



Minister Sportu i Turystyki

Kamil Bortniczuk

DK-WK.0803.12.2022

Warszawa, dnia 16 czerwca 2023 r.

Pan

Jacek Milewski

Prezydent

Miasta Nowa Sól

ul. Piłsudskiego 1
67-100 Nowa Sól

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 14 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie, w związku z § 12 ust. 2 pkt 16 rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej¹, Minister Sportu i Turystyki² przeprowadził kontrolę prawidłowości realizacji zadania inwestycyjnego pod nazwą *Budowa krytej pływalni w Nowej Soli* na podstawie umowy nr 2017/0515/3189/SubA/DIS/PL z 29 grudnia 2017 r. o dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego w ramach Programu rozwoju ponadlokalnej infrastruktury sportowej – pilotaż edycja 2017 r.³.

W związku z ustaleniami kontroli⁴, do których Pan Prezydent nie wniósł zastrzeżeń⁵, przekazuję niniejsze *Wystąpienie pokontrolne*.

PODSUMOWANIE. OCENA OGÓLNA

1. Gmina Nowa Sól – Miasto z siedzibą w Nowej Soli⁶ prawidłowo i terminowo wykorzystata objęte kontrolą środki dotacji w kwocie 4 357 200,00 zł przekazanej przez Ministra Sportu i Turystyki w 2017 r. Nie stwierdzono wydatków niecelowych i płatności dokonanych poza okresem obowiązywania umowy.

2. Zadanie inwestycyjne zostało zrealizowane w pełnym zakresie, w terminie określonym w umowie, na podstawie ostatecznej decyzji zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę. Użytkowanie obiektu rozpoczęto po uzyskaniu właściwego pozwolenia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Nowej Soli. Gmina wykorzystuje obiekt zgodnie z przeznaczeniem. W 2021 r. z pływalni skorzystało 51 734 osób, w 2022 r. – 82 225 osób, a w I kw. 2023 r. – 26 549 osób, w tym nieodpłatnie w 2021 r. – 6 787 osób, w 2022 r. – 12 475 osób, a w I kw. 2023 r. – 4 152 osoby.

¹ Dz. U. poz. 1638, dalej: „rozporządzenie w sprawie przekazywania środków FRKF”.

² Dalej: „Minister” albo „minister właściwy ds. kultury fizycznej”.

³ Dalej: „Umowa o dofinansowanie” albo „Umowa”.

⁴ Projekt wystąpienia pokontrolnego z 24.05.2023 r.

⁵ Pismo Prezydenta Miasta Nowa Sól z 5.06.2023 r. nr INW.7013.1.10.2014.

⁶ Dalej: „Gmina Nowa Sól”, „Gmina”, „Miasto”, „Inwestor” albo „Zleceniobiorca”.

3. Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących procesu inwestycyjnego, w szczególności w zakresie realizacji umowy z Wykonawcą. Osoby uczestniczące w procesie budowlanym spełniały określone przepisami prawa wymogi formalno-prawne.
4. Przekazane środki dotacji w ramach umowy o dofinansowanie w kwocie 4 357 200,00 zł brutto (18,29% całkowitych kosztów realizacji zadania) zostały wykorzystane przez Gminę w pełnej wysokości. Jednakże, z uwagi na uzyskanie przez Gminę zwrotu podatku VAT od wydatków poniesionych z dotacji, na etapie rozliczenia końcowego umowy, do zwrotu została przypisana kwota, z tytułu pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, w wysokości 674 100,65 zł, w tym 651 661,65 zł kwota podatku VAT i 22 439,00 zł kwota naliczonych odsetek za opóźnienie zwrotu. Gmina nie osiągnęła innych dochodów ze środków dotacji.
5. Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe dotyczące całości wydatków dokonanych w ramach realizacji zadania inwestycyjnego w kwocie 23 822 988,77 zł brutto, w tym 4 357 200,00 zł ze środków dotacji i 19 465 788,77 zł ze środków własnych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie opisywania dowodów księgowych i dokonywania płatności. Faktury zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zaakceptowane do zapłaty przez upoważnione osoby. Płatności na rzecz wykonawców dokonywano terminowo przelewami bankowymi.
6. Zachowano procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania inwestycyjnego, na poziomie określonym w umowie o dofinansowanie, tj. nie wyższym niż 18,3% oraz nie przekroczone maksymalnego poziomu dofinansowania ustalonego na poziomie do 33% wydatków kwalifikowanych przy uwzględnieniu wskaźnika G dochodów podatkowych Gminy w przeliczeniu na jednego mieszkańca.
7. Gmina, przy dokonywaniu zakupów towarów i usług ze środków z dotacji i ze środków własnych w ramach zadania inwestycyjnego, stosowała wymagane tryby zamówień oraz zachowała zasadę konkurencyjności, a przeprowadzone czynności udzielania zamówień publicznych udokumentowała w sposób umożliwiający weryfikację ich prawidłowości. Zawarte umowy z wykonawcami należyście zabezpieczyły prawidłową ich realizację oraz przewidywały kary umowne z tytułu niewykonania, bądź nienależytego wykonania umowy, co stanowiło zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa.
8. Gmina wywiązała się z obowiązków informacyjnych. W widocznym miejscu na obiekcie krytej pływalni zamieściła tablicę oraz w materiałach informacyjnych, promocyjnych i na swojej stronie internetowej zamieszczała informację o dofinansowaniu realizacji zadania inwestycyjnego przez Ministra ze środków FRKF wraz z logotypem Ministerstwa.
9. Gmina wypełniła obowiązki sprawozdawcze w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego, tj. złożyła sprawozdania kwartalne oraz końcową dokumentację sprawozdawczą i rozliczeniową z wykonania zadania pod względem merytorycznym i rzeczowym, o której mowa w § 9 i § 13 umowy o dofinansowanie. Jednakże analiza rozliczenia końcowego wykazała nierzetelność danych zamieszczonych przez Gminę w formularzu nr 2, w kolumnie „Kwota zwrotu dofinansowania do Ministerstwa” poprzez wykazanie częściowego odliczenia podatku VAT dot. wydatków finansowanych ze środków własnych, pomimo że powyższa kolumna służyła wykazaniu wyłącznie dochodów i uzyskanych zwrotów podatku VAT w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków z dotacji, podlegających zwrotowi

do Ministerstwa jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości z tytułu uzyskanych nieprzewidzianych dochodów z dotacji.

10. Negatywnie należy ocenić niewywiązanie się przez Gminę z określonego w art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ oraz w § 5 ust. 5 umowy o dofinansowanie obowiązku prowadzenia zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadania inwestycyjnego z podziałem analitycznym, w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach zadania inwestycyjnego. Powyższa nieprawidłowość uniemożliwiła dokonanie, na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, pełnej weryfikacji dokonanych wydatków z podziałem na źródła ich finansowania.

