



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu

LPO.410.008.03.2022

Pan
Wiesław Berski
Wójt Gminy Kobyla Góra
Plac Wiosny Ludów 1
63-507 Kobyla Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/017 - Realizacja programu Sportowa Polska

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Kobyla Góra ¹ , Plac Wiosny Ludów 1, 63-507 Kobyla Góra
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wiesław Berski, Wójt Gminy Kobyla Góra ² , od 1 grudnia 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Realizacja zadań inwestycyjnych w ramach programu Sportowa Polska³.2. Wykorzystywanie obiektów sportowych przez dzieci i młodzież szkolną, kluby sportowe i mieszkańców do aktywnego spędzania czasu wolnego i uprawiania sportu oraz na współzawodnictwo sportowe.
Okres objęty kontrolą	Lata 2018-2022 (do czasu zakończenia kontroli ⁴), 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 ⁵
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontroler	Jakub Łakomecki, Starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LPO/47/2022 z 17 marca 2022 r. (akta kontroli str. 1)

¹ Dalej: Urząd

² Dalej: Wójt

³ Pełna nazwa programu brzmi: „Sportowa Polska – Program rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej”, dalej: Program, Program Sportowa Polska

⁴ Czynności kontrolne w jednostce kontrolowanej zakończono 19 maja 2022 r.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 623., dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁶ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez gminę Kobyla Góra⁷ zadania inwestycyjnego, polegającego na budowie sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Parzynowie, w ramach programu Sportowa Polska oraz wykorzystanie wybudowanych w ramach tego programu obiektów sportowych do aktywnego spędzania czasu wolnego i uprawiania sportu wśród mieszkańców Gminy w latach 2018-2022.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Gmina prawidłowo zrealizowała inwestycję polegającą na budowie sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Parzynowie, dofinansowaną z Programu Sportowa Polska. Wyboru wykonawcy inwestycji dokonano zgodnie z przepisami zamówień publicznych, a nadzór nad realizacją zadania oraz proces inwestycyjny zostały zrealizowane prawidłowo. Rozliczenie umowy sporządzono rzetelnie i terminowo. Gmina wydatkowała środki finansowe zgodnie z umową o dofinansowanie oraz wytycznymi wynikającymi z Programu. Wybudowane w ramach zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Mąkoszycach oraz sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Parzynowie” obiekty były wykorzystywane wyłącznie na cele sportowe, w szczególności przez uczniów w ramach szkolnych zajęć wychowania fizycznego. Służyły również miejscowej społeczności do aktywnego spędzania czasu wolnego oraz uprawiania sportu. Gmina oraz zarządzający salami zapewnili ogólnodostępność⁸ obiektów, prowadzili działania promocyjne mające na celu zwiększenie wykorzystania sal na cele sportowe, co skutkowało zawieraniem umów z klubami sportowymi na realizację zajęć sportowych skierowanych do mieszkańców. Na jednej z sal odbyły się również rozgrywki w ramach międzyszkolnych zawodów sportowych. Sale gimnastyczne były utrzymywane w dobrym stanie technicznym oraz dostosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych. Przeglądy techniczne były wykonywane na bieżąco i potwierdzały, że obiekty mogą być bezpiecznie użytkowane. W obiektach umieszczono regulaminy dotyczące bezpiecznego korzystania z obiektów i urządzeń sportowych.

OBSZAR

1. Realizacja zadań inwestycyjnych w ramach programu Sportowa Polska.

Opis stanu faktycznego

1. W okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 marca 2022 r. w Gminie, w ramach Programu, zrealizowano dwie inwestycje budowlane o łącznej wartości 4 143,3 tys. zł, w tym kwota wykorzystanego dofinansowania z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁹ wyniosła łącznie 1 701,3 tys. zł, a pozostała kwota w wysokości 2 442 tys. zł została pokryta ze środków własnych Gminy¹⁰. Dofinansowanie obu inwestycji zostało udzielone na podstawie umowy nr 2018/0823/8506/SubA/DIS/SP zawartej w dniu 14 listopada 2018 r. pomiędzy Gminą a Ministerstwem Sportu i Turystyki¹¹ i obejmowało realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Mąkoszycach oraz sali gimnastycznej

⁶ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁷ Dalej: Gmina

⁸ Poprzez ogólnodostępność obiektów rozumieć należy możliwość korzystania z obiektów przez mieszkańców oraz kluby sportowe, na podstawie umów najmu zawartych z Zarządcami obiektów, na warunkach i w terminach określonych w tych umowach.

⁹ Dalej: Fundusz, FRKF

¹⁰ Przy finansowaniu zadania Gmina nie korzystała z innych środków niż środki otrzymane w ramach Programu oraz środki własne.

¹¹ Dalej: Ministerstwo

przy Szkole Podstawowej w Parzynowie”. Przyznana w umowie maksymalna kwota dofinansowania wynosiła 1 701,3 tys. zł¹², z czego w 2019 r. zapewniono do wykorzystania kwotę 674 tys. zł, a w 2020 r. kwotę 1 027,3 tys. zł. Udział środków własnych Gminy określono na 1 777,2 tys. zł. Następnie, 8 września 2020 r. na mocy aneksu zwiększono całkowitą wartość wydatków związanych z realizacją zadania do kwoty 4 112,3 tys. zł oraz ustalono, że dofinansowanie ze środków FRKF będzie stanowić nie więcej niż 41,4% wartości tych wydatków. Określono również termin rozliczenia dofinansowania do dnia 29 stycznia 2021r.¹³

(akta kontroli str. 134-148)

W ramach Programu w Gminie zrealizowano następujące inwestycje budowlane:

- a) budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Mąkoszycach z zapleczem sanitarno-szatniowym i pokojem trenera, o łącznej wartości 1 637,7 tys. zł¹⁴, z dofinansowaniem w kwocie 674 tys. zł. Zadanie zostało zrealizowane w okresie od 27 marca 2019 r. do 9 września 2019 r.,
- a) budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Parzynowie z osobną salą do ćwiczeń, zapleczem sanitarno-szatniowym i magazynem sprzętu sportowego, o łącznej wartości 2 575,3 tys. zł¹⁵, w tym kwota wykorzystanego dofinansowania wyniosła 1 027 tys. zł. Zadanie zostało zrealizowane w okresie od 30 września 2019 r. do 24 sierpnia 2020 r.

(akta kontroli str. 4, 134-150)

Przekazane dofinansowanie zostało wykorzystane przez Gminę w całości. Realizacja zadania inwestycyjnego zakończyła się 21 sierpnia 2020 r., tj. w terminie określonym w §3 pkt 2 umowy o dofinansowanie¹⁶. Rozliczenie dofinansowania w wysokości 1 701,3 tys. zł zostało przekazane do Ministerstwa 8 października 2020 r. i zaakceptowane przez Ministerstwo 30 października 2020r.

