



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.22.7.2023

Pan

Piotr Ryba

Burmistrz Krynicy-Zdroju

Urząd Miejski w Krynicy-Zdroju
ul. Józefa Ignacego Kraszewskiego 7
33-380 Krynica-Zdrój

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.441.130.2024
Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 1 sierpnia 2024
r.

P/23/065 – Organizacja III Igrzysk Europejskich 2023

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Krynicy-Zdroju, ul. Kraszewskiego 7, 33-380 Krynica-Zdrój (<i>Urząd</i>).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Ryba, Burmistrz Krynicy-Zdroju, od 22 listopada 2018 r. (<i>Burmistrz</i>).
Zakres przedmiotowy kontroli	Organizacja i przebieg III Igrzysk Europejskich 2023.
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2024 (do 30 kwietnia 2024 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 Krakowie.
Kontroler	Łukasz Chudzik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienia do kontroli nr LKR/101/2023 z 15 września 2023 r. oraz nr LKR/33/2024 z 12 marca 2024 r. (akta kontroli str. 1-2, 133, 1156)

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

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że Gmina Krynica-Zdrój (*Gmina*) należycie wywiązała się z zadań dotyczących przygotowania i zrealizowania inwestycji sportowych niezbędnych dla przeprowadzenia zawodów w taekwondo i judo oraz w kolarstwie górskim w ramach III Igrzysk Europejskich 2023 (*Igrzyska*). Większość działań związanych z przygotowaniem do Igrzysk realizowano jednak w bardzo krótkim czasie przed tą imprezą, a udział Miasta był mniejszy od pierwotnie założonego.

Gmina prawidłowo zrealizowała dwa zadania ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 12 stycznia 2022 r. w sprawie wykazu przedsięwzięć III Igrzysk Europejskich w 2023 r.³ i objęte dofinansowaniem z budżetu państwa, tj. *Remont Hali Lodowej* oraz *Budowa infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)*. Środki na ich realizację oraz plan wydatków nimi sfinansowanych były właściwie ujęte w uchwałach budżetowych oraz w wieloletniej prognozie finansowej Gminy. Wnioski o przyznanie dofinansowania na realizację zadań sporządzono rzetelnie. Umowy o dofinansowanie zawierały wymagane elementy, a ich postanowienia odpowiadały regulacjom prawnym. Środki otrzymanego dofinansowania w łącznej kwocie 21 566,7 tys. zł wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Stanowiły one, odpowiednio 72,2% i 84,9% całości wartości wydatków związanych z realizacją zadań określonych w umowach o dofinansowanie i odpowiednio 88,9% i 84,9% wydatków kwalifikowanych.

Wyboru wykonawców obu zadań dokonano zgodnie z ustawą z dnia 2 grudnia 2021 r. o wsparciu przygotowania III Igrzysk Europejskich w 2023 r.⁴, jako że były one zwolniona ze stosowania przepisów ustawy z 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*⁵. Do wyboru wykonawców zachowano zasady wynikające z art. 5 ustawy o Igrzyskach, tj. przejrzystości postępowania i równego traktowania podmiotów zainteresowanych realizacją zamówienia. Zadania zostały zakończone w przewidzianym terminie, zgodnie z przyjętym harmonogramem i w założonym zakresie rzeczowym. Instytucje uprawnione do kontroli i odbioru wybudowanych lub zmodernizowanych obiektów nie wniosły żadnych uwag.

Dodatkowo na potrzeby Igrzysk zrealizowano zadanie pn. *Budowa toru do kolarstwa MTB XCO* (o wartości 1027 tys. zł), które wraz z inwestycją *Budowa infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)* stanowiło arenę zawodów w kolarstwie MTB w trakcie Igrzysk. Inwestycja ta została sfinansowana z dotacji celowej otrzymanej z Województwa Małopolskiego (980 tys. zł) oraz ze środków własnych Gminy. Zadanie to zostało zrealizowane zgodnie z zakresem finansowo-rzeczowym przyjętym w umowie dotacji, a największe zbadane kwotowo zamówienie publiczne na roboty budowlane, stanowiące 93,5% kosztów zadania, zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy PZP.

Gmina podjęła również działania i uzyskała dofinansowanie inwestycji infrastrukturalnych na potrzeby Igrzysk w ramach zadania pn. *Igrzyska Europejskie Kraków Małopolska 2023 – Budowa i modernizacja infrastruktury drogowej, parkingowej wraz z oświetleniem ulicznym i wod-kan* ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (*RFPL PIS*) w wysokości 3504,5 tys. zł oraz z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (*RFIL*) w kwocie 125 tys. zł. Łącznie ze środkami dotacji celowej z budżetu państwa uzyskanymi od Ministra Sportu i Turystyki pozyskane środki zewnętrzne w związku z inwestycjami realizowanymi na potrzeby Igrzysk wyniosły 25 196,2 tys. zł, co w przeliczeniu na jednego mieszkańca Gminy⁶ stanowiło 1558 zł.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej. W niniejszym wystąpieniu pokontrolnym zastosowano ocenę w formie opisowej.

³ Dz.U. z 2022 r., poz. 145, ze zm., dalej: *rozporządzenie ws. wykazu przedsięwzięć*.

⁴ Dz.U. z 2024 r., poz. 75, dalej: *ustawa o wsparciu przygotowania Igrzysk*.

⁵ Dz.U. z 2023 r., poz. 1605, ze zm., dalej: *ustawa PZP*.

⁶ Według danych wskazanych w [Raport o stanie Gminy 2022.pdf \(krynica-zdroj.pl\)](#) – dostęp na 5 maja 2024 r. liczba mieszkańców Krynicy-Zdroju według stanu na 31 grudnia 2022 r. wyniosła 16 172 osoby.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu
faktycznego

W obiektach zarządzanych przez jednostki Gminy zorganizowano zawody w następujących dyscyplinach sportowych w ramach Igrzysk:

- taekwondo i judo w okresie odpowiednio od 23 do 26 czerwca 2023 r. oraz 1 lipca 2023 r. w Krynicy-Zdrój Arenie, ul. Park Sportowy im. Juliana Zawadowskiego 5, powszechnie znanej jako Hala Lodowa Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji (MOSiR) w Krynicy-Zdroju,
- kolarstwo górskie (MTB) 25 czerwca 2023 r. na Górze Parkowej, al. inż. Leona Nowotarskiego 1A w Krynicy-Zdroju.

Burmistrz wskazał, że Gmina została zaproszona do udziału w Igrzyskach przez Marszałka Województwa Małopolskiego pod koniec 2020 r., oraz że przed tym okresem nie podejmowała żadnych działań, rozmów itp. związanych z Igrzyskami. Zarządzeniem z 7 grudnia 2020 r. Burmistrz powołał grupę roboczą do koordynacji działań przygotowawczych do organizacji Igrzysk, a 15 lipca 2021 r. Gmina podpisała z Województwem Małopolskim list intencyjny w sprawie podjęcia działań w celu odpowiedniego przygotowania niezbędnej infrastruktury sportowej i pozasportowej na potrzeby przeprowadzenia Igrzysk. Gmina miała podjąć działania zmierzające do przedstawienia wykazu niezbędnych przedsięwzięć polegających na zrealizowaniu inwestycji poprawiających stan infrastruktury sportowej i pozasportowej na terenie Gminy. Miała także wyznaczyć zespół koordynatorów do współpracy z Województwem Małopolskim oraz spółką Igrzyska Europejskie Sp. z o.o. (*Spółka*) przy organizacji Igrzysk. Burmistrz wskazał, że podpisane listu intencyjnego było wstępnym zaproszeniem do udziału w roli partnera, a także że konsultacje w tej sprawie odbywały się w większości w formie on-line. Zespół roboczy powołano do koordynacji działań przygotowania do Igrzysk.