USTALENIA I OCENY

Cele i zakres działania Gminy Nowa Sól – Miasto

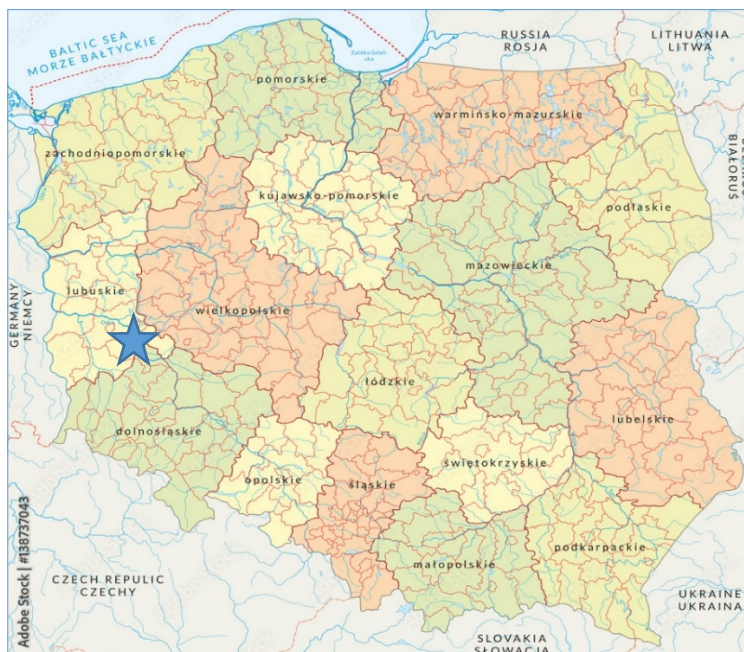


11. Cel i zakres działania Gminy Nowa Sól – Miasto został określony w Statucie Gminy Miejskiej Nowej Soli, uchwalonym 23 sierpnia 2002 r.⁸

Gmina Miejska Nowa Sól jest wspólnotą samorządową osób zamieszkałych na jej obszarze. Gmina wykonuje zadania publiczne we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność, posiada osobowość prawną. Gmina może tworzyć jednostki organizacyjne.



- Gmina Nowa Sól, powiat nowosolski, województwo lubuskie



⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm., dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

⁸ Uchwała nr XLIX/316/2002 Rady Miejskiej Nowej Soli w sprawie ustalenia Statutu Gminy Miejskiej (Dz. Urz. Woj. Lubuskiego z 2002 r. Nr 83 poz.1079, z późn. zm.), ostatniej zmiany Statutu dokonano Uchwałą Rady Miejskiej Nowej Soli Nr LXXI/568/18 z 15.11.2018 r.

Do zakresu działania Gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, a w szczególności:

- 1) zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej,
- 2) podejmowanie działań mających na celu zapewnienie rozwoju gospodarczego Gminy i przeciwdziałanie bezrobociu,
- 3) zapewnienie uczestnictwa mieszkańców w życiu wspólnoty samorządowej.

Miasto wykonuje także zadania z zakresu administracji rządowej nałożone na podstawie ustaw, które realizowane są po zapewnieniu koniecznych środków finansowych na ich wykonanie.

Organami Miasta są Rada Miasta i Prezydent Miasta. Rada Miasta jest organem stanowiącym i kontrolnym. Prezydent jest organem wykonawczym, reprezentuje Miasto na zewnątrz oraz kieruje jego bieżącymi sprawami i odpowiada za gospodarkę finansową.

Podstawą gospodarki finansowej Miasta jest budżet uchwalony przez Radę Miasta. Prezydent wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego.

Jedną z jednostek organizacyjnych Gminy Nowa Sól – Miasto jest Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowej Soli⁹, nieposiadający osobowości prawnej, prowadzony w formie jednostki budżetowej, utworzony na mocy uchwały Nr XIV/119/99 Rady Miejskiej w Nowej Soli z dnia 22 października 1999 r. [Akta kontroli: str. 196-239]

Program rozwoju ponadlokalnej infrastruktury sportowej – pilotaż edycja 2017 r.

12. Minister właściwy ds. kultury fizycznej, na podstawie art. 86 ust. 4 i 6 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych¹⁰ oraz § 4 pkt 3 rozporządzenia w sprawie przekazywania środków z FRKF ogłosił Program rozwoju ponadlokalnej infrastruktury sportowej – pilotaż (edycja 2017 r.)¹¹.

