeniosła środki z zadania „Zagospodarowania kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze” na „Budowę parkingu wielopoziomowego przy ul. Piaskowej” (dział 600, rozdział 60095, § 6050 – DI).

(akta kontroli str. 57-63, 388-393)

b) Programu RPO Lubuskie 2020 w kwocie 16.000.000 zł

Pomimo wskazania w WPF¹⁹, iż w latach 2022 i 2023 inwestycja zostanie sfinansowana z Programu RPO Lubuskie 2020, przedsięwzięcie to nie zostało dofinansowane ze środków wskazanego Programu.

Prezydent Miasta wyjaśnił, m.in. że Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego nie uruchomił naboru dla Działania 9.2 Rozwój obszarów zmarginalizowanych, Poddziałanie 9.2.3 Rozwój obszarów zmarginalizowanych – ZIT Zielona Góra, pomimo pism z prośbą o jego uruchomienie. Wobec powyższego nie było możliwości złożenia wniosku o dofinansowanie (...). *Finalnie inwestycja została sfinansowana ze środków Polskiego Ładu.*

W toku kontroli przeprowadzanej w MOSiR ustalono, że z informacji uzyskanej z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego (dalej: UMWL) wynikało, że konkurs na dofinansowanie projektów (OŚ Priorytetowa 9, Działanie 9.2., Poddziałanie 9.2.3.) ogłoszono w 2021 r. (nabór wniosków trwał od 30 sierpnia 2021 r. do 25 października 2021 r.), a więc w okresie poprzedzającym ogłoszenie zamówienia na realizację przedmiotowej inwestycji.

(akta kontroli str. 57-58, 60-61, 357-382)

c) Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 29.000.000 zł

UM realizując zapisy uchwały nr 84/2021 Rady Ministrów z 1 lipca 2021 r.²⁰, złożył w dniu 22 lipca 2021 r. do Banku Gospodarstwa Krajowego wniosek o dofinansowanie i pozyskał na przedmiotową inwestycję środki finansowe z Rządowego Programu Polski Ład²¹ w wysokości 29.000.000 zł.

Pierwsza transza środków w wysokości 14.500.000 zł wpłynęła do Urzędu 25 maja 2023 r. i została przekazana dla MOSiR w dniu 29 maja 2023 r. Druga transza w wysokości 14.500.000 zł wpłynęła 25 czerwca 2024 r. - przekazana została dla MOSiR w dniu 26 czerwca 2024 r.

(akta kontroli str. 357-382, 394-424)

¹⁸ Uchwałą nr XLVI.730.2021 r. zmieniającą uchwałę budżetową Miasta Zielona Góra na rok 2021.

¹⁹ Uchwała Rady Miasta nr L.778.2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. oraz uchwała Rady Miasta nr LII.817.2022 z dnia 1 lutego 2022 r. zmieniająca WPF Miasta Zielona Góra.

²⁰ Zmienionej uchwałą nr 176/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r., uchwałą Rady Ministrów nr 87/2022 z dnia 26 kwietnia 2022 r. oraz uchwałą Rady Ministrów nr 205/2022 z dnia 13 października 2022 r.) oraz na podstawie ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568, ze zm.)

²¹ Zgodnie z ogłoszeniem na stronie:

https://www.bgk.pl/files/public/Pliki/Fundusze_i_programy/Polski_Lad/regulaminy/Ogloszenie_o_naborze_Edycja_1.pdf

d) odpowiednio ze środków własnych Miasta

Miasto corocznie zabezpieczało w budżecie wymagane środki na realizację przedmiotowej inwestycji, do wysokości planu, który wynikał ze stanu zaawansowania inwestycji, tj.

- na rok 2021 r. w wysokości 280.000 zł;
- na rok 2022 r. w wysokości 9.766.850 zł;
- na rok 2023 r. w wysokości 48.792.762 zł ;
- na rok 2024 r. w wysokości 387.807 zł.

Łącznie środki własne Miasta zaplanowane na inwestycję stanowiły kwotę 59.227.419 zł.

(akta kontroli str. 357-382, 425-428)

W WPF na realizację inwestycji przewidziano środki w następujących kwotach:

- uchwała nr XXXIV.587.2020 z dnia 22 grudnia 2020 r., w której łączne nakłady finansowe przedsięwzięcia określono na kwotę 30.460.000 zł – limit wydatków: 15.000.000 zł (2021 r.) i 15.000.000 zł (2022 r.);
- uchwała nr XXXVII.638.2021 z dnia 23 lutego 2021 r., w której łączne nakłady finansowe przedsięwzięcia określono na kwotę 30 460 000 zł – limit wydatków: 15.460.000 zł (2021 r.) i 15.000.000 zł (2022 r.)²²;
- uchwała nr XLVII.739.2021 z dnia 26 października 2021 r., w której łączne nakłady finansowe określono na kwotę 30 460 000 zł – limit wydatków: 280 000 zł (2021 r.), 15.000.000 zł (2022 r.) i 15.180.000 zł (2023 r.);
- uchwała nr L.778.2021 z dnia 21 grudnia 2021 r., w której łączne nakłady finansowe określono na kwotę 48.000.000 zł – limit wydatków: 26.723.200 zł (2022 r.) i 20.996.800 zł (2023 r.)²³;
- uchwała nr LII.817.2022 z dnia 1 lutego 2022 r., w której łączne nakłady finansowe przedsięwzięcia określono na kwotę 88.137.400 zł – limit wydatków: 26.723.200 zł (2022 r.) i 61.163.160 zł (2023 r.)²⁴;
- uchwała nr LXVI.987.2022 z dnia 20 grudnia 2022 r., w której łączne nakłady finansowe przedsięwzięcia określono na kwotę 88.137.400 zł – limit wydatków: 9.766.850 zł (2022 r.) i 78.119.510 zł (2023 r.)²⁵;

²² Ponadto w celu przedsięwzięcia wskazano, iż *Zadanie jest współfinansowane ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 15 883 501 zł.*