(akta kontroli str. 5-6, 23-24, 868-870, 920-921, 984-1021)

Burmistrz wskazał, że po wspólnych licznych konsultacjach ustalono, że na potrzeby Igrzysk zostanie wykorzystany obiekt Hali Lodowej, tak więc inwestycja pn. *Remont Hali Lodowej* została ujęta w rozporządzeniu ws. wykazu przedsięwzięć. Koncepcja realizacji zawodów w kolarstwie MTB na Górze Parkowej pojawiła się pod koniec 2021 r. W wyniku uzgodnień pomiędzy Gminą a przedstawicielami Spółki oraz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Małopolskiego (UMWM) inwestycję pn. *Budowa infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)* ujęto w nowelizacji rozporządzenia ws. wykazu przedsięwzięć z 23 sierpnia 2022 r.⁷

(akta kontroli str. 886-902, 938-955)

Na Górze Parkowej, w ramach osobnej inwestycji, wybudowano drugi *Tor do kolarstwa MTB XCO*, objęty dofinansowaniem ze środków Województwa Małopolskiego na podstawie umowy z 17 lutego 2023 r. o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 980 tys. zł (szczegóły dotyczące wykonania i rozliczenia tego zadania przedstawiono w dalszej części wystąpienia). Obydwa wybudowane tory do kolarstwa MTB XCO stanowiły arenę zawodów rozegranych w ramach Igrzysk.

Burmistrz wskazał, że za opracowanie planu trasy do zawodów w kolarstwie MTB odpowiadała Spółka, która w korespondencji mailowej z lipca, września i grudnia 2022 r. przesyłała Gminie planowy przebieg trasy toru MTB Dual Track. Burmistrz wskazał również, że informację o możliwości dofinansowania budowy dodatkowej inwestycji w postaci toru do kolarstwa MTB XCO przez Województwo Małopolskie uzyskano mailem z 5 września 2022 r. od przedstawiciela UMWM. W związku z poczynionymi e-mailowymi uzgodnieniami Gmina pismem z 29 listopada 2022 r. zwróciła się do Marszałka Województwa Małopolskiego o zabezpieczenie środków na ten cel. Burmistrz nie miał wiedzy dlaczego ta inwestycja nie została ujęta w rozporządzeniu

⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 sierpnia 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wykazu przedsięwzięć III Igrzysk Europejskich w 2023 roku (Dz.U. z 2022 r. poz. 1820).

ws. wykazu przedsięwzięć. Inwestycje sportowe do ujęcia w rozporządzeniu ws. wykazu przedsięwzięć, według wiedzy Burmistrza, zgłaszały Spółka oraz UMWM.

(akta kontroli str. 451-453, 466-478, 694-712, 871-874, 938-955)

Poza inwestycjami dotyczącymi infrastruktury sportowej polegającymi na remoncie Hali Lodowej oraz budowie torów do kolarstwa MTB, Gmina wykonała pięć inwestycji dotyczących infrastruktury pozasportowej objętych dofinansowaniem z RFPŁ PIS Edycja 2 w ramach zadania pn. *Igrzyska Europejskie Kraków Małopolska 2023 – Budowa i modernizacja infrastruktury drogowej, parkingowej wraz z oświetleniem ulicznym i wod-kan.*

Burmistrz wyjaśnił, że początkowo zakładano, że Gmina złoży wniosek o dofinansowanie z RFPŁ PIS, opisując konieczne inwestycje potrzebą organizacji Igrzysk. Jednakże w 2021 roku taki nabór pojawił się dopiero 28 grudnia, a termin końcowy składania wniosków przypadał na 11 marca 2022 r. Wniosek o dofinansowanie z RFPŁ PIS zadania pn. *Igrzyska Europejskie Kraków Małopolska 2023 – Budowa i modernizacja infrastruktury drogowej, parkingowej wraz z oświetleniem ulicznym i wod-kan* złożono 15 lutego 2022 r. W opisie inwestycji wskazano: *Organizacja Igrzysk wymusza zapewnienie odpowiedniej infrastruktury drogowej, parkingowej oraz wod-kan: - Budowa i modernizacja zbiorników wody pitnej i hydroforni sieciowych w Krynicy-Zdroju; - Rozbudowa oczyszczalni ścieków dla m. Krynica; - Przebudowa dróg gminnych; - Budowa i przebudowa parkingów zaporowych; - Budowa i przebudowa oświetlenia ulicznego; - Modernizacja ciągów pieszych na Górze Parkowej na potrzeby konkurencji sportowych rozgrywanych podczas IE 2023.* Jako przewidywany termin zakończenia inwestycji wskazano 31 maja 2023 r., przewidywaną wartość oszacowano na 26 314 tys. zł, a wnioskowaną kwotę dofinansowania wskazano na poziomie 24 999 tys. zł (95% wartości inwestycji). Wstępna promesa przyznająca dofinansowanie na wnioskowane zadanie w kwocie 24 999 tys. zł została podpisana przez Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK) 14 czerwca 2022 r. Burmistrz wyjaśnił, że już w czerwcu 2022 r. stało się jasnym, że nie uda się zrealizować całego zakresu prac do 31 maja 2023 r., gdyż okres zimowy uniemożliwia prawidłowe przeprowadzenie prac budowlanych zewnętrznych w takich terenach jak Krynica-Zdrój. Wobec tego 20 grudnia 2022 r. złożono do BGK wniosek o korektę zakresu tej inwestycji, w którym zmieniono *Aktualny opis inwestycji*, usuwając z treści informacje dotyczące związku realizowanych zadań z organizacją Igrzysk. Wniosek został zatwierdzony przez BGK i po zmianie *Nowy opis inwestycji* brzmiał: *Gmina Krynica-Zdrój zamierza zrealizować prace budowlane, których celem jest poprawa infrastruktury drogowej, parkingowej oraz wod-kan w Krynicy-Zdroju: - Budowa zbiornika wody pitnej i remont (modernizacja) hydroforni wody pitnej; - Rozbudowa oczyszczalni ścieków dla m. Krynica-Zdrój; - Remonty (modernizacje) dróg gminnych; - Przebudowa i remont (modernizacja) dróg wewnętrznych; - Budowa dwóch parkingów oraz remont (modernizacja) parkingu i drogi dojazdowej; - Budowa i przebudowa oświetlenia ulicznego i budowa kanalizacji deszczowej; - Budowa dojeżdż i dojazdów w ramach rozbudowy ogrodów tematycznych na Górze Parkowej.*

Burmistrz wskazał, że *finalnie do rozegrania Igrzysk z promesy infrastrukturalnej zrealizowano inwestycje, które przylegały do obiektów sportowych i według stanu na 31 maja 2023 r. podział środków wyniósł:*

- modernizacja ulicy Park Sportowy przy Hali Lodowej 768,8 tys. zł, w tym 572,3 tys. zł dofinansowanie z RFPŁ PIS,
- przebudowa ul. Źródlanej drogi na Ogrody w części umożliwiającej dojazd do tras kolarstwa MTB 1015,7 tys. zł, w tym 756,1 tys. zł dofinansowanie z RFPŁ PIS,
- modernizacja parkingu przy Urzędzie w celu zabezpieczenia większej liczby miejsc postojowych w samym centrum miasta 1164,7 tys. zł, w tym 484,7 tys. zł dofinansowanie z RFPŁ PIS oraz 124,9 tys. zł ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL),

- wykonanie drogi i chodnika obok *pumptracków* na Górze Parkowej – dojście i dojazd do tras MTB 195,4 tys. zł, w tym 145,4 tys. zł dofinansowanie z RFPŁ PIS,
- z części wodno-kanalizacyjnej wykonano remont przepompowni przy ul. Piłsudskiego wraz z wymianą sieci wodociągowej przy ul. Piłsudskiego i budowę zbiornika wodnego przy ul. Jastrzębiej (2076,9 tys. zł, w tym 1546 tys. zł dofinansowanie z RFPŁ PIS).

Całkowity koszt wykonania powyższych zadań, według stanu na 31 maja 2023 r., wyniósł 5221,5 tys. zł, z tego 3504,5 tys. zł sfinansowano ze środków RFPŁ PIS, 125 tys. zł ze środków RFIL, a 1592 tys. zł ze środków własnych Gminy.