(akta kontroli str. 214, 243)

Dofinansowaniem zostały objęte inwestycje zakwalifikowane w Programie do grupy I – budowa szkolnej infrastruktury sportowej. Wysokość dofinansowania, wynikająca z Programu, mogła wynieść maksymalnie 50%¹⁷ wartości zadania inwestycyjnego i jednocześnie nie więcej niż 4 mln zł. W związku powyższym kwota uzyskanego dofinansowania nie przekroczyła wskazanej w Programie maksymalnej jego wysokości, określonej dla poszczególnych grup zadań inwestycyjnych.

(akta kontroli str. 134-148)

Ze środków przekazanych na realizację zadania pokryte zostały faktycznie poniesione wydatki kwalifikowane określone w umowie oraz w rozporządzeniu Ministra Sportu i Turystyki¹⁸ z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej¹⁹.

¹² Co stanowiło maksymalnie 48,9% całkowitej wartości wydatków.

¹³ Pierwotnie, w umowie (§9 ust. 1) wskazano, że dofinansowanie należy rozliczyć w terminie 50 dni od zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego.

¹⁴ Wysokość wydatków kwalifikowanych wyniosła 1 621 tys. zł

¹⁵ Wysokość wydatków kwalifikowanych wyniosła 2 522,3 tys. zł

¹⁶ Ostateczny termin realizacji zadania określono do dnia 31 października 2020 r.

¹⁷ Kwotę maksymalnego dofinansowania dla danej Gminy ustalano poprzez określenie procentowego udziału wskaźnika G (wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie) we wskaźniku Gg (wskaźnik dochodów podatkowych dla wszystkich gmin). Wskaźniki za 2018 r. zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów 2 listopada 2017 r. Wskaźnik G na 2018 r. dla Gminy Kobyla Góra wynosił 1 044,25 zł, wskaźnik Gg dla kraju wynosił 1 668,68 zł. W badanym przypadku wskaźnik G wynosił 62,58% wskaźnika Gg.

¹⁸ Dalej: Minister

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz. U. poz. 1638). W §12 ust. 2 pkt 7 określono, że w przypadku podmiotu, który uzyskał dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego, środki te muszą być przeznaczone na pokrycie wydatków kwalifikowanych zadania w zakresie wykonywania robót budowlanych, o których mowa w art. 3 pkt 7 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2021 r. poz. 2351), lub innych zmian w obiektach sportowych lub turystycznych, wraz z usługami towarzyszącymi, w tym obsługą inwestorską.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki dotyczące budowy sali gimnastycznej w Parzynowie, w wysokości 2 575,3 tys. zł. W tej inwestycji wysokość wydatków kwalifikowanych wyniosła 2 522,3 tys. zł, z czego kwotę 1 027,3 tys. zł pokryto z dofinansowania, co stanowiło 60,3% całości dofinansowania przekazanego w ramach umowy przez Ministerstwo. Pozostałą kwotę w wysokości 1 548 tys. zł²⁰ Gmina pokryła ze środków własnych. Na wydatki kwalifikowane, poniesione na podstawie dwóch faktur²¹ wystawionych przez wykonawcę, składały się²²:

- roboty budowlane o wartości 1 604,7 tys. zł²³,
- wyposażenie o wartości 32,8 tys. zł
- instalacje elektryczne i niskoprądowe o wartości 119,7 tys. zł,
- instalacje sanitarne o wartości 280,6 tys. zł,
- przyłącza kanalizacji sanitarne i wodociągowe o wartości 12,8 tys. zł.

Do faktury końcowej dołączono protokół odbioru nr 2/2020 z 27 sierpnia 2020 r., zatwierdzony przez kierownika budowy oraz inspektora nadzoru inwestorskiego, a także przedstawicieli Gminy. Podczas odbioru nie stwierdzono wad i usterek, a przedmiot robót odebrano bez uwag.

(akta kontroli str. 224-229)

Pozostałe wydatki, poniesione w ramach tej inwestycji, które nie zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych wynosiły łącznie 46,5 tys. zł²⁴ i dotyczyły:

- przebudowy sieci teletechnicznej (24 tys. zł),
- projektu budowlanego przebudowy sieci teletechnicznej (4,5 tys. zł),
- nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji (18 tys. zł).

W trakcie realizacji obu inwestycji, w latach 2019-2021, do wydatków kwalifikowanych pokrywanych z dofinansowania, nie zaliczano wydatków dotyczących nadzoru inwestorskiego oraz czynności wspierających w zakresie odbioru obiektów²⁵. Wydatki z tytułu nadzoru inwestorskiego w obu inwestycjach, w łącznej wysokości 33,3 tys. zł, zostały pokryte ze środków własnych Gminy i nie były wykazywane jako koszty kwalifikowane. W złożonym oświadczeniu Wójt wskazał, że w ramach realizacji tego zadania [...] kosztami kwalifikowanymi były tylko roboty budowlane dotyczące Sali gimnastycznej.

(akta kontroli str. 224-229, 244)

Wszystkie faktury stanowiące podstawę dokonywanych wydatków, w ramach inwestycji polegającej na budowie sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Parzynowie, były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych które dokumentowały, zawierały wszystkie elementy określone w art. 21 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁶, zostały opisane przez pracownika merytorycznego, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę odpowiedzialną. Należności wynikające z faktur za wykonane w tej inwestycji roboty budowlane (dotyczące wydatków kwalifikowanych) zostały zapłacone w terminie wskazanym w §7 ust. 3 umowy z 30 września 2019 r. na wykonanie zadania inwestycyjnego²⁷, tj.:

²⁰ tj. 60,8% łącznej kwoty wydatków pokrytych ze środków własnych Gminy na realizację inwestycji objętych dofinansowaniem

²¹ Faktury nr: FV/1/02/2020 z dnia 11.02.2020 r. na kwotę 752 456,96 zł bez VAT (925 521,732 zł z VAT) oraz FV6/8/2020 z dnia 28.08.2020 r. na kwotę 1 298 167,44 zł bez VAT (1 596 745,95 zł z VAT).

²² Wydatki wyszczególnione na podstawie protokołu odbioru końcowego bez należnego podatku VAT, w łącznej wysokości 2 050,6 tys. zł.

²³ W tym elementy dodatkowe: wartość utwardzenia terenu oraz aranżacji terenów zielonych w kwocie 76,6 tys. zł, co stanowiło 7,46% kosztów kwalifikowanych pokrytych przy realizacji tej inwestycji ze środków z dofinansowania.

²⁴ Podano wydatki bez należnego podatku VAT. Łączna kwota wydatków razem z podatkiem VAT wyniosła 52,8 tys. zł.