²³ Wskazując odpowiednio Program RPO Lubuskie 2020, tj. w 2022 r.: 7 840 000 zł (środki europejskie); 1 019 200 zł (środki krajowe); 17 864 000 zł (środki nieobjęte umową); w 2023 r. odpowiednio: 6 160 000 zł; 800 800 zł; 14 036 000 zł;

²⁴ Wskazując odpowiednio Program RPO Lubuskie 2020, tj. w 2022 r.: 7 840 000 zł (środki europejskie); 1 019 200 zł (środki krajowe); 17 864 000 zł (środki nieobjęte umową); w 2023 r. odpowiednio: 8 160 000 zł; 1 804 400 zł; 51 198 760 zł. Ponadto w celu przedsięwzięcia wskazano, iż *Miasto pozyskało dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 29 mln zł. Wkład własny miasta zaplanowano w wysokości 43 137 400 zł (planuje się uzyskanie zwrotu podatku VAT w kwocie ok. 16 mln zł).*

²⁵ Wskazując odpowiednio Program RPO Lubuskie 2020, tj. w 2022 r.: 0 zł (środki europejskie); 0 zł (środki krajowe); 9 766 850 zł (środki nieobjęte umową); w 2023 r. odpowiednio: 16 000 000 zł; 2 823 600 zł; 59 295 910 zł. Ponadto w celu przedsięwzięcia wskazano, iż *Miasto pozyskało dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 29 mln zł. Wkład własny miasta zaplanowano w wysokości 43 137 400 zł (planuje się uzyskanie zwrotu podatku VAT w kwocie ok. 16 mln zł).*

- uchwała nr LXXX.1187.2023 z dnia 19 grudnia 2023 r., w której łączne nakłady finansowe przedsięwzięcia określono na kwotę 88.138.459 zł – limit wydatków: 63.292.762 zł (2023 r.) i 14.827.807 zł (2024 r.)²⁶.

(akta kontroli str. 357-376)

W ślad za uchwałami dotyczącymi WPF Urząd dokonywał zmian w planie budżetu Miasta wprowadzając odpowiednio kwoty dotyczące zadania „Zagospodarowanie kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze”, co obrazują poniższe uchwały Rady Miasta i zarządzenie Prezydenta, tj., m.in.:

- na 2021 rok: nr XXXIV.588.2020 z dnia 22.12.2020 r. zwiększająca wydatki o 15.000.000 zł; nr XXXVII.637.2021 z dnia 23.02.2021 r. zwiększająca wydatki o 460.000 zł; nr XLVII.738.2021 z dnia 26.10.2021 r. zmniejszająca wydatki o 15.180.000 zł, co stanowiło łączną kwotę w budżecie 280.000 zł;
- na 2022 rok: nr L.777.2021 z 21.12.2021 r. zwiększającą wydatki o 26.723.200 zł; nr LXVI.986.2022 z dnia 20.12.2022 r. zmniejszającą wydatki o 16.956.350 zł, co stanowiło łączną kwotę w budżecie 9.766.850 zł;
- na 2023 rok: nr LXVI.975.2022 z dnia 20.12.2022 r. zwiększającą wydatki o 61.163.160 zł; nr LXVII.997.2023 z dnia 24.01.2023 r. zwiększającą wydatki o 16.956.350 zł; nr LXXII.1075.2023 z dnia 27.06.2023 r. zwiększającą wydatki o 1.059 zł; nr LXXX.1186.2023 z dnia 19.12.2023 r. zmniejszającą wydatki o 14.827.807 zł, co stanowiło łączną kwotę w budżecie 63.292.762 zł;
- na 2024 rok: zarządzenie Prezydenta numer 66.2024 z dnia 23.01.2024 r. zwiększające wydatki o 327.807 zł; nr LXXXI.1210.2024 z dnia 30.01.2024 r. zwiększającą wydatki o 14.500.000 zł; nr III.53.2024 z dnia 25.06.2024 r. zwiększające wydatki o 60.000 zł, co stanowiło łączną kwotę w budżecie 14.887.807 zł.

(akta kontroli str. 357-382, 425-428)

Powyższe potwierdza, iż w momencie zaciągnięcia zobowiązania, tj. podpisania umowy przez MOSiR²⁷ (8 marca 2022 r.), aż do momentu zakończenia inwestycji²⁸ (2 lipca 2024 r.) w budżecie Miasta zostały zabezpieczone środki na realizację przedmiotowej inwestycji²⁹.

(akta kontroli str. 357-382, 429-481)

Kwota środków zaplanowana na realizację inwestycji pn. „Zagospodarowanie kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze” na lata 2021-2024 wyniosła 88.227.419 zł, a łączne wykonanie wydatków stanowiło kwotę 88.197.281,83 zł (tj. 99,97%), co obrazują poniższe dane³⁰:

²⁶ Ponadto w celu przedsięwzięcia wskazano, iż Miasto pozyskało dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 29 mln zł.

²⁷ Z wybranym w trybie zamówienia publicznego Wykonawcą, na realizację przedmiotowej inwestycji za wynagrodzenia ryczałtowe w wysokości 86 692 536,28 zł brutto²⁷.

²⁸ Przyjmując dzień ostatniej płatności dla wykonawcy za II etap rozliczenia inwestycji.

²⁹ Wraz z kosztami związanymi z przedsięwzięciem (m.in.: pełnienie funkcji Nadzoru Inwestorskiego przez cały okres realizacji inwestycji; koszty map, wypisów i wyrysów z rejestru gruntów (2021 r.), oznakowania inwestycji – tablica informacyjna z montażem (2021 r.).

³⁰ Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra – tabela nr 16 (za rok 2021, 2022, 2023) oraz na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Zielona Góra – tabela nr 6 *Wykonania wydatków majątkowych Miasta Zielona Góra za 2024 rok*.