(akta kontroli str. 866-878, 958-959, 1147-1149)

20 października 2022 r. Gmina zawarła ze Spółką umowę o współpracy w zakresie przygotowania i organizacji Igrzysk. Gmina zobowiązała się w tej umowie do współpracy m.in. przy promocji Igrzysk, wskazując dostępne na terenie miasta nośniki reklam, tj. powierzchni reklamowych, emitowania na oficjalnej stronie miasta spotów reklamowych, udostępnienia na czas Igrzysk reprezentacyjnej lokalizacji na oficjalne wydarzenia związane z Igrzyskami. 6 października 2022 r. przesłano do Spółki wykaz przestrzeni reklamowych należących do Gminy. Burmistrz wyjaśnił, że Spółka nigdy nie odniosła się do przesłanego maila obejmującego wykaz przestrzeni reklamowych, nie zamontowała żadnych konstrukcji i w konsekwencji żadnych bannerów w tych miejscach. Na oficjalnej stronie internetowej Facebook (*Moja Krynica*) emitowano spoty reklamujące Igrzyska i z tego tytułu Gmina nie poniosła żadnych kosztów. W sprawie udostępnienia reprezentacyjnej lokalizacji na oficjalne wydarzenia związane z Igrzyskami Burmistrz wyjaśnił, że Spółka nie wskazała Gminie potrzeb, wymogów i lokalizacji na tego typu wydarzenie. Z uwagi na brak konkretnego oczekiwania ze strony Spółki Gmina nie zorganizowała żadnego eventu.

(akta kontroli str. 39-53, 866-878, 984-1021)

Spśród innych zobowiązań wynikających z umowy zawartej ze Spółką 20 października 2022 r. Gmina wywiązała się w następujący sposób:

- udostępniono tereny i lokalizacje na czas Igrzysk na podstawie: umowy dzierżawy hali lodowej wraz z przyległymi parkingami przy ul. Park Sportowy, ul. Kościuszki i boiska asfaltowego z 20 października 2022 r. oraz umowy użyczenia terenu Góry Parkowej, na której znajdowały się tory do kolarstwa MTB wraz z przyległymi parkingami, z 13 stycznia 2023 r.; obydwa obiekty udostępniono na okres od 5 czerwca do 5 lipca 2023 r.;
- współpracowano przy tworzeniu koncepcji mobilności, opracowywanej przez Spółkę;
- zapewniono bezpłatny transport na czas Igrzysk dla kibiców oraz uczestników w ramach funkcjonującej w Gminie od 1 stycznia 2020 r. bezpłatnej komunikacji⁸; nie organizowano dodatkowych kursów, gdyż nie było takiego zapotrzebowania zgłoszonego przez Spółkę;
- współpracowano przy opracowaniu koncepcji bezpieczeństwa z przedstawicielami Spółki, a także zorganizowano narady koordynacyjne związane z bezpieczeństwem publicznym, ochroną oraz porządkiem publicznym w związku z Igrzyskami 13 i 21 czerwca 2023 r. Uczestniczyły w nich wszystkie służby zaangażowane w zapewnienie szeroko rozumianego bezpieczeństwa i porządku. W czasie Igrzysk Straż Miejska w Krynicy-Zdroju wykonywała swoje ustawowe obowiązki z zakresu bezpieczeństwa publicznego. W tym obszarze Gmina nie poniosła żadnych kosztów;

⁸ Bezpłatną komunikację na terenie Gminy od 1 stycznia 2020 r. wprowadzono uchwałą Rady Miejskiej nr X.92.2019 z 31 lipca 2021 r. w sprawie bezpłatnego korzystania z publicznego transportu zbiorowego w ramach komunikacji miejskiej na terenie Gminy Krynica Zdrój, dla którego organizatorem jest Krynica Zdrój.

- w związku z nieprowadzeniem przez Gminę własnych działań promocyjnych i nieopracowaniem materiałów promocyjnych nie uzgadniano ze Spółką zasad używania oficjalnych znaków (grafika i logo Igrzysk).

(akta kontroli str. 25-34, 52-70, 903-906, 968-974, 984-1021)

Odnosząc się do nieprowadzenia własnych działań promocyjnych w związku z odbywającymi się na terenie Gminy Igrzyskami, Burmistrz wyjaśnił, że *całkowity budżet na promocję Gminy Krynica-Zdrój w 2023 roku wynosił 345 tys. zł, z czego w zdecydowanej większości środki te były przeznaczone na cykliczne imprezy, odbywające się co roku. Zawody odbywające się w Krynicy-Zdroju były promowane przez Spółkę w Internecie, radiu i telewizji. Gmina nie miała, z uwagi na ograniczenia finansowe, takich możliwości. Jego zdaniem promocja Gminy poprzez transmisje telewizyjne w TVP Sport i Eurosport była najlepszą reklamą. Gminy na taki rodzaj promocji nigdy nie byłoby stać. Spółka odpowiadała za sprzedaż i rozprowadzanie biletów. Będąc obecnym na zawodach judo i MTB uważam, że zawody te cieszyły się dużą popularnością wśród kibiców. Gmina nie posiadała środków finansowych na prowadzenie odrębnej kampanii medialnej promującej Igrzyska Europejskie.*

(akta kontroli str. 984-1021)

W celu przygotowania infrastruktury sportowej na Igrzyska Gmina zrealizowała oba zadania inwestycyjne objęte dofinansowaniem z budżetu państwa i ujęte w rozporządzeniu ws. wykazu przedsięwzięć, tj. *Remont Hali Lodowej oraz Budowa infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track).*

Zadania te nie były ujęte w *Strategii Rozwoju Miasta na lata 2016 – 2023*⁹. Burmistrz wyjaśnił, że inwestycji tych nie ujęto w żadnych opracowaniach planistycznych, ponieważ w jego ocenie nie było takiej konieczności. Wskazał, że *Strategia Rozwoju Miasta na lata 2016 – 2023* została stworzona, ponieważ była podstawą do uzyskania dotacji z *Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego* w zakresie środków przeznaczonych dla gmin uzdrowiskowych oraz naborów z innych programów dotyczących rewitalizacji. Obecnie Stowarzyszenie Gmin Uzdrawiskowych RP, do którego należy Krynica-Zdrój, opracowało *Strategię terytorialną IIT na lata 2021-2027 dla uzdrowisk i obszarów ochrony uzdrowiskowej w Małopolsce*¹⁰.

(akta kontroli str. 3-6, 745-746)

Przed zgłoszeniem inwestycji do ujęcia w rozporządzeniu ws. wykazu przedsięwzięć nie zasięgnięto opinii instytucji i podmiotów dotyczących potrzeb wykonania takich zadań. Burmistrz wyjaśnił, że mając zrealizować dwa tak duże zadania w krótkim okresie działano pod dużą presją czasu. Wskazał przy tym, że zrealizowane w ramach tych zadań obiekty sportowe są wykorzystywane po Igrzyskach. Na Hali Lodowej w okresie od lipca do kwietnia istnieje ślizgawka (lodowisko), na której trenują kluby sportowe z takich dyscyplin jak hokej na lodzie, *short track*¹¹ czy łyżwiarstwo figurowe. Realizowane są także programy nauki jazdy na łyżwach dla dzieci i młodzieży ze szkół z terenu Gminy. Na lodowisku swoje mecze rozgrywa miejscowy Klub Hokejowy KTH. Burmistrz wskazał, że dzięki zrealizowanej inwestycji lodowisko spełnia najwyższe standardy i mogą się na nim odbywać wszelkie imprezy sportowe najwyższej rangi. Lodowisko jest czynne codziennie, a harmonogram korzystania z lodowiska jest dostępny na stronie <https://www.mosirkrynica.pl/harmonogram.html>. W listopadzie 2023 r. na lodowisku swoje zgrupowania odbyły kadry hokeistek na lodzie z Irlandii, Argentyny, Kolumbii, Iranu, Polski i Włoch. W dniach 8-10 grudnia 2023 r. odbył się turniej mikołajkowy dla dzieci, a w dniach 28-30 grudnia 2023 r. puchar Polski w hokeju na lodzie. Na kwiecień 2024 r. zaplanowano rozegranie dwumeczu reprezentacji Polski i Węgier. Ślizgawka jest otwarta również komercyjnie dla osób chcących pojeździć na łyżwach. Dyrektor MOSiR, który zarządza Halą Lodową, wskazał, że w okresie od kwietnia do czerwca każdego roku ślizgawka jest

⁹ Uchwała Rady Miejskiej Nr XXIII/162.2016 z 28 kwietnia 2016 roku.