²⁵ Jak np. badania laboratoryjne, ekspertyzy, wsparcie techniczne.

²⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.)

²⁷ Tj. w terminie 30 dni od daty dostarczenia do Urzędu prawidłowo wystawionej faktury.

- w dniu 3 marca 2020 r. za fakturę nr FV1/02/2020 z 11 lutego 2020 r. na łączną kwotę 925,5 tys. zł, z terminem płatności do 12 marca 2020 r.;
- w dniu 21 września 2020 r., za fakturę nr FV6/8/2020 z 28 sierpnia 2020 r. na łączną kwotę 1 596,7 tys. zł, z terminem płatności do 27 września 2020 r.

Pozostałe trzy faktury²⁸, dotyczące realizowanej inwestycji, ale niezaliczane do wydatków kwalifikowanych, również zostały zapłacone w wysokościach i terminach zgodnych z postanowieniami umowy.

(akta kontroli str. 253-272)

Środki pochodzące z dofinansowania ujmowane były w wyodrębnionej ewidencji księgowej na koncie 133-1-4-80101-6330, w korespondencji z kontem 901-4-90101-6330. Pokrywane z dofinansowania wydatki ujmowane były na koncie 130 w podziałkach wyodrębnionych dla tych zadań inwestycyjnych, tj. 80101-6050-5 dla budowy sali w Mąkoszycach, oraz 80101-6050-6 przeznaczonej dla budowy sali w Parzynowie.

(akta kontroli str. 249-252)

Gmina nie podejmowała czynności zmierzających do odzyskania zapłaconego w ramach inwestycji podatku VAT. W złożonym oświadczeniu dotyczącym kwalifikowalności podatku VAT, skarbnik Gminy podała, że w związku z przeprowadzonymi inwestycjami budowy sal gimnastycznych w Mąkoszycach i Parzynowie Gmina [...] *nie odzyskiwała podatku VAT.*

(akta kontroli str. 247)

Gmina na bieżąco monitorowała przebieg realizacji zadania inwestycyjnego realizowanego w ramach Programu. Zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie, do Ministerstwa przekazywano sprawozdania kwartalne²⁹. Do sprawozdania za IV kwartał 2020 r. załączono rozliczenie dofinansowania w zakresie finansowym i rzeczowym, protokoły końcowego odbioru robót wraz z decyzjami o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie obu budynków. Rozliczenie zostało przekazane Ministrowi w dniu 8 października 2020 r., tj. w terminie wynikającym z zawartej umowy o dofinansowanie³⁰.

(akta kontroli str. 151-242)

Przekazane Gminie dofinansowanie zostało wykorzystane i rozliczone w całości, w związku z czym nie dokonywano zwrotu niewykorzystanych środków z dofinansowania. Przekazywane przez Ministerstwo środki finansowe przechowywane były na nieoprecentowanym rachunku bankowym.

(akta kontroli str. 243, 245, 248)

Gmina zapewniła trwałość zadania inwestycyjnego, m. im. poprzez utrzymanie jego funkcji sportowych, a obiekty nie zostały zbyte ani w żaden sposób obciążone. W wyniku szczegółowego badania 15 umów najmu³¹, zawieranych w latach 2019-2022, stwierdzono, że obie sale gimnastyczne były wynajmowane z przeznaczeniem na cele sportowe. Udostępnianie sal, w ramach umów najmu, miało miejsce poza godzinami lekcyjnymi, co potwierdzili również w oświadczeniach dyrektorzy szkół w Mąkoszycach i Parzynowie.

(akta kontroli str. 783-785)

Zadania związane z realizacją inwestycji oraz sprawowaniem nad nią nadzoru zostały przypisane Referatowi Inwestycji i Spraw Komunalnych Urzędu. Zgodnie z obowiązującym w Urzędzie regulaminem organizacyjnym³², do zadań ww.

²⁸ Faktura nr 00004/07/2020 zapłacona w 3 sierpnia 2020 r. (termin płatności do 23 sierpnia), Nr 03/08/2020 zapłacona 2 września 2020 r. (termin do 18 września), oraz faktura nr 33/2020 zapłacona 21 września 2020 r. (termin do 26 września).

²⁹ Przekazano siedem sprawozdań – cztery za 2019 r. oraz trzy za 2020 r. Sprawozdania przekazywane były na bieżąco.

³⁰ Zgodnie z umową (po zmianie wprowadzonej aneksem nr 1) rozliczenie dofinansowania należało złożyć do dnia 29 stycznia 2021 r.

³¹ Tj. 100% umów najmu zawartych w tym okresie.

³² Wprowadzony zarządzeniem nr 158/17 Wójta Gminy Kobyla Góra z dnia 6 września 2017 r. (ze zmianami), dalej: regulamin organizacyjny.

referatu należało, m.in.: prowadzenie całości spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych, działania przygotowawcze do rozpoczęcia budowy, kontrola przebiegu robót, odbiór końcowy, organizacja przeglądów gwarancyjnych i pogwarancyjnych. Pracownicy referatu brali udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, posiedzeniach komisji przetargowej, monitorowali ze strony Gminy jego realizację, dokonywali kontroli merytorycznej dokumentów księgowych wystawionych przez wykonawcę oraz uczestniczyli w odbiorach robót³³.

(akta kontroli str. 273-297)

W okresie objętym kontrolą ze strony Ministerstwa nie przeprowadzano kontroli realizacji zadania objętego dofinansowaniem³⁴.

(akta kontroli str. 826-830)

2. Szczegółowym badaniem w zakresie wyboru wykonawcy, realizacji i rozliczenia zadania inwestycyjnego, dofinansowanego ze środków FRKF, objęto inwestycję polegającą na budowie sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Parzynie. Wyboru wykonawcy dokonano po przeprowadzeniu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, które zostało wszczęte 2 sierpnia 2019 r.³⁵. W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu wpłynęło pięć ofert, z których jedna została odrzucona³⁶. Z pozostałych czterech ofert zamawiający, w oparciu o kryteria oceny³⁷ wskazane w SIWZ, wybrał jako najkorzystniejszą ofertę, która zdaniem komisji przetargowej, przedstawiała najkorzystniejszy bilans ceny i okresu udzielonej gwarancji. Zaoferowana cena wynosiła 2 448,3 zł z VAT przy siedmioletnim okresie gwarancji na wykonane roboty. Wybrana oferta została przygotowana w sposób wskazany w SIWZ i zawierała wszystkie wymagane elementy. Z załączonych dokumentów oraz złożonych oświadczeń jednoznacznie wynikało, że wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu a oferta nie podlegała odrzuceniu. Umowa z wykonawcą została zawarta w dniu 30 września 2019 r. z uwzględnieniem warunków przedstawionych w złożonej ofercie. Do ww. umowy zawarto dwa aneksy:

- aneks nr 1 z 23 kwietnia 2020 r., zawarty na podstawie protokołu konieczności wykonania robót zamiennych i dodatkowych podpisanego przez wykonawcę i inspektora nadzoru inwestorskiego (dostosowanie projektu do istniejących wymagań przeciwpożarowych). Zwiększono zakres robót i wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 2 511,3 tys. zł.
- aneks nr 2 z 29 lipca 2020 r., zawarty na podstawie kosztorysu robót dodatkowych (montaż śniegołapów oraz dodatkowych 6 lamp oświetlenia ewakuacyjnego) zaakceptowanego przez zamawiającego, wykonawcę i inspektora nadzoru inwestorskiego. Na podstawie aneksu zwiększono zakres robót i wynagrodzenie Wykonawcy do kwoty 2 522,3 tys. zł.