- 2021 r.: kwota zaplanowana – 280.000 zł; wydatkowana – 251.037,80 zł;
- 2022 r.: kwota zaplanowana – 9.766.850 zł; wydatkowana – 9.766.846,16 zł;
- 2023 r.: kwota zaplanowana – 63.292.762 zł (w tym: Polski Ład – 14.500.000 zł); wydatkowana – 63.292.761,34 zł (w tym : Polski Ład – 14.500.000 zł);
- 2024 r.: kwota zaplanowana – 14.887.807 zł (w tym: Polski Ład – 14.500.000 zł); wydatkowana – 14.886.636,53 zł (w tym: Polski Ład: 14.500.000 zł) – zadanie zrealizowane.

(akta kontroli str. 282-302)

Środki finansowe z UM były przekazywane bezpośrednio na rachunek MOSiR przeznaczony do realizacji zadania „Zagospodarowanie kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze” na podstawie zapotrzebowania składanego przez Ośrodek do Wydziału Sportu, Kultury i Turystyki UM. Następnie Wydział ten składał dyspozycję przelewu do Departamentu Finansowego Urzędu. W latach 2021-2024 na podstawie zgłoszonego zapotrzebowania, UM dokonał przelewów na rachunek obsługujący inwestycję w wysokości 88.167.331,83 zł. Kwota ta była mniejsza o 29.950 zł od kwoty wykonania wydatków według sprawozdań, tj. 88.197.281,83 zł.

(akta kontroli str. 434-481)

Zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Skarbnika Miasta, *różnica w kwocie 29.950 zł wynikała z faktu, iż MOSiR nie wystąpił o zasilenie na tą kwotę do Wydziału Sportu, Kultury i Turystyki.*

(akta kontroli str. 434-436, 482-483)

W 2024 r. wprowadzono do budżetu Miasta kwotę wyższą o 60.000 zł, niż przewidywał to WPF. Zastępca Skarbnika Miasta wyjaśniła, że różnica wynikała z faktu, iż *na sesji czerwcowej 2024 r. wprowadzono kwotę 60.000 zł celem zabezpieczenia środków na nadzór inwestorski. Wprowadzenie kwoty 60.000 zł na zabezpieczenie środków na nadzór inwestorski zadania „Zagospodarowanie kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze” dokonane zostało uchwałą budżetową zmieniającą budżet Miasta w trakcie roku 2024. Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta, obowiązująca w momencie dokonania zmiany budżetu, została uchwalona w 2023 r. i nie obejmowała w swoich limitach wydatków dodatkowych środków przeznaczonych na ww. zadanie, gdyż potrzeba ich zabezpieczenia ujawniła się dopiero w trakcie roku budżetowego 2024. W 2024 zadanie zostało ujęte jako zadanie roczne z limitem wydatków wyłącznie na 2024 r. dlatego nie widnieje w Wieloletniej Prognozie Finansowej.*

(akta kontroli str. 375-376, 382, 482-490)

W odniesieniu do zaciągania przez Miasto kredytów na realizację przedmiotowej inwestycji, Zastępca Skarbnika Miasta wskazała, iż *Zgodnie z uchwałą nr LVI.875.2022 Rady Miasta Zielona Góra z dnia 26 kwietnia 2022 r.³¹ Miasto zaciągnęło kredyt długoterminowy w Europejskim Banku Inwestycyjnym³² w wysokości 300.000.000 zł na współfinansowanie zadań inwestycyjnych miasta Zielona Góra. Kredyt został przeznaczony na realizację zadań inwestycyjnych wspierających działania w zakresie usprawniania sieci transportu miejskiego i zwiększania mobilności miejskiej, budowy obiektów edukacyjnych i sportowych, zwiększania efektywności energetycznej, ochrony środowiska oraz rozwijania placówek kultury i innej infrastruktury miejskiej i usług komunalnych. Zgodnie z zapisami*

³¹ https://bip.zielonagora.pl/system/obj/75651_0875-LVI-2022.pdf

³² Dalej: EBI.

umowy z EBI warunkiem otrzymania drugiej i kolejnej transzy kredytu było sporządzenie wniosku alokacji, tj. wykazu inwestycji przeznaczonych do finansowania z kredytu spełniających kryteria kwalifikowalności zgodnej z polityką Banku. We wniosku zgłoszono w/w inwestycję do alokacji.

(akta kontroli str. 482-483)

1.6. W kwietniu 2020 r. Urząd zlecił czterem wykonawcom opracowanie koncepcji zagospodarowania kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze, z terminem wykonania na dzień 29 maja 2020 r. Opracowanie miało obejmować:

- ✓ wykonanie czterech plansz projektowych w formacie A1;
- ✓ przygotowanie krótkiego opisu zagospodarowania terenu oraz szacunkowych kosztów wykonania poszczególnych elementów;
- ✓ zagospodarowanie powinno uwzględniać miejsce na namioty i kampingi oraz zaplecze sanitarne, miejsce na kampery;
- ✓ w opracowanej koncepcji można uwzględnić propozycje mieszkańców, które zostały zaproponowane w głosowaniu;
- ✓ plansze muszą zawierać treści bezpośrednio związane z zakresem przedmiotowym umowy.

Zgodnie z zapisami umowy wszyscy wykonawcy przekazali opracowania w ustalonym terminie (29 maja 2020 r.) i każdemu z nich wypłacono po 10.000 zł brutto wynagrodzenia (§4 pkt 1).

(akta kontroli str. 71-103)

Celem uzyskania wiedzy o potrzebach i oczekiwaniach społeczności lokalnej Urząd – w dniach 19 czerwca do 10 lipca 2020 r. – opracowane koncepcje zagospodarowania kąpieliska poddał nieformalnym konsultacjom społecznym³³. Uczestnicy głosowania wybierali wizję całego wodnego kompleksu, ponadto mogli również głosować na poszczególne części infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej, które chcieliby widzieć w tym miejscu.

Podczas konsultacji zielonogórzanie oddali 23.868 głosów. Najwięcej głosów uzyskała koncepcja oznaczona numerem 3.