¹⁰ Uchwała nr 7/2023 Nadzwyczajnego Walnego Zebrania Stowarzyszenia Gmin Uzdrawiskowych Rzeczypospolitej Polskiej Oddział Regionalny w Małopolsce z 24 listopada 2023 r.

¹¹ Łyżwiarstwo szybkie na torze krótkim.

likwidowana i w jej miejsce rozkładane są specjalne maty, na których odbywają się treningi hokeja, łyżwiarstwa figurowego, *short track*, podczas których zawodnicy zamiast łyżew używają rolek. Burmistrz wskazał również, że wybudowana na Górze Parkowej infrastruktura do kolarstwa MTB (Dual Track) wraz z zapleczem, tj. leżaki, ławeczki, siłownia zewnętrzna, to teren rekreacyjny dostępny bezpłatnie dla każdego turysty odwiedzającego Krynicy-Zdrój. Na torze trenuje klub kolarstwa MTB z pobliskiej miejscowości (Żegiestów), do którego należą również dzieci i młodzież z Krynicy-Zdroju.

(akta kontroli str. 5-8, 780-795, 909-919)

Zadania inwestycyjne na potrzeby Igrzysk objęte dofinansowaniem z budżetu państwa były ujęte w uchwałach budżetowych Gminy na 2022 i 2023 rok.

Środki dotacji celowej z budżetu państwa przeznaczone na realizację zadania budżetowego pn. *Modernizacja hali lodowiska MOSiR* ujęto w 2022 i 2023 roku po stronie dochodów w dziale 926 *Kultura fizyczna*, rozdziale 92601 *Obiekty sportowe*, § 6330 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* i zrealizowano w kwocie ogółem 19 899,9 tys. zł, przy czym wykonanie w:

- 2022 r. wyniosło 2481,7 tys. zł, tj. 106,1% planu (2339 tys. zł),
- 2023 r. wyniosło 17 418,3 tys. zł, tj. 100% planu (17 418,3 tys. zł).

Wydatki na to zadanie zrealizowano w dziale 926, rozdziale 92601, § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* w łącznej kwocie 22 380,7 tys. zł, z czego w:

- 2022 r. w wysokości 2757,4 tys. zł, tj. 68,9% planu (4000 tys. zł),
- 2023 r. w wysokości 19 623,3 tys. zł, tj. 99,5% planu (19 719,3 tys. zł).

Środki dotacji celowej z budżetu państwa przeznaczone na realizację zadania budżetowego pn. *Trasy rowerowe dual Track* ujęto w 2022 i 2023 roku po stronie dochodów w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, § 6330 i zrealizowano w kwocie ogółem 1666,7 tys. zł, przy czym wykonanie w:

- 2022 r. wyniosło 727,4 tys. zł, tj. 90,1% planu (807,3 tys. zł),
- 2023 r. wyniosło 939,3 tys. zł, tj. blisko 100% planu (939,5 tys. zł).

Wydatki na to zadanie zrealizowano w dziale 700, rozdziale 70005, § 6050 w łącznej kwocie 1962,4 tys. zł, z czego w:

- 2022 r. w wysokości 808,3 tys. , tj. 75,2% planu (1075,2 tys. zł),
- 2023 r. w wysokości 1154,1 tys. zł, tj. 98,1% planu (1176,7 tys. zł).

Oba zadania były ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krynicy-Zdroju (WPF)¹².

(akta kontroli str. 730, 747-772, 864-865, 967)

Wniosek o dofinansowanie z budżetu państwa zadania *Remont Hali Lodowej* do Ministerstwa Sportu i Turystyki (MSiT) Gmina złożyła 10 marca 2022 r. Dołączony do niego harmonogram rzeczowo-finansowy obejmował siedem elementów i rodzajów robót do wykonania, w sumie na kwotę brutto 19 900 tys. zł, z czego dotacja miała wynieść 17 900 tys. zł, tj.:

- 1) opracowanie dokumentacji projektowej i kosztorysowej¹³ (250 tys. zł),
- 2) modernizacja systemu wentylacji obiektu, kotłowni gazowej, plus odzysk glikolowy wraz z montażem systemu paneli fotowoltaicznych (9100 tys. zł),
- 3) modernizacja systemu docieplenia i pokrycia dachu sztucznego lodowiska wraz z wzmocnieniem konstrukcji dachu (4100 tys. zł),
- 4) wymiana systemu przeciwpożarowego wraz z systemem oddymiania (900 tys. zł),

¹² Uchwały Rady Miejskiej Krynicy-Zdroju w sprawie zmian WPF: nr L.385.2022 z 15 czerwca 2022 r. na lata 2022-2035, nr LVII.445.2022 z 30 grudnia 2022 r. na lata 2023-2035 oraz nr LIX.465.2023 z 31 marca 2023 r. na lata 2023-2035.

¹³ Dla sygnalizacji pożarowej, systemu oddymiania, wzmocnienia konstrukcji dachu, termomodernizacji pokrycia dachowego, dokumentacji geodezyjnej, i inne wymagane dla przygotowania przedsięwzięcia.

- 5) remont szatni, toalet, holu głównego (3200 tys. zł),
- 6) wymiana telebimu wewnątrz hali wraz z reżyserką, systemem akustycznym i elektroakustyczno-rozgłoszeniowym (1665 tys. zł),
- 7) zakup nawierzchni podłogowej niezbędnej do rozłożenia na betonowej płycie hali lodowiska oraz wymiana wykładzin gumowych w ciągach komunikacyjnych (685 tys. zł).

Umowę dotacji z Ministrem Sportu i Turystyki zawarto 6 czerwca 2022 r., uwzględniając harmonogram finansowo-rzeczowy załączony do wniosku. Umowa ta zawierała wszystkie wymagane elementy, o których mowa w art. 150 ustawy *o finansach publicznych*¹⁴.

Na podstawie umowy o dofinansowanie zadania *Remont Hali Lodowej* przyznano Gminie dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 17 900 tys. zł i stanowiącej nie więcej niż 90% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją (19 900 tys. zł)¹⁵. Wysokość dofinansowania udzielonego w 2022 r. ustalono do 12 100 tys. zł, a w 2023 r. do 5800 tys. zł. Termin zakończenia inwestycji określono na 31 maja 2023 r., termin rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowo finansowym na 60 dni od dnia, w którym uregulowano ostatnią płatność związaną z realizacją zadania, a termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji – do 15 dni po zakończeniu roku budżetowego.

Umowę dotacji zmieniono trzykrotnie. Pierwsze dwa aneksy dotyczyły zmiany limitów dofinansowania w poszczególnych latach, bez zmiany jego ogólnej wartości.

Aneks nr 1 z 23 stycznia 2023 r. limit dofinansowania w 2022 r. ustalono do 3589 tys. zł, a w 2023 r. do 14 311 tys. zł. Środki do wykorzystania przez Gminę w 2022 r. zostały zgłoszone przez Ministra Sportu i Turystyki Ministrowi Finansów. Minister Finansów decyzją z 30 grudnia 2022 r. skorygował decyzję o zapewnieniu finansowania wydatków przez Gminę, zmieniając limit na 2022 r. z 12 100 tys. zł do kwoty 3589 tys. zł, a na 2023 r. z 5800 tys. zł do 14 310,6 tys. zł. Mailem z 4 stycznia 2023 r. Gmina otrzymała z MSiT zmienione zapewnienie finansowania oraz aneks nr 1 do podpisu. W tym mailu przekazano również informację, że w 2022 r. zostały niewykorzystane środki z przyznanego limitu w wysokości 1107,8 tys. zł dla zadania *Remont Hali Lodowej*, oraz że środki te wygasły z upływem 2022 roku. Wskazano również, że Gmina powinna brać pod uwagę, że o tę kwotę może mieć zmniejszone dofinansowanie, oraz że środki na 2023 r. były zgłaszane do przeniesienia na podstawie informacji Gminy o planowanym w 2022 r. możliwym wykorzystaniu. Departament Infrastruktury Sportowej MSiT poinformował także Gminę, że decyzja o utrzymaniu wysokości dotacji w pierwotnej wysokości będzie zależała od tego, ile MSiT będzie miał środków do dyspozycji.