13. Zgodnie z ogłoszonym Programem, dofinansowaniu podlegały m. in. zadania inwestycyjne polegające na budowie pełnowymiarowych krytych pływalni na obszarach, na których nie było takich obiektów. Maksymalny procentowy udział dotacji w sumie wydatków kwalifikowanych uzależniony był od wskaźnika dochodów podatkowych gminy i w odniesieniu do Gminy Nowa Sól wynosił nie więcej niż 33%, natomiast maksymalna kwota dofinansowania uzależniona była od rodzaju inwestycji i w przypadku krytej pływalni nie mogła przekroczyć 6 000 000,00 zł. Wniosek inwestycyjny należało złożyć do dnia 30 czerwca 2017 r.

14. Wydatki kwalifikowane obejmowały:

- 1) wydatki dotyczące elementów zadania inwestycyjnego związanych z funkcją sportową obiektu oraz niezbędne do poniesienia w związku z jego realizacją, w tym przyłącza, monitoring, automatyka, stojaki, wiaty na rowery, dokumentacja techniczna;
- 2) koszty wykonania elementów dodatkowych, takich jak drogi technologiczne i pożarowe wraz z ich oświetleniem, parkingi, zagospodarowanie terenu w tym jego ogrodzenie oraz inne elementy niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania obiektu sportowego w wysokości do 10% wydatków kwalifikowanych i o wartości nie większej niż 300 000,00 zł brutto;

⁹ Dalej: „MOSiR” albo „Ośrodek”.

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 888, z późn. zm.

¹¹ Decyzja Nr 25 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 4 maja 2017 r. (Dz. Urz. MSiT poz. 35), dalej: „Program” albo „Program dofinansowania”.

- 3) koszty obsługi inwestorskiej, do której zaliczało się również czynności wspierające w zakresie odbioru obiektów – w tym tzw. badania obiektowe w łącznej kwocie 30 000,00 zł;
- 4) koszty ruchomego wyposażenia sportowego oraz koszty wyposażenia służącego do utrzymania obiektu w wysokości nie przekraczającej 40% wydatków kwalifikowanych.

Dofinansowaniu miały podlegać jedynie wydatki poniesione nie wcześniej niż od 1 stycznia 2017 r. Wcześniejsze wydatki mogły być wliczone do wydatków kwalifikowanych, ale nie mogły zostać opłacone ze środków FRKF. [Akta kontroli: str. 240-264]

Prawidłowość realizacji inwestycji i dokonywania wydatków w ramach umowy o dofinansowanie

15. Gmina Nowa Sól – Miasto terminowo, tj. 28 czerwca 2017 r.¹², złożyła wniosek o dofinansowanie budowy krytej pływalni Solan-Centrum Sportu w Nowej Soli. Wniosek zawierał wszystkie określone w Programie dofinansowania informacje i załączniki. Gmina wniosowała o przyznanie dofinansowania w kwocie 4 357 237,00 zł.

Po dokonaniu oceny wniosku¹³, minister właściwy ds. kultury fizycznej przyznał Gminie, na podstawie umowy z 29 grudnia 2017 r., dotację w wysokości 4 357 200,00 zł. Koszt ogólny inwestycji miał wynosić 16 078 829,00 zł, w tym środki własne 11 721 629,00 zł.

16. Umowę aneksowano pięciokrotnie¹⁴. W ramach aneksów zwiększono całkowitą wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego do kwoty 23 808 834,00 zł, w tym udział środków własnych do kwoty 19 451 634,00 zł, przy niezmienionej kwocie dofinansowania. Zmniejszono udział procentowy dofinansowania w całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego do nie więcej niż 18,3% oraz zmniejszono wysokość udziału procentowego dofinansowania do podstawy określenia wysokości dofinansowania do nie więcej niż 22,6%. Ponadto przesunięto do 30 listopada 2021 r. termin sporządzenia i przedstawienia Ministrowi rozliczenia dofinansowania w zakresie rzeczowo-finansowym. Za termin zakończenia zadania przyjęto datę uzyskania ostatecznej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie lub w przypadku kiedy nie jest ono wymagane – datę odbioru końcowego obiektu sportowego. Umowny termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego ustalono na 31 marca 2021 r.