(akta kontroli str. 46-56)

Były Prezydent Miasta zeznał, że dokładnie nie pamięta, ale zapewne wybrana koncepcja stała się podstawą opracowania dalszej dokumentacji projektowej inwestycji, a późniejsze odstępstwa w zrealizowanych rozwiązaniach wynikały z uwarunkowań technicznych i przepisów prawa.

(akta kontroli str. 7-8)

1.7. Zagadnienie dotyczące programu funkcjonalno-użytkowego inwestycji zostało opisane w wystąpieniu skierowanym do Dyrektora MOSiR.

³³ Koncepcje zostały przedstawione na łamach „Łącznika Zielonogórskiego”, na wystawie pod Ratuszem oraz w internecie.

1.8. Zaplanowane zadanie inwestycyjne było zgodne z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego przyjętym przez Radę Miasta Zielona Góra uchwałą nr XLVI.727.2021 z dnia 28 września 2021 r.³⁴ oraz uchwałą nr LXXXI.1195.2024 z dnia 30 stycznia 2024 r.³⁵

Wcześniej, uchwałą nr XXXIV.599.2020 Rady Miasta z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w rejonie kąpieliska przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze, zainicjowano proces opracowania planu miejscowego dla przedmiotowego terenu. W uzasadnieniu do projektu ww. uchwały zawarto zapis o konieczności realizacji kąpieliska oraz o przeprowadzeniu konsultacji społecznych w zakresie tej inwestycji³⁶.

Poprzedzając uchwałą z 30 stycznia 2024 r., podjęto również uchwałą nr LXXI.1053.2023 Rady Miasta Zielona Góra z dnia 30 maja 2023 r. w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w rejonie kąpieliska przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze. Z uzasadnienia uchwały, wynikało, że przystąpienie do opracowania planu związane było „z potrzebą wprowadzenia korekty przebiegu linii rozgraniczających teren sportu i rekreacji. Celem takich działań było rozważenie możliwości lokalizacji lodowiska w tej części miasta.”

(akta kontroli str. 111-116)

W dniu 29 lipca 2022 r. Prezydent Miasta decyzją nr 368/2022 zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla Miasta Zielona Góra – MOSiR obejmujące wykonanie robót budowlanych związanych z zagospodarowaniem terenu kąpieliska miejskiego na działce nr 5/4, położonej w obrębie 0037 przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze.

W dniu 6 kwietnia 2023 r. Prezydent Miasta decyzją nr 133/2023 zmienił decyzję nr 368/2022, tj. zatwierdził projekt zagospodarowania terenu oraz projekt architektoniczno-budowlany budynku technicznego nr 1 i murów oporowych obejmujące zmiany oraz projekty architektoniczno-budowlane obejmujące:

- a) przebudowę urządzeń wodnych (Potok Pustelnik oraz zbiornik nr 3) oraz szczelnych zbiorników wodnych nr 1 i 2;
- b) budowę stacji transformatorowych ST1 i ST2, dwóch wiat rekreacyjnych, dwóch zbiorników podziemnych na popłuczyny, infrastruktury uzbrojenia terenu oraz udzielił pozwolenia na budowę powyższej inwestycji na terenie działki nr 5/4, położonej w obrębie 0037 przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze.

Zgodność projektu, i późniejszej zmiany, z obowiązującymi przepisami, w tym techniczno-budowlanymi, została potwierdzona przez projektantów sprawdzających poprzez złożenie stosownych oświadczeń. Teren inwestycji położony jest na obszarze oznaczonym w planie miejscowym symbolami US – teren sportu i rekreacji oraz KS – parking. Sprawdzeniu poddano również kompletność projektu budowlanego oraz posiadanie wymaganych opinii, uzgodnień, pozwoleń i sprawdzeń oraz informacji dotyczącej bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, wykonanie

³⁴https://bip.zielonagora.pl/akty/1/12522/w_sprawie_miejscowego_planu_zagospodarowania_przestrzennego_w_rejonie_kapieliska_przy_ul_Botanicznej_w_Zielonej_Gorze/

³⁵https://bip.zielonagora.pl/akty/1/13963/w_sprawie_miejscowego_planu_zagospodarowania_przestrzennego_w_rejonie_kapieliska_przy_ul_Botanicznej_w_Zielonej_Gorze/

³⁶ Konsultacje przeprowadzone zostały przez Departament Prezydenta Miasta. W ramach konsultacji przedstawiono mieszkańcom cztery koncepcje zagospodarowania kąpieliska oraz do wyboru kilka elementów dodatkowych takich jak zjeżdżalnie, altana wodna czy ścianka wspinackowa.

i sprawdzenie projektu przez osoby posiadające wymagane uprawnienia budowlane i legitymujące się aktualnymi na dzień opracowania i sprawdzenia projektu zaświadczeniami, potwierdzającymi przynależność do właściwych izb samorządu zawodowego.

(akta kontroli str. 117-119, 124-126)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia ujęcie inwestycji polegającej na zagospodarowaniu terenu kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze w dokumentach strategicznych Miasta, tj. w *Strategii rozwoju miasta Zielona Góra na lata 2012-2022* oraz *Gminnym Programie Rewitalizacji Miasta Zielona Góra na lata 2016-2022 (aktualizacja 2020)*.

Celem zapoznania się z oczekiwaniami społecznymi dotyczącymi charakteru i funkcjonalności planowanego obiektu Urząd umożliwił wypowiedzenie się mieszkańcom w drodze nieformalnych konsultacji społecznych, zorganizowanych w kilku źródłach informacyjnych.

Realizowane zadanie było zgodne z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego przyjętym w dniu 28 września 2021 r. oraz późniejszą zmianą z dnia 30 stycznia 2024 r.

Wydatki na finansowanie inwestycji mieściły się w limitach określonych w budżecie Miasta.

2. Udzielanie zamówień publicznych w zakresie realizacji zadania

Opis stanu faktycznego

Na podstawie pełnomocnictwa Prezydenta Miasta z dnia 6 lipca 2021 r. Dyrektor MOSiR został upoważniony do działania jednoosobowego w imieniu Miasta Zielona Góra w przedmiocie realizacji inwestycji (...), w szczególności w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego (...).