Wprowadzenie zmian w ww. zakresie zostało przewidziane w załączonym do SIWZ wzorze umowy oraz zostało dopuszczone w umowie z wykonawcą.

(akta kontroli str. 490-491, 626, 635-650, 665-691, 695-718)

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie nie udzielano zamówień związanych z realizacją ww. inwestycji (na podstawie procedur wewnętrznych) o wartości szacunkowej poniżej 30 tys. euro. Do kosztów kwalifikowanych związanych

³³ Udział pracowników referatu w realizacji inwestycji stwierdzono na podstawie Protokołu z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, złożonych oświadczeń o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania, podpisach na protokołach odbioru robót oraz opisach dotyczących kontroli merytorycznej faktur wystawianych przez Wykonawców.

³⁴ Powyższe stwierdzono po analizie zapisów książki kontroli przeprowadzanych w Urzędzie Gminy w okresie od podpisania umowy o dofinansowanie do dnia rozpoczęcia przez NIK czynności kontrolnych.

³⁵ Data zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej Urzędu oraz wywieszenie informacji na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

³⁶ Powodem odrzucenia oferty było nieprawidłowe wniesienie wadium – do oferty nie dołączono oryginału gwarancji bankowej, co było niezgodne z wymogami w SIWZ.

³⁷ Zgodnie z pkt XIV SIWZ oceny ofert dokonywano kierując się kryteriami ceny (waga 60%) oraz okresu udzielonej gwarancji (waga 40%).

z realizacją tej inwestycji zaliczono jedynie wydatki dotyczące robót budowlanych, których wykonawcy zostali wybrani na podstawie przepisów o zamówieniach publicznych. W złożonym oświadczeniu Wójt wskazał, że [...] *Gmina Kobyla Góra nie dokonała zakupu sprzętu i wyposażenia na podstawie procedury o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej kwoty 30 tys. euro.*

(akta kontroli str. 246)

3. Inwestycja polegająca na budowie sali gimnastycznej w Parzynowie została zrealizowana na nieruchomości gruntowej, oznaczonej jako działka 69/3, obręb Parzynów, gmina Kobyla Góra, dla której Sąd Rejonowy w Ostrzeszowie prowadził księgę wieczystą nr KZ1O/00049875/1. Z treści ww. księgi wieczystej wynikało, że jedynym właścicielem nieruchomości, od czerwca 1996 r., była Gmina³⁸, a podmiotem uprawnionym do korzystania Szkoła Podstawowa w Parzynowie. Z treści działów III oraz IV wynikało, że na nieruchomości nie ustanowiono innych praw, roszczeń, ograniczeń oraz nie była obciążona hipoteką.

(akta kontroli str. 720-724)

Projekt budowlany sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Parzynowie został sporządzony w lutym 2018 r. przez uprawnionych projektantów w branżach konstrukcyjnej, architektonicznej, elektrycznej oraz sanitarnej. Decyzją nr 8.134.2018 z 29 marca 2018 r. Starosta Ostrzeszowski zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie pozwolenia na budowę. Wniosek i projekt budowlany zgodne były z ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy³⁹, a pismem z dnia 19 marca 2018 r. inwestycja została pozytywnie zaopiniowana przez Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Kaliszu. Zmiany udzielonego pozwolenia na budowę polegającej na zmianie i zatwierdzeniu zmienionego projektu budowlanego dokonano 6 lutego 2020 r. na podstawie decyzji nr 8.74.2020 Starosty Ostrzeszowskiego.

(akta kontroli str. 310-311, 344-347)

Inspektor nadzoru inwestorskiego został ustanowiony na podstawie umowy IR.7013.51.2019.KM.2 zawartej przez Gminę 3 października 2019 r. Do umowy załączono kserokopie decyzji o stwierdzeniu przygotowania zawodowego do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie, m.in., w zakresie kierowania, nadzorowania i kontrolowania budowy i robót, kierowania i kontrolowania wytwarzania konstrukcyjnych elementów budowlanych oraz oceniania i badania stanu technicznego wszelkich budynków i innych budowli o powszechnie znanych rozwiązaniach konstrukcyjnych, oraz uprawnień budowlanych w specjalności instalacyjnej⁴⁰, a także do projektowania bez ograniczeń. Do obowiązków inspektora należał, m.in. pełny zakres czynności, jaki został przewidziany dla inspektora nadzoru inwestorskiego w ustawie z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁴¹.

(akta kontroli str. 348-350)

Inspektor nadzoru wykonywał swoje obowiązki poprzez: przeprowadzanie kontroli na budowie oraz weryfikację zgodności wykonywanych prac z projektem budowlanym, dokonywanie odbioru prac zanikających lub ulegających zakryciu, potwierdzanie faktycznie wykonanych robót, uczestniczenie w odbiorach poszczególnych rodzajów prac, zwracanie uwagi na konieczność poprawy wykonanych robót. Działania te były potwierdzane wpisami w dzienniku budowy.

(akta kontroli str. 725-739)

Przekazanie placu budowy zostało potwierdzone protokołem z 3 października 2019 r., podpisanym przez przedstawicieli Gminy oraz wykonawcę robót i kierownika budowy.

³⁸ Na podstawie decyzji Wojewody Kaliskiego, znak G.NW 725/40/8/96 z 4 czerwca 1996 r.

³⁹ Przyjętego Uchwałą nr XVI/114/2004 Rady Gminy Kobyla Góra z 13 kwietnia 2004 r.

⁴⁰ W zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych.

⁴¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 2351. Dalej: prawo budowlane

Przejmującym przekazano również projekt budowlany, specyfikacje techniczne oraz pozwolenie na budowę. Weryfikacja wpisów w dzienniku budowy, w okresie od 9 października 2019 r. do 21 sierpnia 2020 r. wykazała, że dokonywane były przez kierownika budowy na bieżąco. Stosownymi wpisami potwierdzano też wykonanie zaleceń inspektora nadzoru. Wpisem do dziennika budowy z 23 lipca 2020 r. kierownik budowy poinformował o zakończeniu układania kostki brukowej, zakończeniu prac wykończeniowych oraz zgłosił obiekt budowlany jako gotowy do użytkowania.