Pismem z 11 stycznia 2023 r. Burmistrz zwrócił się z prośbą o przeniesienie na 2023 r. niewykorzystanych w 2022 r. środków dotacji na realizację zadania *Remont Hali Lodowej* w wysokości 1107,8 tys. zł. Wskazał w nim, że powodem niewykorzystania w 2022 r. środków były *przeciągające się sprawy związane z uzyskaniem odstępstw Komendanta Małopolskiego Państwowej Straży Pożarnej od warunków przeciwpożarowych na istniejącym budynku Hali Lodowej, wybudowanym ok. 25 lat wcześniej. Brak tych odstępstw uniemożliwił realizację założonego harmonogramu prac budowlanych.*

Mailem z 13 stycznia 2023 r. Departament Infrastruktury Sportowej MSiT po raz kolejny poinformował Gminę, że niewykorzystane w 2022 r. środki dotacji wygasły wraz z upływem roku. Wskazano jednak, że mimo tego jest zgoda Ministra Sportu i Turystyki na utrzymanie dofinansowania w pełnej wysokości. Przesłano aneks nr 2 do podpisu. Aneks nr 2 z 20 lutego 2023 r. limit dofinansowania w 2022 r. ustalono do 2481 tys. zł, a w 2023 r. do 15 418 tys. zł. Decyzją Ministra Finansów z 10 lutego

¹⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.), dalej: *ustawa o finansach publicznych*.

¹⁵ Planowana podstawa ustalenia wysokości dofinansowania (suma kosztów kwalifikowanych) odpowiadała całkowitemu kosztowi tego zadania (19 900 tys. zł).

2023 r. przyznano z budżetu państwa na 2023 r. środki w wysokości 1107,8 tys. zł¹⁶ z przeznaczeniem na realizację przez Gminę zadania *Remont Hali Lodowej*.

Wyjaśniając, dlaczego Gmina zwróciła się o przeniesienie na 2023 niewykorzystanych w 2022 r. środków dopiero 11 stycznia 2023 r., Burmistrz wskazał, że *podpisując w 2022 roku umowę o dofinansowanie na kwotę 17 900 tys. zł z realizacją do 31 maja 2023 r. nie był świadomy, że to co wstępnie zadeklarowaliśmy do wydania w 2022 r., a co nie zostało wydane może nam przepaść. Gdy w grudniu taką informację uzyskaliśmy od pracownika Ministerstwa Sportu między nami była wymiana korespondencji mailowej jak zrobić, żeby środki niewykorzystane w 2022 r. zostały ujęte i dodane do środków przeznaczonych na Igrzyska Europejskie na 2023 r. Finalnie po dokonaniu wszelkich uzgodnień dopiero 11 stycznia zwróciliśmy się do Ministra Sportu o zwiększenie środków na 2023 r. o pulę środków niewykorzystanych na inwestycje sportowe w 2022 roku.*

(akta kontroli str. 125-184, 461-465, 866-870, 1142-1146)

Aneks nr 3 z 19 kwietnia 2023 r. dotyczył zwiększenia całkowitej wartości zadania z 19 900 tys. zł brutto do 27 551,3 tys. zł brutto, ustalenia podstawy określenia wysokości dofinansowania (suma wydatków kwalifikowanych) na poziomie 22 399,4 tys. zł¹⁷ oraz zwiększenia kwoty dotacji z 17 900 tys. zł do 19 900 tys. zł, tj. o 2000 tys. zł (o 11%). Dofinansowanie miało stanowić nie więcej niż 72,2% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania wskazanego w umowie i nie więcej niż 88,8% podstawy określenia wysokości dotacji. Gmina 8 marca 2023 r. zwróciła się do MSiT z wnioskiem o zwiększenie zakresu rzeczowego i wartości zadania.

W trakcie realizacji inwestycji (27 października 2022 r.) Gmina poinformowała MSiT o konieczności zwiększenia zakresu rzeczowego zadania i wprowadzenia do kosztów kwalifikowanych pozycji: *zakup band hokejowych oraz nadzór inwestorski i autorski*. Uzasadniono to koniecznością wprowadzenia nadzoru inwestorskiego i autorskiego, który miał wynikać z decyzji o pozwoleniu na budowę z 7 listopada 2022 r., a także brakiem możliwości ponownego zamontowania band hokejowych, które musiały być zdemontowane na czas Igrzysk. Gmina zapewniła wówczas, że proponowane zmiany nie naruszają postanowień umowy, w szczególności w zakresie wysokości dofinansowania projektu.

Zwiększenie całkowitej wartości zadania wynikało również z konieczności poniesienia nakładów na dostosowanie budynku Hali Lodowej do aktualnych przepisów przeciwpożarowych. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Sączu (KM PSP), w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolno-rozpoznawczych w obiekcie 23 i 25 listopada 2022 r., zakończonych protokołem z 25 listopada 2022 r., wydała 23 stycznia 2023 r. cztery decyzje, w których nakazała wykonanie dodatkowych prac w zakresie dostosowania hali do przepisów przeciwpożarowych. Decyzje te nakazywały: usunąć łatwopalną wykładzinę podłogową występującą w pomieszczeniach, a także w obrębie dróg ewakuacyjnych w poziomie kondygnacji nadziemnej; wyposażyć obiekt w instalację wodociagową przeciwpożarową z punktami poboru wody w postaci hydrantów wewnętrznych DN 25; dostosować istniejącą instalację systemu sygnalizacji pożaru w budynku do wymagań obowiązujących przepisów; wyposażyć cały budynek w Dźwiękowy System Ostrzegawczy (DSO).

W związku z koniecznością wykonania tych dodatkowych prac dostosowujących obiekt do przepisów przeciwpożarowych, pismami z 16 stycznia 2023 r. oraz z 8 marca 2023 r. poinformowano MSiT o konieczności zwiększenia zakresu rzeczowego zadania oraz kosztów całego projektu.

¹⁶ Środki te zostały przeniesione z rezerwy celowej poz. 57 Środki na wsparcie przygotowania III Igrzysk Europejskich w 2023 roku.

¹⁷ Kwota pomniejszona o równowartość podatku VAT jaką Gmina będzie mogło odzyskać (5151,9 tys. zł). Podatek VAT uznany był za wydatek niekwalifikowany w związku z prawną możliwością jego odzyskania.

Odnosząc się do zakresu dodatkowych prac i zwiększenia zakresu rzeczowego zadania, Burmistrz wyjaśnił, że spośród nakazanych do wykonania przez KM PSP prac *nie wszystkie przewidziano w pierwotnym kosztorysie zadania*. W załączonym do wniosku o dofinansowanie z 10 marca 2022 r. harmonogramie rzeczowo-finansowym koszty prac związane z dostosowaniem hali do przepisów przeciwpożarowych oszacowano na kwotę 900 tys. zł. Burmistrz wyjaśnił, że *zakładane przez Gminę koszty były oceniane na podstawie bardzo dużego szacunku, w momencie opracowywania harmonogramu Gmina nie dysponowała projektami oraz kosztorysami w zakresie dostosowania Hali do przepisów przeciwpożarowych. Dopiero po przeprowadzeniu czynności kontrolno-rozpoznawczych przez KM PSP w listopadzie 2022 r. i otrzymaniu w grudniu 2022 r. projektów Gmina była w stanie oszacować koszty wykonania dodatkowych prac*. Łączny koszt wykonania dodatkowych prac wynikających z decyzji KM PSP wyniósł 7058 tys. zł.