Całkowity koszt realizacji zadania inwestycyjnego wyniósł 23 822 988,77 zł, w tym kwota dofinansowania 4 357 200,00 zł, a kwota środków własnych 19 465 788,77 zł.

[Akta kontroli: str. 265-487, 979]

Rachunek bankowy

17. Zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 1 umowy o dofinansowanie, przyznane przez Ministra środki finansowe dotacji zostały przekazane w trzech transzach¹⁵ na wskazany w umowie o dofinansowanie rachunek bankowy Gminy. Gmina była jedynym posiadaczem rachunku bankowego wskazanego w umowie i utrzymała go do chwili ostatecznych rozliczeń z Ministrem.

¹² W Programie dofinansowania określono termin na składanie wniosków o dofinansowanie od 1 do 30.06.2017 r.

¹³ Arkusze oceny Wniosku: Techniczna z 3.10.2017 r., Ekonomiczna z 5.10.2017 r., Sportowa z 7.11.2017 r.

¹⁴ Aneks nr 1 z 11.06.2018 r., aneks nr 2 z 15.11.2019 r., aneks nr 3 z 17.11.2020 r., aneks nr 4 z 9.08.2021 r., aneks nr 5 z 19.11.2021 r.

¹⁵ I transza w kwocie 1 500,00 zł w dniu 19.12.2019 r., II transza w kwocie 1 900 000,00 zł w dniu 14.12.2020 r., III transza w kwocie 957 200,00 zł w dniu 17.12.2021 r.

Umowa nie zawierała wymogu posiadania odrębnego konta bankowego dla środków z dotacji, zatem na koncie bankowym znajdowały się także inne środki finansowe Gminy poza dotacją.

[Akta kontroli: str. 488-707]

Ewidencja księgową środków z dotacji

18. Gmina Nowa Sól - Miasto posiadała zasady (politykę) rachunkowości oraz zakładowy plan kont wprowadzone zarządzeniem Prezydenta Miasta¹⁶, spełniające wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷. Księgi rachunkowe Gminy prowadzone były w siedzibie Gminy przy użyciu programu finansowo-księgowego.

W toku kontroli stwierdzono nieaktualność publikatorów przywołanych w polityce (zasadach) rachunkowości aktów prawnych. W wyjaśnieniach Prezydent Miasta poinformował, że Gmina jest w chwili obecnej w trakcie porządkowania i dostosowania polityki (zasad) rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa.¹⁸

19. Negatywnie należy ocenić niewywiązanie się Gminy z określonego w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w § 5 ust. 5 umowy o dofinansowanie obowiązku prowadzenia zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadania inwestycyjnego z podziałem analitycznym, w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach zadania inwestycyjnego. Powyższa nieprawidłowość uniemożliwiła dokonanie, na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, pełnej weryfikacji dokonanych wydatków z podziałem na źródła ich finansowania.

Wpływ środków z dotacji na wskazany w umowie o dofinansowanie rachunek bankowy Gmina księgowała na koncie 133 – 1 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej – PKO” w korespondencji z kontem 901-17 „Dotacje”, na którym księgowano także inne dotacje otrzymane przez Urząd. W wyjaśnieniach Prezydent Miasta poinformował, że wspólne księgowanie wszystkich otrzymanych dotacji było związane z faktem, że dotacje wpływały na ten sam podstawowy rachunek bankowy budżetu Gminy¹⁹.

Powyższe wyjaśnienie nie znajduje uzasadnienia, ponieważ wspólny rachunek bankowy dla wszystkich dotacji otrzymanych przez Gminę nie wykluczał możliwości utworzenia dodatkowego konta księgowego zespołu 9 dedykowanego wyłącznie dotacji z MSiT.