(akta kontroli str. 352, 725-739)

Przebieg robót wykonywanych w okresie od 3 października 2019 r. do 21 sierpnia 2020 r.⁴² dokumentowany był w dzienniku budowy na bieżąco. Wpisów dokonywano chronologicznie i odzwierciedlały przebieg prac oraz zdarzenia i okoliczności zachodzące w toku ich wykonywania, mające znaczenie przy ocenie technicznej prawidłowości wykonywania robót. W dzienniku zamieszczano informację o poprawnym wykonaniu robót zanikających oraz ulegających zakryciu oraz o realizacji poleceń wydawanych kierownikowi budowy w sprawie usunięcia nieprawidłowości, wykonanych próbach i odbiorach. Wpisów dokonywali kierownicy odpowiedzialni za poszczególne rodzaje robót, kierownik budowy, inspektor nadzoru, a także geodeta, geolog oraz przedstawiciel powiatowego inspektora nadzoru budowlanego⁴³.

(akta kontroli str. 725-739)

Analiza zapisów dziennika budowy za badany okres nie wykazała, aby w trakcie realizacji inwestycji stwierdzono stosowanie przez Wykonawcę materiałów niebezpiecznych dla życia lub zdrowia oraz elementów niebezpiecznych.⁴⁴

(akta kontroli str. 383, 669, 725-739)

Wykonawca realizował budowę zgodnie z terminami określonymi w harmonogramie finansowo-rzeczowym stanowiącym załącznik do umowy.

(akta kontroli str. 666, 725-739)

Wniosek o udzielenie pozwolenia na użytkowanie budynku sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Parzynie został złożony przez Gminę 12 sierpnia 2020 r. Obowiązkowa kontrola zadania została przeprowadzona przez PINB w Ostrzeszowie 21 sierpnia 2020 r. W trakcie kontroli stwierdzono, że budowa została zakończona w sposób umożliwiający użytkowanie, została zrealizowana zgodnie z decyzją Starosty Ostrzeszowskiego⁴⁵ o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę, a przylegający teren został uporządkowany i zagospodarowany. W związku z tym, PINB 21 sierpnia 2020 r., udzielił zgody na użytkowanie budynku sali gimnastycznej. Protokół odbioru robót przez Gminę wykonawcą sporządzono 27 sierpnia 2020 r. Inwestycja została odebrana bez uwag, a komisja nie stwierdziła wad i usterek. Zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego i zamiarze przystąpienia do jego użytkowania zostały przekazane 5 sierpnia 2020 r. Państwowej Inspekcji Sanitarnej oraz Państwowej Straży Pożarnej. Uwagi zostały zgłoszone przez Państwową Straż Pożarną, która zezwoliła jednocześnie na użytkowanie budynku⁴⁶.

(akta kontroli str. 731, 740-742)

⁴² Tj. od przekazania placu budowy wykonawcy do przeprowadzenia przez PINB kontroli inwestycji i dopuszczenia budynku do użytkowania.

⁴³ Dalej: PINB

⁴⁴ Sposób postępowania z materiałami szkodliwymi i niebezpiecznymi został określony w pkt 1.4.7 specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, stanowiącym załącznik do SIWZ oraz w umowie zawartej z Wykonawcą.

⁴⁵ Decyzja nr 8.134.2019 z 29 marca 2018 r. oraz nr 8.74.2020 z 6 lutego 2020 r.

⁴⁶ Obowiązek zawiadomienia tych organów wynika z art. 56 ust. 1 ustawy Prawo budowlane. Stosownie do postanowień art. 56 ust. 2 niezajęcie stanowiska przez organy, wymienione w ust. 1, w terminie 14 dni od dnia otrzymania zawiadomienia, traktuje się jak niezgłoszenie sprzeciwu lub uwag.

Stwierdzone
nieprawidłowości
OCENA CZĄSTKOWA

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

NIK pozytywnie ocenia sposób realizacji przez Gminę inwestycji polegającej na budowie sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Parzynowie” w ramach Programu Sportowa Polska.

Gmina wydatkowała na ten cel środki własne i pochodzące z dofinansowania zgodnie z przepisami prawa, umową o dofinansowanie oraz wytycznymi wynikającymi z Programu. Wyboru wykonawcy, wskazanej wyżej części zadania inwestycyjnego, dokonano zgodnie z przepisami prawa dotyczącymi udzielania zamówień publicznych oraz regulacjami wewnętrznymi jednostki, a w wyniku prowadzonego konkurencyjnego postępowania przetargowego wybrana została oferta najkorzystniejsza dla Gminy. Proces budowlany realizowano zgodnie z przepisami prawa budowlanego, prace prowadzono zgodnie z przyjętym harmonogramem rzeczowo-finansowym, a osoby biorące w nim udział posiadały odpowiednie doświadczenie i kwalifikacje zawodowe. Nadzór nad realizacją zadania prowadzony był rzetelnie, co potwierdzały wpisy dokonywane w dzienniku budowy. Sprawozdanie z wykonania inwestycji zawierało rzetelne dane poparte załączonymi dokumentami i zostało złożone w terminie wynikającym z umowy o dofinansowanie. Nie stwierdzono również nieprawidłowości o charakterze finansowym, związanych z realizacją ww. inwestycji.

OBSZAR

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

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą Gmina nie posiadała strategii (programu) rozwoju w zakresie kultury fizycznej. W złożonym w toku kontroli oświadczeniu Wójt wskazał, że *Gmina Kobyla Góra nie posiada Gminnej strategii (programu) rozwoju w zakresie kultury fizycznej. Dotychczas Gmina realizowała swoje działania w oparciu o Strategię Rozwoju Gminy Kobyla Góra na 2011-2020. Aktualnie trwają prace nad opracowaniem Strategii do roku 2030.* Strategia rozwoju Gminy Kobyla Góra na lata 2011-2020⁴⁷ wprowadzona została uchwałą Nr XI/70/11 Rady Gminy Kobyla Góra z 2 grudnia 2011 r.⁴⁸ W pkt 1.7.3 strategii, dotyczącym charakterystyki Gminy w zakresie kultury i sportu wskazano, jaką bazą sportową Gmina dysponuje, jakie zawarto umowy w przedmiocie rozwoju infrastruktury rekreacyjnej, aktywności i integracji społecznej. W zawartej w strategii analizie SWOT⁴⁹, w części dotyczącej mocnych stron Gminy w sferze społecznej, wskazano „zadowalającą bazę infrastrukturalną (sale gimnastyczne, boiska, place zabaw, obiekty kulturalne)”. Jako cele rozwoju Gminy w zakresie turystyki, przestrzeni i środowiska wyznaczono konieczność wyższego poziomu zagospodarowania turystycznego oraz rozwijania działalności sportowej w oparciu o bazę sportową i turystyczną, w szczególności poprzez zagospodarowanie terenów przy zalewie w Kobyłej Górze, urządzenie kąpielisk, wydzielanie dróg rowerowych i spacerowych oraz odnowienie istniejących szlaków turystycznych. W strategii, w ww. zakresie, nie określono mierników i wskaźników rozwoju. Informacje o realizacji celów określonych w strategii, aktualnej bazie sportowej oraz realizowanych inwestycjach w zakresie infrastruktury sportowej