(akta kontroli str. 5)

Dnia 30 listopada 2021 r. MOSiR ogłosił zamówienie na roboty budowlane - *Zagospodarowanie kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze* (2021/S 232-610159)³⁷. W postępowaniu wziął udział m.in. pracownik UM³⁸ – Kierownik Biura Zamówień Publicznych. Podobnie w przypadku postępowania ogłoszonego przez MOSiR w dniu 7 października 2021 r. pn. *Pełnienie funkcji Nadzoru Inwestorskiego dla inwestycji pn. Zagospodarowanie terenu kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze*.

³⁷ www.mosir-bip.e-partner.pl/pliki/563/20211130161055.pdf

³⁸ Będący jednocześnie pracownikiem MOSiR.

W myśl pkt 3.4. SWZ przedmiot zamówienia należało wykonać zgodnie z Programem Funkcjonalno – Użytkowym (dalej: *PFU*) zawartym w załączniku nr I.5 do SWZ z wyłączeniem m.in. realizacji następującego zakresu prac: parking, etap III: - uzyskanie zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów; - roboty rozbiórkowe i przygotowawcze; - budowa 222 miejsc postojowych dla samochodów osobowych; - budowa dróg manewrowych oraz ścieżek pieszo-rowerowych; - budowa oświetlenia.

Pytany o przyczyny wyłączenia opisanego fragmentu prac z zamówienia Dyrektor MOSiR wyjaśnił, że decyzję o wyłączeniu z realizacji zakresu inwestycji obejmującej parking – etap III otrzymałem ustnie w trakcie cotygodniowych spotkań w Urzędzie Miasta. Uzasadnieniem decyzji była informacja, iż Urząd planuje inwestycję realizacji budowy parkingu w bezpośrednim sąsiedztwie przedmiotowej inwestycji, który pokryje zapotrzebowanie na miejsca postojowe zaplanowane pierwotnie dla zakresu parking – etap III. Szacunkowy koszt realizacji parkingu – etap III wyniósł 1.539.000 zł (23 listopada 2021 r.)

(akta kontroli str. 228, 526-527)

Zastępca Dyrektora Departamentu Zarządzania Droгами oświadczył, że realizacja parkingu znajdującego się w rejonie kąpieliska w Ochli przez Urząd Miasta wynikała z faktu, iż przedmiotowa inwestycja realizowana była w trybie „specustawy drogowej”, tj. ustawy o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (jako rozbudowa drogi powiatowej nr 1071F), w myśl której inwestycję drogową może realizować jedynie zarządca drogi, tj. w przypadku dróg położonych w miastach na prawach powiatu – Prezydent Miasta.

(akta kontroli str. 189)

Dnia 22 grudnia 2023 r. Miasto ogłosiło zamówienie pn. *Rozbudowa drogi powiatowej – ul. Botanicznej oraz budowy obiektu obsługi uczestników ruchu (parkingu)* o szacunkowej wartości zamówienia w wysokości 1.339.267 zł (300.715 euro). Analiza dokumentacji postępowania prowadzonego w trybie podstawowym (art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³⁹ - dalej: *upzp*), tj. bez negocjacji) wykazała m.in., że:

- ✓ zamówienie zostało ujęte w planie postępowań o udzielenie zamówień zamieszczonym w BZP oraz na stronie internetowej zamawiającego;
- ✓ zamawiający prawidłowo oszacował wartość zamówienia i prawidłowo zastosował tryb podstawowy;
- ✓ kierownik zamawiającego powołał, co najmniej 3-osobową komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. powołał 5-osobową komisję;
- ✓ kierownik zamawiającego, członek komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego (Skarbnik Miasta dokonująca m.in. weryfikacji wadium oraz kontrasygnująca umowę oraz udzielający wyjaśnień odnośnie treści SWZ Zastępca Prezydenta Miasta), a także osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania oraz osoby udzielające zamówienia złożyły pod rygorem odpowiedzialności karnej, w formie pisemnej, oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 5 i 6;
- ✓ zamawiający wyznaczył prawidłowy, tj. co najmniej 14-dniowy termin składania ofert. Termin, na wniosek oferenta został przesunięty o 6 dni;

³⁹ Dz.U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm.

- ✓ zamawiający sporządził SWZ zawierającą odpowiednie elementy, o których mowa w art. 281 upzp;
- ✓ w związku ze zmianą SWZ (w wyniku udzielania odpowiedzi na zapytania), dokonaną przed upływem terminu składania ofert, zamawiający wydłużył termin składania ofert o 6 dni (opublikowano nowe ogłoszenie);
- ✓ zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu w sposób zgodny z upzp, w tym w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia;
- ✓ zamawiający zażądał od potencjalnych wykonawców wniesienia wadium w wysokości określonej w sposób zgodny z art. 281 ust. 4 upzp (tj. maks. 1,5% wartości zamówienia);
- ✓ zamawiający prawidłowo określił kryteria oceny ofert (cena – 60%, wydłużenie gwarancji – 40%);
- ✓ zamawiający, najpóźniej przed otwarciem ofert (1 godzinę przed), udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia;
- ✓ zamawiający dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w SWZ;
- ✓ umowa została zawarta na czas oznaczony i zawierała postanowienia wskazane w art. 436 upzp;
- ✓ wybrany wykonawca wniósł w odpowiednim terminie i kwocie oraz na odpowiedni okres zabezpieczenie należytego wykonania umowy;
- ✓ zamawiający zamieścił ogłoszenie o wyniku postępowania w terminie określonym a art. 309 ust. 1 upzp;
- ✓ zamawiający nie zamieścił ogłoszenia o wykonaniu umowy w BZP w ustawowym terminie określonym w art. 448 upzp (30 dni), tj. protokół końcowego odbioru robót podpisano w dniu 29 maja 2024 r., natomiast ogłoszenie o wykonaniu umowy 29 lipca 2024 r., a więc z 31-dniowym opóźnieniem.