W sprawie konieczności wymiany starych band hokejowych na nowe Gmina uzyskała opinię stanu technicznego starych band 11 maja 2023 r., z której wynikało, że stare bandy nie nadają się do ponownego montażu, ponieważ nie spełniały wymogów technicznych Polskiego Związku Hokeja na Lodzie. Burmistrz wyjaśnił, że opinię tę pozyskano, ponieważ była konieczna od strony formalnej, aby zakup nowych band można było zakwalifikować do kosztów kwalifikowanych projektu.

(akta kontroli str. 9-19, 454-460, 466-478, 608-627, 685-693, 713-729, 907-908, 925-932, 938-957, 975)

Burmistrz wyjaśnił także, że wzrost kosztów inwestycji wynikał również z faktu, że na dzień składania wniosku o dotację, tj. 10 marca 2022 r., do Ministra Sportu i Turystyki na zadanie *Remont Hali lodowej Gmina dysponowała tylko częścią dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla obiektu, dotyczącą modernizacji systemu wentylacji, kotłowni gazowej oraz montażu paneli fotowoltaicznych. Pozostałą dokumentację projektowo-kosztorysową (m.in. analizy czasu ewakuacji, kosztorysy dotyczące instalacji hydrantowej, opinia geotechniczna, projekt techniczny i wykonawczy w zakresie konstrukcji stalowej wzmocnienia pokrycia dachowego, wymiany pokrycia dachowego wraz z jego ociepleniem.) Gmina uzyskała w okresie późniejszym*. Po złożeniu wniosku o dofinansowanie zadania do MSiT Gmina uzyskała spośród niezbędnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej: 31 marca 2022 r. *Projekt techniczny i wykonawczy hali lodowej w zakresie konstrukcji stalowej wzmocnienia dachu*, 23 maja 2022 r. *Projekt instalacji hydrantowej*, 28 czerwca 2022 r. *Analizę czasu ewakuacji*, a 22 września 2022 r. *Opinię geotechniczną*.

(akta kontroli str. 925-932, 956-957, 980-983)

Wniosek o dofinansowanie z budżetu państwa zadania *Budowa Infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)* do MSiT Gmina złożyła 14 września 2022 r. Dołączony do niego harmonogram rzeczowo-finansowy obejmował siedem elementów i rodzajów robót do wykonania, łącznie na kwotę brutto 1666,7 tys. zł, tj.:

- 1) tor Dual Track (822 tys. zł),
- 2) mały tor Dual Track (75 tys. zł),
- 3) tor treningowo-rozgrzewkowy pump track mały (275 tys. zł),
- 4) tor treningowo-rozgrzewkowy pump track duży (115 tys. zł),
- 5) ciagi piesze (255 tys. zł),
- 6) mała architektura (65 tys. zł),
- 7) nadzór inwestorski i autorski (59,7 tys. zł).

Umowę dotacji z Ministrem Sportu i Turystyki zawarto 17 listopada 2022 r. W umowie tej określono: wysokość dotacji (1500 tys. zł), termin zakończenia zadania inwestycyjnego (20 czerwca 2023 r.), termin rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowo-finansowym (60 dni od dnia, w którym uregulowano ostatnią płatność związaną z realizacją zadania) oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji (do 15 dni po zakończeniu roku budżetowego).

Umowę dotacji zmieniono dwukrotnie. Aneks nr 1 z 20 lutego 2023 r. dotyczył zmiany limitów dofinansowania w 2022 i 2023 roku (bez zmiany wartości ogólnej) – limit na 2022 r. zmniejszono z 807,3 tys. zł do 727,4 tys. zł, a limit na 2023 r. zwiększono z 692,7 tys. zł do 772,6 tys. zł.

W mailu z 4 stycznia 2023 r., o którym była mowa powyżej przy zadaniu *Remont Hali Lodowej*, Gmina została poinformowana przez MSiT, że w 2022 r. zostały niewykorzystane środki z przyznanego limitu na zadanie *Budowa infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)* w wysokości 79,9 tys. zł, oraz że środki te wygasły z upływem 2022 roku i Gmina powinna brać pod uwagę, że o tę kwotę może mieć zmniejszone dofinansowanie. Decyzja o utrzymaniu wysokości dotacji w pierwotnej wysokości miała zależeć od tego, ile MSiT będzie miał środków do dyspozycji.

Pismem z 11 stycznia 2023 r. Burmistrz zwrócił się z prośbą o przeniesienie na 2023 r. niewykorzystanych w 2022 r. środków dotacji na realizację zadania *Budowa infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)* w wysokości 79,9 tys. zł. Wskazał w nim, że powodem niewykorzystania w 2022 r. środków było załamanie pogody uniemożliwiające czasowo realizację robót w grudniu 2022 r. W sprawie złożenia wniosku o zmianę limitu dopiero w styczniu 2023 r. Burmistrz wyjaśnił tak samo, jak w przypadku umowy dotacji na remont Hali Lodowej.

Aneks nr 2 z 19 kwietnia 2023 r. dotyczył zwiększenia wartości zadania z 1666,7 tys. zł do 1962,4 tys. zł, tj. o 295,3 tys. zł (o 17,7%), ustalenia podstawy określenia wysokości dofinansowania (suma wydatków kwalifikowanych) na takim samym poziomie (1962,4 tys. zł)¹⁸ oraz zwiększenia kwoty dotacji z 1500 tys. zł do 1666,7 tys. zł.

W trakcie realizacji zadania okazało się, że cały zakres rzeczowy ujęty w pierwotnym harmonogramie zrealizowano za kwotę mniejszą niż zakładano o 92,1 tys. zł (wykonano je za 1574,6 tys. zł zamiast planowanych 1666,7 tys. zł). Zdecydowano się wówczas na zwiększenie zakresu zadania poprzez dobudowanie zaplecza zawodów, w skład którego wchodziła siłownia zewnętrzna oraz ławeczki i leżaki, i amfiteatru terenowego, których koszt wykonania oszacowano na 387,6 tys. zł. Wobec powyższego 8 marca 2023 r. zwrócono się do Ministra Sportu i Turystyki o zwiększenie kwoty dotacji o 166,7 tys. zł, tj. do wysokości pierwotnej całkowitej wartości zadania. Burmistrz wyjaśnił, że *plan zagospodarowania terenu na potrzeby zawodów podlegał ciągłym ewolucjom – głównie rozmieszczenie budowli, namiotów i urządzeń technicznych dla ekip zawodniczych, sędziów, obsługi itp. Zaznaczyć należy, że dostępny teren możliwy do wykorzystania dla organizacji zawodów był ograniczony i ze znacznymi nachyleniami. Z tego powodu szukano rozwiązań zwiększających dostępność terenu, dlatego też z powstałych oszczędności oraz dodatkowych środków dobudowano zaplecze zawodów oraz amfiteatr terenowy dla publiczności.*

(akta kontroli str. 9-12, 82-124, 461-465, 866-870)

Oba zadania inwestycyjne zrealizowano terminowo i zgodnie z harmonogramami, tj. odbioru robót w zadaniu *Remont Hali Lodowej* dokonano 31 maja 2023 r., a w zadaniu *Budowa Infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)* 20 czerwca 2023 r.

Gmina złożyła łącznie 12 wniosków o płatność, przy czym w przypadku zadania:

- *Remont Hali Lodowej* siedem wniosków, z tego dwa w 2022 r. łącznie na 2481,7 tys. zł i pięć w 2023 r. łącznie na 17 418,3 tys. zł,
- *Budowa Infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)* pięć wniosków o płatność, z tego dwa w 2022 r. łącznie na 727,4 tys. zł i trzy w 2023 r. łącznie na 939,3 tys. zł.