⁴⁷ Dalej: strategia

⁴⁸ W okresie od 1 stycznia 2021 r. Gmina nie posiadała przyjętej Strategii rozwoju. Projekt strategii był opracowywany w 2021 r. i ma zostać poddany pod głosowanie na XLII sesji Rady Gminy w dniu 27 maja 2022 r.

⁴⁹ Z ang. Strengths, Weaknesses, Opportunities, Threats.

były zamieszczane w publikowanych corocznie w biuletynie informacji publicznej Urzędu raportach o stanie gminy⁵⁰.

(akta kontroli str. 743, 831-881)

Salie gimnastyczne, których budowę dofinansowano ze środków FRKF, zarządzane były przez dyrektorów szkół podstawowych w Mąkoszycach oraz Parzynowie. Decyzjami Wójta z (odpowiednio) 2009 r. i 2006 r. przyznano szkołom trwałe zarząd na nieruchomościach, na których wybudowano obiekty sportowe. Decyzje te zawierały wszystkie elementy wymagane art. 45 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁵¹. Przekazanie sal gimnastycznych we władanie szkołom nastąpiło na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych, sporządzonych 31 sierpnia 2020 r. dla szkoły w Parzynowie oraz 30 września 2019 r. dla szkoły w Mąkoszycach.

(akta kontroli str. 744-748)

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie nie ponoszono wydatków na utrzymanie i zarządzanie salami gimnastycznymi w Parzynowie i Mąkoszycach. Wydatki te były ponoszone przez dyrektorów szkół zarządzających obiektami i pokrywane z ogólnej puli środków przekazywanych z budżetu Gminy na funkcjonowanie podległych im jednostek oświatowych. W latach 2019 – 2021 z budżetu Gminy przekazano środki na funkcjonowanie tych jednostek w łącznej wysokości 11 025,5 tys. zł, z czego w 2019 r. przekazano łącznie 3 120,1 tys. zł, w 2020 r. 3 624,2 tys. zł, a w 2021 r. 4 281, 2 tys. zł. W tym okresie szkoła w Mąkoszycach na bieżące funkcjonowanie otrzymała z budżetu gminy środki w łącznej wysokości 6 031,3 tys. zł, a szkoła w Parzynowie łącznie 4 994,2 tys. zł. Przekazywane środki ujmowane były w ewidencji księgowej Urzędu na kontach 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, wyodrębnionych dla poszczególnych jednostek oświatowych.

(akta kontroli str. 123-133, 749-756)

Pracownicy Urzędu sprawowali nadzór i kontrolę nad utrzymaniem i wykorzystaniem sal sportowych. Kontrole - w obecności dyrektorów szkół - przeprowadzane były przez sekretarza gminy, a z przeprowadzanych czynności sporządzano protokół, w którym odnotowywano informacje dotyczące stanu technicznego obiektów oraz wykorzystywania obiektu na cele sportowe przez uczniów. Kontrolę wykorzystania sali w Mąkoszycach przeprowadzano trzykrotnie, a sali w Parzynowie dwukrotnie⁵². Przeprowadzający kontrolę nie wnosili uwag do sposobu wykorzystania i utrzymania obiektów. Ponadto, dyrektorzy obu szkół składali w Urzędzie sprawozdania za poszczególne lata, w których informowali o przeprowadzonych kontrolach stanu technicznego obiektów oraz kontrolach z udziałem sekretarza gminy.

(akta kontroli str. 757-766)

Dyrektorzy szkół na zarządzanie i utrzymanie sal gimnastycznych wydatkowali łączną kwotę 77,1 tys. zł, z czego kwota 46,8 tys. zł stanowiły wydatki na salę w Mąkoszycach, a kwotę 30,3 tys. zł wydatkowano na utrzymanie sali w Parzynowie. Suma wydatków związanych z zakupem energii elektrycznej, a także zapewnieniem ogrzewania oraz wody dla obu obiektów, w latach 2019-2022, wynosiła: 4 tys. zł w 2019 r., 19,8 tys. zł w 2020 r., 43 tys. zł w 2021 r. oraz 10,3 tys. zł w 2022 r. (do 31 marca 2022 r.).

(akta kontroli str. 123-133)

Zarządcy obiektów nie sporządzali pisemnych sprawozdań z wykorzystania obiektu, m.in. na cele sportowe przez kluby sportowe, zawodników, mieszkańców. Z wyjaśnień złożonych przez Wójta wynikało, że [...] *každorazowo po zakończeniu*

⁵⁰ Dostępnych pod adresem <https://ugkobylogora.bip.e-zeto.eu/index.php#> w zakładce „Raport o stanie Gminy”.

⁵¹ W brzmieniu obowiązującym na dzień wydania decyzji, tj. Dz.U. z 2004 r., nr 261 poz. 2603 ze zm. Dalej: ugn

⁵² Kontrole Sali w Mąkoszycach przeprowadzane w latach 2019 – 2021, a Sali w Parzynowie w latach 2020 – 2021, według stanu na 30 grudnia każdego roku.

roku, na spotkaniu z Dyrektorami Szkół Podstawowych, otrzymałem ustną informację z wykorzystania Sali gimnastycznej w Mąkoszycach i w Parzynie oraz o częstotliwości ich wykorzystania na cele sportowe.