Kierownik Biura Zamówień Publicznych wyjaśniła, że ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w BZP (29 lipca 2024 r.) niezwłocznie po uzyskaniu od komórki merytorycznej (Departamentu Zarządzania Dróg) informacji o zakończeniu realizacji umowy.

Zastępca Dyrektora Departamentu Zarządzania Dróg wyjaśnił zaś, że ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało przekazane do Biura Zamówień Publicznych w dniu 26 lipca 2024 r. z uwagi na przedłużającą się procedurę końcowego rozliczenia końcowego umowy. Faktura końcowa złożona przez wykonawcę zawierała błędy, które zostały poprawione przez niego z pomocą noty korygującej dopiero w dniu 19 lipca 2024 r. Ostatecznie w dniu 25 lipca 2024 r. faktura została złożona w Departamencie Finansowym i następnie informacja o zakończeniu umowy do Biura Zamówień Publicznych.

Zagadnienie opisano również w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 183-188, 190-194, 195-196 210, 211-222)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o wykonaniu umowy w BZP z 31 - dniowym przekroczeniem ustawowego terminu, o którym stanowi art. 448 upzp, zgodnie z którym *Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.* Przyczyną powstania nieprawidłowości było stanowisko departamentu merytorycznego o rozpoczęciu biegu terminu realizacji obowiązku od dnia końcowego rozliczenia płatności.

(akta kontroli str. 183-188, 190-194, 195-196 210, 211-222)

Zdaniem NIK, za dzień wykonania umowy (od którego rozpoczyna się bieg 30 dniowego terminu) należy przyjąć dzień, w którym wykonano przedmiot zamówienia – zakończono świadczenie główne wykonawcy (w przypadku robót budowlanych dzień podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego/protokołu końcowego odbioru robót), nie zaś datę zapłaty końcowego wynagrodzenia. Celem bowiem tego przepisu jest upublicznienie informacji o przebiegu umowy (w szczególności czy należycie i terminowo wykonano przedmiot zamówienia, w jakim faktycznie terminie względem terminu umownego, za jakie wynagrodzenie itp. – vide wzór ogłoszenia) – tym samym zamieszczenie ogłoszenia powinno umożliwiać analizę efektywności wydatków publicznych, ocenę wykonawców i zapobiegać nadużyciom. Przyjęcie, że termin ten liczony byłby od wykonania umowy w rozumieniu cywilistycznym (wykonanie wszystkich wzajemnych świadczeń stron), skutkowałoby przeniesieniem tego obowiązku na termin bardzo odległy i trudny do jednoznacznego określenia, gdyż umowa poza świadczeniami podstawowymi, zawiera również szereg zobowiązań związanych np. z rękojmią, gwarancją, zabezpieczaniem należytego wykonania umowy itp.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia udzielenie zamówienia na realizację inwestycji pn. *Rozbudowa drogi powiatowej – ul. Botanicznej oraz budowy obiektu obsługi uczestników ruchu (parkingu)* zabezpieczającego potrzeby użytkowników kąpieliska H2Ochlą, poza realizacją obowiązku dotyczącego terminowego zamieszczania w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy.

3. Przebieg inwestycji i nadzór nad realizacją procesów inwestycyjnych

Opis stanu faktycznego

3.1.-3.2. Zagadnienia dotyczące nadzoru inwestorskiego oraz zgodności zrealizowanej inwestycji z projektem budowlanym, pozwoleniem na budowę i umową o wykonawstwo zostały opisane w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Dyrektora MOSiR.

3.3. Zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody⁴⁰ *usunięcie drzewa lub krzewu z terenu nieruchomości lub jej części może nastąpić po uzyskaniu zezwolenia wydanego na wniosek posiadacza nieruchomości - za zgodą właściciela tej nieruchomości. W myśl art. 83a ust. 1 zezwolenie na usunięcie drzewa lub krzewu z terenu nieruchomości wydaje wójt, burmistrz albo prezydent miasta (...). Jeżeli prezydent miasta na prawach powiatu sprawuje funkcję starosty, czynności (...) wykonuje marszałek województwa (art. 90 ust. 2).*

W okresie od czerwca 2022 roku do października 2023 r. do Urzędu wpłynęło siedem wniosków (jeden złożony przez Dyrektora MOSiR i sześć przez pełnomocnika Inwestora⁴¹) dotyczących wyrażenia zgody na usunięcie łącznie 128 drzew, w przeważającej mierze sosny pospolitej, topoli oraz brzozy brodawkowatej⁴². Wycinkę drzew uzasadniano względami sanitarnymi (np. drzewa martwe, zamierające) lub kolizją z projektem.

(akta kontroli str. 127-182, 491-512)

UM jako właściciel nieruchomości, na której zlokalizowano inwestycję niezwłocznie i każdorazowo wyrażał zgodę na usunięcie drzew/krzewów⁴³, uzasadniając występującą kolizją z inwestycją, co było zgodne z art. 83 ust. 1 pkt. 1 ustawy o ochronie przyrody. W związku z treścią art. 90 ust. 2 cyt. ustawy, decyzje zezwalające w powyższym zakresie wydawał Marszałek Województwa Lubuskiego.

Dyrektor Departamentu Rozwoju Miasta oświadczyła, że „nie posiadamy oryginału lub nawet w niektórych przypadkach kopii wydanych decyzji - jest ona przesyłana do wnioskodawcy - czyli w naszym przypadku MOSiR. W niektórych przypadkach została załączona kopia takiej decyzji.”

Zagadnienie opisano również w wystąpieniu skierowanym do Dyrektora MOSiR.

(akta kontroli str. 127-182)

⁴⁰ Dz.U. z 2024 r. poz. 1478, ze zm.