W przypadku obu zadań w 2022 r. złożono po dwa wnioski o płatność. Pierwsze wnioski o płatność dla obu zadań sporządzono 9 grudnia 2022 r. i przesłano do MSiT 12 grudnia 2022 r. (poniedziałek), tj. zachowując termin wskazany w § 6 ust. 5 umów

¹⁸ Całość zadania w kwocie brutto stanowiła koszty kwalifikowane ponieważ Gmina nie odliczała kosztów VAT z ww. inwestycji.

o dofinansowanie (do 10 grudnia danego roku, który w 2022 r. przypadał w sobotę). Kolejne wnioski wysłano do MSiT odpowiednio 22 grudnia 2022 r. (*Remont Hali Lodowej*) i 23 grudnia 2022 r. (*Budowa Infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)*). 7 grudnia 2022 r. Burmistrz wystąpił do MSiT o akceptację zmiany terminu składania wniosków o płatność dla obu zadań na 12 grudnia 2022 r. (pierwszy wniosek) i na 23 grudnia 2022 r. (drugi wniosek). Wynikało to wcześniejszych uzgodnień z MSiT. 9 grudnia 2022 r. Dyrektor Departamentu Infrastruktury Sportowej MSiT, działając z upoważnienia Ministra Sportu i Turystyki, wyraził zgodę na złożenie przez Miasto wniosku o wypłatę dotacji w terminach wskazanych przez Burmistrza w piśmie z 6 grudnia 2022 r. (przesłanym do MSiT ePUAP 7 grudnia 2022 r.).

Rozliczenia dotacji wysłano do MSiT 1 sierpnia 2023 r., zachowując przewidziany w umowie termin, tj. w przypadku inwestycji *Remont Hali lodowej* było to po upływie 56 dni od daty ostatniej płatności za wykonane roboty (6 czerwca 2023 r.), a w przypadku inwestycji *Budowa Infrastruktury do kolarstwa MTB* po upływie 34 dni od daty ostatniej płatności (28 czerwca 2023 r.).

(akta kontroli str. 457-460, 730, 733-734, 1150-1155)

Wydatki na te zadania zostały poniesione w wysokości nieprzekraczającej kwot uwzględnionych w uchwale budżetowej oraz w WPF.

W przypadku zadania *Remont Hali Lodowej* wydatki wyniosły brutto 27 551 tys. zł, z tego 22 381 tys. zł stanowiły koszty kwalifikowane (wartość netto), a 5170 tys. zł podatek VAT, będący kosztem niekwalifikowanym, pokrytym ze środków własnych Gminy. Uzyskane dofinansowanie wyniosło 19 900 tys. zł i stanowiło odpowiednio 72,2% całkowitej wartości zadania oraz 88,9% podstawy określenia wysokości dotacji, a udział własny Gminy w tym zadaniu wyniósł 2481 tys. zł.

W przypadku zadania *Budowa infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)* wydatki wyniosły 1962,3 tys. zł, z tego 1666,7 tys. zł sfinansowano ze środków dotacji (84,9% całkowitej wartości zadania), 295,6 tys. zł ze środków własnych Gminy. Kwoty zapłaconych faktur odpowiadały kwotom wynikającym z umów zawartych z wykonawcami.

(akta kontroli str. 796-858, 864-865)

Nie stwierdzono przypadku nienależytego lub nieterminowego wykonania umów. Do każdej częściowej faktury z zakresu robót budowlanych oraz dostaw towarów załączano stosowne protokoły odbiorów.

(akta kontroli str. 864-865)

Do zamówień związanych z realizacją obu zadań nie stosowano przepisów ustawy PZP, ponieważ ich wartość była niższa niż progi unijne w rozumieniu art. 3 ustawy *o lgrzyskach*. Do prowadzonych postępowań stosowano zapisy art. 5 ustawy *o lgrzyskach* oraz wynikające z umów dotacji. W Urzędzie nie było wewnętrznych uregulowań do zamówień wyłączonych z przepisów ustawy PZP. Badanie przeprowadzonych postępowań wykazało w szczególności, że:

- zamawiający wysłał zaproszenie do składania ofert do minimum trzech (od trzech do dziewięciu) potencjalnych oferentów,
- w dniu wysłania zaproszeń do składania ofert zamieszczono ogłoszenie o udzielanym zamówieniu na stronie podmiotowej BIP oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu,
- niezwłocznie (w dniu wyboru oferty) zamieszczono na stronie podmiotowej BIP informację o udzielonym zamówieniu, podając nazwę podmiotu, z którym zawarto umowę,
- osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia wymagane ustawą *o lgrzyskach*.

(akta kontroli str. 20-22, 89-103, 138-153, 731-734)

W przypadku zadania *Remont Hali Lodowej* przeprowadzono łącznie dziewięć postępowań o zamówienie publiczne, z czego osiem zakończono wyborem oferenta

i podpisaniem umów. Postępowanie na pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego zostało zamknięte na podstawie art. 70³ § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny¹⁹. Postępowanie to powtórzono i zakończono wyborem oferenta.

W przypadku zadania *Budowa infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)* przeprowadzono łącznie sześć postępowań o zamówienie publiczne, z czego cztery zakończono wyborem oferenta i podpisaniem umów. Postępowanie na roboty budowlane unieważniono z powodu braku ofert, a postępowanie na pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego zostało zamknięte na podstawie art. 70³ § 1 ustawy KC. Obydwa postępowania powtórzono i w ich wyniku wybrano wykonawców.

(akta kontroli str. 731-732)

Urząd założył wyodrębniony rachunek bankowy do obsługi wydatków związanych z realizacją zadania *Remont Hali Lodowej*, w przypadku zadania *Budowy infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)* nie zakładano wyodrębnionego rachunku bankowego. Burmistrz wyjaśnił, że nie było wymogu założenia wyodrębnionego rachunku. Wskazał również, że rachunki bankowe, na które wpłynęły środki z otrzymanych dotacji, były nieoprocentowane i Gmina nie uzyskiwała żadnych dochodów z tytułu odsetek. W Urzędzie prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową dla realizacji zadań objętych dofinansowaniem na koncie środki trwale w budowie (konto 080-01-22 dla inwestycji *Remont hali lodowej* oraz 080-01-39 dla inwestycji *Tor MTB Dual Track*) oraz wyodrębniony rachunek bankowy dla zadania *Remont hali lodowej* (konto 130-0030).

(akta kontroli str. 758-779, 796-858)

W wyniku oględzin ustalono, że zakres rzeczowy zadania *Remont Hali Lodowej* został wykonany. W trakcie oględzin lodowisko było czynne, stwierdzono, że zmodernizowano system wentylacji obiektu, wyremontowano kotłownię gazową, zmodernizowano system docieplenia i pokrycia dachu wraz ze wzmocnieniem konstrukcji dachu, na dachu zamontowano panele fotowoltaiczne, wyremontowano szatnie (sprawdzono jedną z sześciu szatni dla zawodników), toalety (sprawdzono 3 z 10 toalet), zakupiona nawierzchnia podłogowa niezbędna do rozłożenia na płycie betonowej lodowiska była przechowywana w osobnym pomieszczeniu, w ciągach komunikacyjnych wymieniono wykładziny gumowe, bandy hokejowe były zamontowane, pod dachem były zamontowane panele akustyczne, a DSO był zamontowany w specjalnym pomieszczeniu. Wymieniony zakres rzeczowy zgodny był z zapisami umów podpisanych z Ministrem Sportu i Turystyki oraz z podmiotem realizującym zadanie.

(akta kontroli str. 780-795)

Zakres rzeczowy zadania *Budowa infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)* obejmował budowę: toru dual track, małego toru dual track, toru treningowo-rozgrzewkowy pump track – małego, toru treningowo-rozgrzewkowy pump track – dużego, ciągów pieszych oraz zaplecza zawodów, tj. amfiteatru oraz elementów architektury małej, ławeczek, leżaków, siłowni zewnętrznej. Zakres ten był zgodny z umowami zawartymi z Ministrem Sportu i Turystyki oraz wykonawcą zadania.

(akta kontroli str. 909-919)

Do 26 stycznia 2024 r. MSiT nie przeprowadziło kontroli realizacji zadań *Remont Hali Lodowej* oraz *Budowa infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)*.

(akta kontroli str. 3-6, 879-885)

Odbioru inwestycji *Remont Hali Lodowej* po jej zakończeniu dokonała KM PSP w Nowym Sączu, która 15 czerwca 2023 r. wydała pozytywną opinię warunków bezpieczeństwa imprezy masowej.

(akta kontroli str. 600-607, 652-661)

¹⁹ Dz.U. z 2023 r., poz. 1610, ze zm., dalej: KC.