20. Wydatki ze środków z dotacji były księgowane na utworzonym dla zadania inwestycyjnego koncie 080-325 „Pływalnia Solan”. Zestawienie obrotów i sald konta wykazało saldo w wysokości 22 402 758,71 zł, tj. o 18 045 558,71 zł wyższe niż kwota przekazanej dotacji i o 1 420 230,06 zł niższe niż kwota całkowitych kosztów realizacji zadania.

Analiza zapisów na koncie wykazała, że Gmina prowadziła ewidencję księgową wydatków dotyczących całego zadania inwestycyjnego, tj. wydatków poniesionych przed zawarciem umowy o dofinansowanie (od 2014 r.), wydatków sfinansowanych ze środków własnych oraz

¹⁶ Zarządzenie Nr 0050.1.0227.2011 Prezydenta Miasta Nowa Sól z 30.12.2011 r. w sprawie wprowadzenia „Polityki rachunkowości” w Urzędzie Miejskim Nowa Sól, Zarządzenie Nr 0050.1.0264/2013 Prezydenta Miasta Nowa Sól z 31.12.2013 r w sprawie zmiany zarządzenie z 30.12.2011 r.

¹⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

¹⁸ Wyjaśnienia z dnia 22 grudnia 2022 r. (znak: INW.7013.1.10.2014).

¹⁹ Wyjaśnienia z dnia 22 grudnia 2022 r. (znak: INW.7013.1.10.2014).

wydatków sfinansowanych z dotacji. Ponadto, na koncie księgowym dokonywano zapisów w kwotach brutto, w kwotach netto oraz w kwotach z częściowo odliczonym podatkiem VAT.

Zaksięgowano także 23 wydatki w łącznej kwocie 223 024,26 zł²⁰ nie dotyczące umowy o dofinansowanie. Powyższe wskazuje na nierzetelne prowadzenie przez Gminę ewidencji księgowej w badanym zakresie.

W wyjaśnieniach Prezydent Miasta poinformował, że *Budowa krytej pływalni w Nowej Soli jest prowadzona od 2014 roku, i od 2014 roku na koncie 080-325 prowadzona jest ewidencja kosztów tego zadania inwestycyjnego. Umowa z Ministerstwem Sportu i Turystyki została zawarta później, tj. 29 grudnia 2017 r. i do rozliczeń dotacji zostały przyjęte faktury od 26.10.2017 r., w związku z tym niewyodrębniane było już inne konto analityczne do ewidencji kosztów związanych z udzieloną przez MSiT dotacją na budowę krytej pływalni w Nowej Soli. Niejednolite prowadzenie zapisów na koncie 080-325 „Pływalnia Solan” było związane ze zbyt późno podjętą decyzją o odliczaniu podatku VAT czego wynikiem był aneks do umowy z MSiT i następujące po nim zmiany związane z rozliczaniem dotacji.*²¹.

Podane w ww. wyjaśnieniach przyczyny nie są przekonujące i nie mogą stanowić uzasadnienia dla nierzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej oraz niewyodrębnienia ewidencji księgowej dla środków dotacji w sposób umożliwiający pełną weryfikację dokonanych wydatków z podziałem na źródła ich finansowania. [Akta kontroli: 41-45, 66-80, 708-777]

Dokonywanie wydatków ze środków z dotacji i ze środków własnych

21. Gmina prawidłowo i terminowo wykorzystwała środki z dotacji. W ramach kontroli nie stwierdzono wydatków niecelowych i płatności dokonanych po terminie realizacji zadania. Wkład własny stanowiły jedynie wydatki związane z realizacją zadania inwestycyjnego. Wszystkie poniesione wydatki były zgodne ze zbiorczym zestawieniem kosztów budowy i należycie udokumentowane.

Jednakże z uwagi na dokonywanie przez Gminę odliczeń podatku VAT od wydatków poniesionych w ramach zadania inwestycyjnego (pomniejszenie VAT-u należnego o VAT naliczony), na etapie rozliczenia końcowego umowy, kwota odliczonego podatku VAT od wydatków sfinansowanych z dotacji w kwocie 674 100,65 zł (wraz z odsetkami) została przypisana do zwrotu na wskazany w umowie o dofinansowanie rachunek FRKF.