(akta kontroli str. 767-768)

W okresie objętym kontrolą sale gimnastyczne przy szkołach podstawowych w Parzynie i Mąkoszycach były wykorzystywane na cele sportowe, do aktywnego spędzania czasu wolnego i uprawiania sportu przez mieszkańców Gminy oraz na współzawodnictwo sportowe. Oba obiekty były wykorzystywane w szczególności przez szkoły do prowadzenia zajęć wychowania fizycznego:

- na sali w Parzynie zorganizowano je dla 153 uczniów w latach szkolnych: 2018/2019, 2019/2020 i 2020/2021, oraz 163 uczniów w roku szkolnym 2021/2022. Ponadto, od roku szkolnego 2019/2020 szkoła organizowała pozalekcyjne nieodpłatne zajęcia sportowe w ramach Szkolnego Klubu Sportowego, w których udział w każdym roku szkolnym brało 15 uczniów. Zajęcia pozalekcyjne (piłka nożna oraz zabawy ruchowe i taniec) były realizowane przez Szkolny Związek Sportowy Wielkopolska z siedzibą w Poznaniu w 2020 r. przez 26 dni, w 2021 r. przez 64 dni oraz w 2022 r. (do 30 marca) przez 18 dni.
- na sali w Mąkoszycach zorganizowano je dla 164 uczniów w roku szkolnym, 2019/2020, 160 uczniów w roku 2020/2021 oraz 161 uczniów w roku szkolnym 2021/2022. Ponadto, od roku szkolnego 2019/2020 szkoła organizowała pozalekcyjne nieodpłatne zajęcia sportowe w ramach Szkolnego Klubu Sportowego, w których udział w każdym roku szkolnym bierze średnio 18 - 20 uczniów. Zajęcia pozalekcyjne (piłka nożna oraz zabawy ruchowe i taniec oraz lekkoatletyka) były realizowane przez Szkolny Związek Sportowy Wielkopolska z siedzibą w Poznaniu oraz Polski Związek Lekkiej Atletyki w 2019 r. przez 70 dni, w 2020 r. przez 56 dni, w 2021 r. przez 80 dni oraz w 2022 r. (do 30 marca) przez 32 dni.

W latach 2019-2022 ww. szkoły nie organizowały dla uczniów odpłatnych zajęć sportowych oraz nie wykorzystywały obiektu na cele inne niż sportowe.

(akta kontroli str.123-133)

Sale gimnastyczne były udostępniane mieszkańcom oraz przedsiębiorcom, w celu uprawiania sportu i zajęć ruchowych. Warunkiem skorzystania przez nich z ww. obiektów było zawarcie pisemnej umowy z zarządzającym obiektem dyrektorem szkoły. W okresie od 1 stycznia 2019 r. do 30 marca 2022 r. zawarto 15 umów na najem obu sal gimnastycznych. We wszystkich umowach, jako przeznaczenie wskazano cele sportowe, a z analizy treści umów i oświadczeń złożonych przez dyrektorów szkół wynikało, że sale były udostępniane poza godzinami lekcyjnymi.

(akta kontroli str.783-785)

W zakresie realizacji aktywności sportowej uczniowie mogli korzystać z nieodpłatnych zajęć organizowanych przez szkoły w ramach szkolnego klubu sportowego, lekkoatletyki dla najmłodszych. Zajęcia odbywały się w ramach programu „Szkolny Klub Sportowy” dofinansowanego przez Ministra.

(akta kontroli str.123-133)

W okresie objętym kontrolą, na podstawie zawartych umów, z sal korzystało osiem podmiotów zewnętrznych organizujących zajęcia piłki nożnej⁵³, nauki akrobatyki i tańca dla najmłodszych⁵⁴ oraz zajęć sportowych z taekwondo⁵⁵. W okresie objętym kontrolą w ww. zajęcia odbywały się przez łącznie 322 dni i wzięło w nich udział łącznie 357 uczestników, z czego w 2019 r. 24 zawodników przez 8 dni,

⁵³ Organizowane przez Akademię Piłkarską Reissa, Fundację Piotra Reissa oraz Akademię Piłkarską sp. z o.o.

⁵⁴ Realizowane przez P.P.H.U. M(...)

⁵⁵ Organizatorem był Uczniowski Klub Sportowy DRAGON.

w 2020 r. 119 zawodników przez 108 dni, w 2021 r. 116 uczestników przez 151 dni, a w 2022 r. (do 30 marca) 98 zawodników przez 55 dni. Ponadto, sala w Parzynie była dwukrotnie⁵⁶ wynajmowana osobie prywatnej z przeznaczeniem na grę w siatkówkę, w której każdorazowo udział wzięło 12 osób. Zarządcy nie ponosili dodatkowych kosztów związanych z ich udostępnieniem.

(akta kontroli str.123-133, 783, 795-817)

W okresie od zakończenia obu inwestycji do 30 marca 2022 r. jeden obiekt sportowy był wykorzystywany na realizację zawodów sportowych oraz imprez sportowych. W tym okresie uczniowie Szkoły Podstawowej w Mąkoszycach brali udział w 32 zawodach i rozgrywkach, z czego jedne odbyły się na terenie sali gimnastycznej w Mąkoszycach. Uczniowie Szkoły Podstawowej w Parzynie uczestniczyli w sześciu zawodach i rozgrywkach międzyszkolnych, a zgodnie z wyjaśnieniem dyrektora szkoły [...] w Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Parzynie nie były organizowane zawody oraz rozgrywki międzyszkolne w tym czasie.

(akta kontroli str. 822-825)

Zarządcy sal przeprowadzali okresowe kontrole obiektów, co było potwierdzane stosownymi protokołami. W sali w Parzynie dwukrotnie (w 2021 r. oraz 2022 r.) przeprowadzano roczną kontrolę stanu technicznego, a w 2021 r. przeprowadzono również przegląd przewodów kominowych. Sala w Mąkoszycach była jeden raz (w 2021 r.) poddawana okresowej kontroli stanu technicznego, oraz dwukrotnie (w 2020 r. oraz 2021 r.) okresowej kontroli przewodów kominowych⁵⁷. Kontrole były przeprowadzane przez osoby posiadające stosowne uprawnienia – kontrole okresowe przez osoby z uprawnieniami budowlanymi, a kontrole przewodów kominowych przez mistrzów kominarskich. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uznano, że obiekty nadają się do dalszego użytkowania. Jedynie podczas kontroli sali w Parzynie stwierdzono pęknięcia na łączeniu płyt gipsowo-kartonowych powierzchni sufitu w korytarzu. Usterki te zostały usunięte przez wykonawcę robót w ramach gwarancji, co zostało potwierdzone stosownymi protokołami.⁵⁸

(akta kontroli str.786-794)

Sale gimnastyczne znajdowały się w dobrym stanie technicznym. W wyniku oględzin ww. obiektów przeprowadzonych 5 kwietnia 2021 r.⁵⁹ stwierdzono, że:

- nawierzchnia wewnątrz obu obiektów znajdowała się w dobrym stanie wizualnym, bez widocznych uszkodzeń, ubytków lub miejsc, w których byłaby w widoczny sposób mocniej zużyta,
- obiekty znajdujące się na sali były na stałe zamocowane do podłoża (bramki do gry w piłkę nożną) lub przymocowane do ścian (drabinki, kosze do gry w koszykówkę) w sposób uniemożliwiający ich przemieszczanie się,
- przed wejściem do sal umieszczono regulamin korzystania z obiektu sportowego określający zasady bezpiecznego użytkowania urządzeń oraz sprzętu sportowego. Na ścianach w okolicy wejść znajdowały się instrukcje postępowania na wypadek pożaru oraz plany ewakuacji budynków,
- zaplecza sanitarno-szatniowe sal spełniały wymogi wynikające z Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r.