Odbioru inwestycji *Budowa infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)* dokonał Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Sączu, dopuszczając zaświadczeniem z 2 czerwca 2023 r. do użytkowania wybudowany tor do kolarstwa MTB (Dual Track) i nie wnosząc żadnych uwag.

(akta kontroli str. 71-77)

Na potrzeby Igrzysk zrealizowano dodatkowo jedno zadanie inwestycyjne dotyczące infrastruktury sportowej, nieujęte w rozporządzeniu ws. wykazu przedsięwzięć, tj. *Budowa Toru do kolarstwa MTB XCO*, który wraz z wyżej opisaną inwestycją pn. *Budowa infrastruktury do kolarstwa MTB (Dual Track)* był areną dla zawodów kolarstwa MTB w ramach Igrzysk przeprowadzonych 25 czerwca 2023 r. Zakres tego zadania obejmował: budowę czterech ścieżek rowerowych o różnej nawierzchni oraz przeszkód terenowych do kolarstwa MTB (*pumptrack*, *rockgarden*, *drwal*, *roller*, *Dropy*, *stoliki*) oraz doprowadzenie zasilania elektrycznego do miejsca, w którym wyznaczono start i metę zawodów odbytych w ramach Igrzysk.

(akta kontroli str. 451-453, 483-545, 551-581)

Wartość zadania wyniosła 1027 tys. zł, z czego 980 tys. zł sfinansowano z pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej przez Województwo Małopolskie na podstawie umowy z 17 lutego 2023 r., a 47 tys. zł ze środków własnych Gminy.

(akta kontroli str. 466-496)

Inwestycja pn. *Budowa toru do kolarstwa MTB XCO* została zrealizowana na podstawie projektu budowlanego przekazanego przez Spółkę umową licencji niewyłącznej na korzystanie z dokumentacji projektowej z 10 listopada 2022 r. Inwestycja ta była realizowana na podstawie pozwolenia na budowę. W toku projektowania toru Gmina wydała projektantowi stosowne wypisy i wyrisy z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które były konieczne do uzyskania pozwolenia na budowę. Burmistrz wskazał, że techniczny przebieg trasy toru, jego pochyłości, zakręty itp. były ustalane przez projektanta, Gmina nie posiada wiedzy fachowej w tym zakresie. Wskazał również, że finalny przebieg trasy zawodów został wskazany przez delegata technicznego na infrastrukturze powstałej w 2022 i 2023 r., tj. na torze do kolarstwa MTB (Dual Track), torze do kolarstwa MTB XCO oraz na istniejących alejkach przebiegających po zboczach Góry Parkowej.

(akta kontroli str. 7-8, 35-38, 451-453, 479-498, 713-717)

W ramach przedmiotowej inwestycji Gmina przeprowadziła jedno postępowanie o zamówienie publiczne na *Budowę toru MTB XCO na Górze Parkowej* w trybie art. 275 ust 1 ustawy PZP, w wyniku którego 23 marca 2023 r. podpisano umowę z wykonawcą na kwotę 960,8 tys. zł. Przeprowadzono także dwa postępowania o zamówienie publiczne o wartości poniżej 130 tys. zł, w wyniku których podpisano umowy na *Wykonanie instalacji elektrycznej przy trasie toru MTB XCO* z 18 kwietnia 2023 r. na kwotę 19,2 tys. zł oraz na *Pełnienie funkcji inspektora nadzoru Inwestorskiego* z 4 kwietnia 2023 r. na kwotę 30 tys. zł. Zawarto także umowę na *Pełnienie funkcji nadzoru autorskiego* z 11 kwietnia 2023 r. na kwotę 17 tys. zł z wykonawcą projektu trasy. Badanie postępowania o zamówienie publiczne na *Budowę toru MTB XCO* wykazało, że przeprowadzono je zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy PZP.

(akta kontroli str. 735-740)

Na czas Igrzysk cały teren Góry Parkowej, na której odbyły się zawody w kolarstwie górskim MTB, został, na podstawie umowy z 13 stycznia 2023 r., nieodpłatnie użyczony Spółce, której przedstawiciele byli odpowiedzialni za ustalenie przebiegu trasy oraz za organizację zawodów. Burmistrz wyjaśnił, że teren Góry Parkowej użyczono bezpłatnie, ponieważ powstająca infrastruktura do kolarstwa MTB była nowa, dofinansowana przez Ministra Sportu i Turystyki oraz z budżetu Województwa Małopolskiego i nie przynosiła Gminie żadnych dochodów. Burmistrz wskazał

również, że ze zbudowanego toru do kolarstwa MTB można obecnie korzystać nieodpłatnie.

(akta kontroli str. 25-34, 716)

Odnosząc się do trudności w związku ze zniszczeniem części wybudowanej trasy do kolarstwa MTB wskutek ulew, które przeszły tuż przed rozegranie zawodów w ramach Igrzysk, Burmistrz wskazał, że po dwukrotnych deszczach nawalnych, które miały miejsce 21 i 23 czerwca 2023 r., uszkodzeniu nie uległ korpus toru Dual, jak i torów MTB. Burmistrz wyjaśnił, że gwałtowny spływ powierzchniowy wód opadowych, w dodatku na terenie pozbawionym trawy, spowodował miejscowe przelania się wody przez tor MTB Dual Track oraz MTB XCO. W tych miejscach materiał nawierzchni toru (kliniec, mączka klinkowa oraz drobne kamyczki) został wypłukany, a istniejące odwodnienie uległo zamuleniu, co spowodowało pojawienie się błota w zagłębieniach. Z uwagi na bardzo krótki termin do rozegrania zawodów podjęto decyzję o przekierowaniu wszystkich dostępnych pracowników komunalnych na tory w celu niwelacji miejscowych uszkodzeń torów i odmulania. Do prac naprawczych używano, w zależności od możliwości, albo wypłukanego materiału zniesionego i osadzonego poniżej, albo pozostawionej niewielkiej (kilka kubików) ilości materiału, która została na obszarze inwestycji w celu jej ewentualnego użycia, w przypadku konieczności profilowania trasy na skutek sugestii zawodników i delegata technicznego UCI. Tor nie był do tej pory używany i do końca nie było wiadomo, czy tuż przed zawodami może dojść do niewielkiej zmiany profili łuków, najazdów lub zeskoków. W związku z tym, że inwestycje te dopiero co zostały ukończone, na skarpach toru, jak i na terenie wokół torów nie zdążyła jeszcze wejść posiana trawa. Prace budowlane torów wiązały się z wykopami, układaniem nasypów, kształtowanie gruntu. Ten kilkuhektarowy teren stał się placem budowy i siłą rzeczy został pozbawiony warstwy wierzchniej gruntu oraz roślinności. Deszcz nawalny nosił znamiona siły wyższej. Tory zostały prawidłowo wykonane, na tyle dobrze, że nie zostały uszkodzone pomimo czterech (dwa 21 i 23 czerwca oraz kolejne dwa lipcu/sierpniu po Igrzyskach Europejskich) deszczów nawalnych. Elementy konstrukcji toru ani korpus torów nie zostały wypłukane. Z uwagi na brak podstaw do dochodzenia roszczeń z gwarancji i drastyczny brak czasu prace poprawiające stan toru zostały wykonane przez Gminę. Naprawy torów na potrzeby rozegrania zawodów MTB po dwóch pierwszych deszczach nawalnych nie wiązały się z dodatkowymi kosztami. Pracownicy komunalni skierowani do naprawy byli pracownikami Gminy, a użyty materiał do naprawy nie generował po stronie Gminy dodatkowych kosztów. Zawody kolarstwa MTB w ramach Igrzysk odbyły się bez przeszkód w dniu 25 czerwca 2023 r.

(akta kontroli str. 694-712)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

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 Krakowie. 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.

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.

Kraków, 28 maja 2024 r.

Kontroler
/-/ Łukasz Chudzik
specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Krakowie
z up. /-/ Marcin Kopec
Wicedyrektor

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym dokonał:

Marcin Kopec
p.o. Wicedyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Krakowie
/podpisano elektronicznie/