⁴¹ Pełnomocnictwo wydane stosownie do art. 33 § 2 Kodeks Postępowania Administracyjnego dla reprezentującego firmę EXALO DRILLING S.A. z siedzibą w Pile przez Dyrektora MOSiR do występowania przed wszystkimi organami władzy i administracji państwowej, organami samorządu terytorialnego, urzędami, instytucjami w zakresie niezbędnym do realizacji inwestycji, przeprowadzenia wszystkich działań związanych inwestycją pn. „Zagospodarowanie kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze” działka nr 5/4 wraz z infrastrukturą techniczną niezbędną do realizacji inwestycji, a także do złożenia niezbędnych wniosków, odbioru dokumentów oraz do podejmowania wszelkich innych czynności niezbędnych do osiągnięcia celu tego upoważnienia.

⁴² Tj. w trzech przypadkach dotyczyło jednej sztuki drzewa; w jednym – dwóch sztuk; w jednym – 13 szt.; w jednym – 24 szt. i w jednym – 86 szt.

⁴³ Dotyczyło działki nr 5/4, obręb 0037.

3.4-3.7. Zagadnienia dotyczące realizacji harmonogramu rzeczowo-finansowego, odbioru robót oraz egzekucji ewentualnych kar umownych w ramach inwestycji zagospodarowania terenu kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze zostały opisane w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Dyrektora MOSiR.

Dyrektor MOSiR zapytany czy w procesie odbioru częściowego lub końcowego obiektów wchodzących w skład kontrolowanego zadania inwestycyjnego uczestniczył przedstawiciel UM wyjaśnił, że *odbory dokonywane były przez przedstawicieli wykonawcy, zamawiającego i nadzoru inwestorskiego. Prezydent Miasta był na bieżąco informowany o przebiegu inwestycji i odbiorów.*

(akta kontroli str. 524-525)

Realizacja inwestycji pn. *Rozbudowa drogi powiatowej – ul. Botanicznej oraz budowy obiektu obsługi uczestników ruchu (parkingu)* (obszar 2 wystąpienia pokontrolnego), zgodnie z umową, obejmowała następujący zakres rzeczowy prac: rozbudowę drogi powiatowej nr 1071F w ciągu ulicy Botanicznej na odcinku od km 3+044,00 do km 3+298,00 w zakresie budowy chodników i 2 zatok autobusowych oraz obiektu obsługi uczestników ruchu (parkingu)⁴⁴. W zakresie realizacji inwestycji stwierdzono m.in., że:

- ✓ zamawiający przekazał wykonawcy plac budowy protokołem z dnia 20 lutego 2024 r., co było zgodne z §2 ust. 3 umowy;
- ✓ protokół częściowego wykonania robót podpisano w dniu 22 kwietnia 2024 r., co skutkowało wypłatą wynagrodzenia w wysokości 1 749 775,80 zł (brutto) w dniu 24 maja 2024 r.;
- ✓ w dniu 29 kwietnia 2024 r., zgodnie z zapisami dziennika budowy, wykonawca zakończył prace i zgłosił gotowość przystąpienia do procedury odbiorowej, tym samym zrealizował zamówienie zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym inwestycji, w terminie o którym mowa w §3 ust. 2 umowy;
- ✓ protokół odbioru końcowego robót spisano w dniu 29 maja 2024 r., co skutkowało wypłatą wynagrodzenia w wysokości 1 038 623,98 zł (brutto) w dniu 31 lipca 2024 r. (a więc łącznie 2 788 399,78 zł brutto, co było zgodne z §8 ust. 1 umowy);
- ✓ podczas przeprowadzanego w dniu 29 maja 2024 r. odbioru końcowego stwierdzono wykonanie robót - określając ich jakość jako - „dobra”, niemniej stwierdzono następujące usterki, tj.:
 - a) uzupełnienie obsiania terenów zielonych do końca października 2024 r.;

⁴⁴ Zgodnie z SWZ zakres inwestycji obejmował:

- rozbiórki istniejących elementów zagospodarowania terenu kolidujących z inwestycją – w niezbędnym zakresie,
- roboty ziemne związane z budową parkingu w tym wykonanie wykopów i nasypów kontrolowanych pod konstrukcję nawierzchni projektowanego układu komunikacyjnego,
- wbudowanie betonowych elementów prefabrykowanych takich jak: krawężniki, obrzeża itp.,
- wycinka kolidujących drzew i krzewów,
- budowę 1 powiązania komunikacyjnego (w ciągu I-I) z drogą powiatową nr 1071F,
- budowa parkingu – w całości o nawierzchni tłuczniowej odpowiadającej dolnej warstwie podbudowy o pow. ok. 11500 tys. m² kol. jasnego oraz ciemnego,
- budowa chodników,
- budowę 2 zatok autobusowych,
- wykonanie oznakowania pionowego i poziomego,
- zabezpieczenie istniejących sieci uzbrojenia technicznego,
- rekultywacja terenów zielonych tj. humusowanie wraz z obsianiem trawą,
- dowiązanie wysokościowe istniejących nawierzchni, elementów itp. na połączeniu projektowanego.

- b) zagospodarowanie działki leśnej (przeprowadzi wykonawca z Nadleśnictwem);
- c) do uzupełnienia barierek przy zatoce autobusowej.

Notatki zamawiającego z 24 czerwca oraz 18 października 2024 r. potwierdziły usunięcie stwierdzonych usterek i potwierdzają poprawność wykonania robót.

(akta kontroli str. 196-227)

3.8. Zgodnie z art. 24 ust. 3 i 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁴⁵, *w sprawach dotyczących gminy radni mogą kierować interpelacje i zapytania do wójta (...). Wójt, lub osoba przez niego wyznaczona, jest zobowiązana udzielić odpowiedzi na piśmie nie później niż w terminie 14 dni od dnia otrzymania interpelacji lub zapytania.*

Do Prezydenta Miasta wpłynęło sześć interpelacji Radnego Rady Miasta związanych z realizacją inwestycji budowy kąpieliska, które dotyczyły w szczególności: zaopatrzenia kąpieliska w wodę; przepustowości kanalizacji sanitarnej, zagospodarowania wód opadowych z terenu parkingu i obiektów oraz ścieków technologicznych; terminowości realizacji inwestycji; naliczania kar umownych; wynagrodzenia wykonawcy; modernizacji przepustu; zasad funkcjonowania obiektu.