⁵⁶ W 2021 r. i 2022 r.

⁵⁷ Powierzchnia zabudowy sal nie przekraczała 2000 m² oraz 1000 m² powierzchni dachu, w związku z czym nie zachodziła konieczność dokonywania przeglądów okresowych w zakresie, o którym mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo budowlane, co najmniej dwa razy w roku, w terminach do 31 maja oraz do 30 listopada. Powierzchnia zabudowy sali w Parzynie wynosiła 629 m², a Sali w Mąkoszycach 454 m².

⁵⁸ Pęknięcia stwierdzono w 2021 oraz w 2022 r. usterki zostały przez Wykonawcę usunięte, co potwierdzają protokoły usunięcia usterek spisane 12 marca 2021 oraz 21 marca 2022 r.

⁵⁹ Oględziny przeprowadzono w obecności Wójta oraz dyrektorów szkół podstawowych w Mąkoszycach i Parzynie, którzy zarządzali ww. obiektami.

w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie⁶⁰ były dostosowane do potrzeb osób z niepełnosprawnościami. Drzwi wejściowe i wewnętrzne oraz korytarze miały szerokość umożliwiającą swobodne przemieszczanie się osób z niepełnosprawnościami i nie posiadały wystających progów⁶¹. Toalety posiadały wymiary umożliwiające swobodne manewrowanie wózkem inwalidzkim⁶² i były wyposażone w urządzenia (uchwyty oraz krzeselko pod natryskiem) ułatwiające korzystanie z miski ustępowej, umywalki i natrysku. Klamki oraz uchwyty do otwierania drzwi zamontowane były na wysokości umożliwiającej otwarcie przez osoby z niepełnosprawnościami, a drzwi wyposażone były w mechanizmy spowalniające ich zamykanie.

Przy wejściach do sal gimnastycznych umieszczone zostały tablice informujące o dofinansowaniu inwestycji przez Ministra Sportu ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, na których wskazano całkowitą wartość inwestycji oraz łączną kwotę otrzymanego dofinansowania.

(akta kontroli str.769-782)

Gmina oraz dyrektorzy szkół zarządzający obiektami stworzyli ofertę korzystania z sal gimnastycznych skierowaną do mieszkańców oraz klubów sportowych. Zarządzający obiektami na bieżąco prowadzili działania promocyjne mające na celu zwiększenie dostępności obiektu i wykorzystania go na cele sportowe przez kluby sportowe i mieszkańców gminy. Informacje o organizowanych zajęciach oraz możliwości korzystania (wynajęcia) z sal były zamieszczane na stronach internetowych Gminy i szkół oraz ich profilach w serwisach społecznościowych, na tablicach informacyjnych i plakatach, a także przekazywane na zebraniach z rodzicami uczniów. Szkoły nawiązały współpracę z klubami sportowymi oraz uczestniczyły w programie Ministerstwa pn. „Szkolny Klub Sportowy”.

(akta kontroli str.795-817)

Dyrektorzy szkół w Parzynie oraz Mąkoszycach oświadczyli, że w związku z prowadzeniem ww. działań informacyjnych i promocyjnych nie ponosili żadnych dodatkowych kosztów finansowych.

(akta kontroli str.799-800)

Stawki za wynajem sal sportowych zostały ustalone w przyjętych w szkołach regulaminach. Zgodnie z tabelami opłat, za wynajęcie sali w Parzynie stawka godzinowa wynosiła 60 zł z VAT⁶³, natomiast stawka godzinowa za salę w Mąkoszycach była trzykrotnie aktualizowana⁶⁴ i wynosiła 50 zł z VAT od 1 listopada 2019r., 50,43 zł z VAT od 1 stycznia 2020 r. oraz 61,50 zł z VAT od 1 stycznia 2022r.

(akta kontroli str. 818-821)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

⁶⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1065 ze zm. Wymogi dot. pomieszczeń higienicznosanitarne dla osób niepełnosprawnych zostały określone w § 86 rozporządzenia.

⁶¹ Wejście do sali w Parzynie wyposażone było w podjazd dla wózków inwalidzkich, natomiast wejście do sali w Mąkoszycach znajdowało się na poziomie gruntu.

⁶² Tj. co najmniej 1,5m x 1,5m., Dz. U. z 2019 r. poz. 1065

⁶³ Ustalona w załączniku nr 3 do Regulaminu z dnia 30 września 2021 r. w sprawie najmu i użyczenia sali gimnastycznej oraz innych pomieszczeń

⁶⁴ Stawki były przyjmowane i aktualizowane zarządzeniami Dyrektora Szkoły Podstawowej z dnia 31 października 2019 r., 31 grudnia 2019 r., oraz 31 grudnia 2021 r.

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia wykorzystanie przez Gminę obiektów sportowych, wybudowanych w ramach Programu, do aktywnego spędzania czasu wolnego i uprawiania sportu przez jej mieszkańców. Sale gimnastyczne były udostępniane mieszkańcom, organizacjom oraz klubom sportowym, które zawarły stosowne umowy z zarządcami nieruchomości. Obiekty były wykorzystywane wyłącznie na cele sportowe, w szczególności przez uczniów - w ramach zajęć wychowania fizycznego, ale również na uczestnictwo w zajęciach sportowych zorganizowanych przez kluby sportowe oraz fundacje. Z sal gimnastycznych korzystali również indywidualnie mieszkańcy. Gmina oraz zarządzający salami prowadzili działania promocyjne mające na celu zwiększenie wykorzystania sal przez społeczność lokalną, zawierały również umowy z klubami sportowymi na realizację zajęć sportowych skierowanych do mieszkańców. Na Sali w Małoszycach odbyły się rozgrywki młodzieży szkolnej w ramach międzyszkolnych zawodów sportowych. Obydwa obiekty były w dobrym stanie technicznym, a przeglądy techniczne wykonywane były przez podmioty posiadające stosowne uprawnienia. Stwierdzone w ich trakcie drobne usterki były na bieżąco usuwane. Obiekty były przystosowane do potrzeb osób z niepełnosprawnościami. W salach, w miejscach ogólnodostępnych, umieszczono regulaminy dotyczące bezpiecznego korzystania z obiektów i urządzeń sportowych.

III. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

IV. 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 Poznaniu. 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.

Poznań, 21 czerwca 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler
Jakub Łakomecki
Starszy inspektor k.p.

p.o. Dyrektor
dr Marcin Stefaniak

.....
podpis

.....
podpis