Na pięć interpelacji były Prezydent terminowo udzielił odpowiedzi. W przypadku zaś jednej – z dnia 16 lutego 2024 r., w której radny sformułował 31 pytań, w tym we wcześniejszych pismach nie zadawanych – były Prezydent Miasta poinformował radnego, że „ze względu na charakter pytań Dyrektor MOSiR zaprasza pana Radnego na spotkanie w dogodnym dla stron terminie, podczas którego zostaną udzielone wszystkie odpowiedzi” (29 lutego 2024 r.). Odpowiedź skutkowałą dwukrotnym „ponagleniem” przez radnego (z 4 i 29 marca 2024 r.) w sprawie udzielenia informacji publicznej i oceną o bezczynności organu. Były Prezydent Miasta odniósł się do pierwszego z „ponagleń” i powtórzył treść odpowiedzi z 29 lutego 2024 r.

(akta kontroli str. 229-247)

Były Prezydent Miasta zeznał, że *bezpośrednie informacje (o inwestycji) posiadał MOSiR. Uważałem, iż odpowiedź powinna być udzielona bezpośrednio, stąd przekazanie tej sprawy do Dyrektora MOSiR.* Zagadnienie opisano również w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości.*

(akta kontroli str. 9)

W związku z funkcjonowaniem kąpieliska H2Ochla do miasta wpłynęły dwie skargi, tj.:

- 1) dnia 1 sierpnia 2024 r. w sprawie odmowy prawa wstępu na obiekt osobie dysponującej hulajnogą – Prezydent Miasta poinformował o obowiązującym regulaminie kąpieliska formułującym taki zakaz, co ma na celu zapewnienie bezpieczeństwa użytkownikom obiektu.
- 2) dnia 26 marca 2024 r. (wpływ 27.03.2024 r.) – za pośrednictwem Kancelarii Prezesa Rady Ministrów – w sprawie rozbieżności cen biletów dla mieszkańców Miasta i osób spoza Zielonej Góry – udzielono wyjaśnienia o promującym wymiarze jego mieszkańców Zielonej Góry jako głównych beneficjentów całej inwestycji wzorem innych podobnych kąpielisk w kraju.

W obu przypadkach odpowiedzi na skargi udzielono w terminie określonym w art. 237 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁴⁶.

⁴⁵ Dz.U. z 2025 poz. 1153.

⁴⁶ Dz.U. z 2025 r. poz. 1691.

(akta kontroli str. 248-271)

W myśl §7 Statutu MOSiR nadzór nad działalnością Ośrodka sprawuje Prezydent Miasta Zielona Góra⁴⁷. W latach 2021 – 2025 prawidłowość realizacji inwestycji nie była przedmiotem kontroli ani audytu wewnętrznego, a analiza ryzyka w Urzędzie nie była przeprowadzana.

(akta kontroli str. 15, 277)

Dyrektor Departamentu Prezydenta Miasta wyjaśnił, że *analiza ryzyka nie była przeprowadzana z uwagi na to, że wszelkie planowane kontrole mają charakter kompleksowy, co oznacza, że kontroli podlega każdy obszar zakresu finansowej działalności jednostki.*

(akta kontroli str. 277)

Były Prezydent Miasta zeznał, że w Urzędzie prowadzi się wiele różnych inwestycji. Miasto nie jest w stanie objąć każdej kontrolą. Nie otrzymywał sygnałów, które mogłyby świadczyć o potrzebie takiej kontroli. Zagadnienia związane z realizacją inwestycji były omawiane na cotygodniowych spotkaniach, min. z Dyrektorem MOSiR.

(akta kontroli str. 9)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

Udzielona przez byłego Prezydenta Miasta odpowiedź z dnia 29 lutego 2024 r. na interpelację radnego Rady Miasta była nierzetelna. Wprawdzie były Prezydent formalnie wypełnił obowiązek wynikający z art. 24 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym, bo podjął z wnoszącym interpelację dalszą korespondencję w formie pisemnej, jednak nie odniósł się w niej w sposób merytoryczny do zadanych pytań, tym samym nie spełnił ratio legis przywołanego przepisu.

(akta kontroli str. 9, 242-249)

Ocena częściowa

Prezydenta Miasta sprawował nadzór nad realizacją inwestycji polegającej na zagospodarowaniu terenu kąpieliska miejskiego przy ul. Botanicznej w Zielonej Górze poprzez cotygodniowe spotkania z udziałem m.in. Dyrektora MOSiR.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sposób realizacji inwestycji pn. *Rozbudowa drogi powiatowej – ul. Botanicznej oraz budowy obiektu obsługi uczestników ruchu (parkingu).*

Prezydent Miasta w sposób rzetelny i terminowy, poza jednym przypadkiem, odpowiadał na interpelacje radnych oraz wniesione skargi.

⁴⁷ <https://mosir-bip.e-partner.pl/pliki/395/20151028164809.pdf>

IV. Wnioski

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

- 1) Realizację obowiązku zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umowy w ustawowym terminie.
- 2) Udzielanie odpowiedzi na interpelacje w sposób rzetelny.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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 Lubuskiej Delegatury w Zielonej Górze. 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.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań. Zgodnie z art. 98 ustawy o NIK, kto nie informuje bądź niezgodnie z prawdą informuje o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 3.

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.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych. Zielona Góra, dnia 20 lutego 2026 r.

Kontrolerzy
Doradca prawny
Beata Jakubowska

podpis/podpisano elektronicznie

Specjalista kontroli państwowej

Dorota Rudnicka-Kawa

podpis/podpisano elektronicznie

Najwyższa Izba Kontroli
Lubuska Delegatura w Zielonej Górze
p.o. Dyrektor
Andrzej Aleksandrowicz

podpis/podpisano elektronicznie