²⁰ FV 4751/1 z 30.10.2014 r. w kwocie 24 600,00 zł, P/23673847/0050/20 z 4.09.2020 r. w kwocie 2 539,63 zł, FV P/23673847/0055/20 z 9.10.2020 r. w kwocie 3 935,18 zł, FV P/23673847 /0061/20 z 4.11.2020 r. w kwocie 10 982,50 zł, F 0082552404/007/20 z 27.11. 2020 r. w kwocie 305,77 zł, FV P/23673847/0066/20 z 14.12.2020 r. w kwocie 24 107,47 zł, F0082552404 /008/20 z 28.12.2020 r. w kwocie 195,57 zł, FV P/23673847 /0003/21 z 7.01.2021 r. w kwocie 19 953,64 zł, F0082552404 /001/21 z 26.01.2021 r. w kwocie 166,31 zł, FV P/23673847 /0016/21 z 2.02.2021 r. w kwocie 20 596,73 zł, FV 1656983/2/2021/F z 6.02.2021 r. w kwocie 16 425,91 zł, FV 1656983/1/2021/FP z 6.02.2021 r. w kwocie 10 731,23 zł, FV 0082552404 /002/21 z 26.02.2021 r. w kwocie 169,99 zł, FV P/23673847/0017/21 z 28.02.2021 r. w kwocie 18 214,27 zł, FV 1656983/3/2021/F z 5.03.2021 r. w kwocie 6 443,87 zł, FV 1656983/4/ 2021/FP z 5.03.2021 r. w kwocie 4 316,51 zł, FV 2103054 z 1.04.2021 r. w kwocie 2 333,27 zł, FV P/23673847/0018/21 z 2.04.2021 r. w kwocie 23 995,40 zł, FV 1656983/2021/Fp z 8.04.2021 r. w kwocie 4 332,40 zł, FV F/2021/04/002/SA00 z 16.04.2021 r. w kwocie 3 138,00 zł, rozl. zal. z 30.04.2021 r. w kwocie 1 546,89 zł, korekta FV 1656983/5/2021 z 24.09.2021 r. w kwocie 4 099,47 zł., FV 112/22 z 10.06.2022 r. w kwocie 28 093,20 zł.

²¹ Wyjaśnienia z 22.12.2022 r. (znak: INW.7013.1.10.2014).

Gmina nie osiągnęła innych nieprzewidzianych umową o dofinansowanie dochodów ze środków dotacji.

22. Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ww. ustawy oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Wszelkie stwierdzone błędy powinny być poprawione przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty przez osobę uprawnioną (art. 25 pkt 1 ww. ustawy). Wymagania dotyczące faktur lub rachunków określono również w załączniku nr 3 do umowy o dofinansowanie.

Kontrolą objęto 94 dowody księgowe dotyczące całości wydatków dokonanych w ramach realizacji zadania inwestycyjnego, w tym pięć dowodów księgowych obejmujących wydatki sfinansowane ze środków FRKF na kwotę 4 357 200,00 zł brutto, stanowiącą 18,29% całkowitej wartości zadania inwestycyjnego (23 822 988,77 zł brutto).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie opisywania dowodów księgowych i dokonywania płatności. Faktury zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zaakceptowane do zapłaty przez upoważnione osoby. Płatności na rzecz wykonawców dokonywano terminowo przelewami bankowymi.

Do faktur załączane były: protokoły odbioru wykonanych robót wraz z zestawieniami wartości wykonanych i odebranych robót, podpisane przez kierownika budowy oraz inspektorów nadzoru inwestorskiego, faktury wystawiane przez podwykonawców, potwierdzenia dokonanych płatności na rzecz podwykonawców oraz oświadczenia podwykonawców o zaspokojeniu wzajemnych roszczeń.

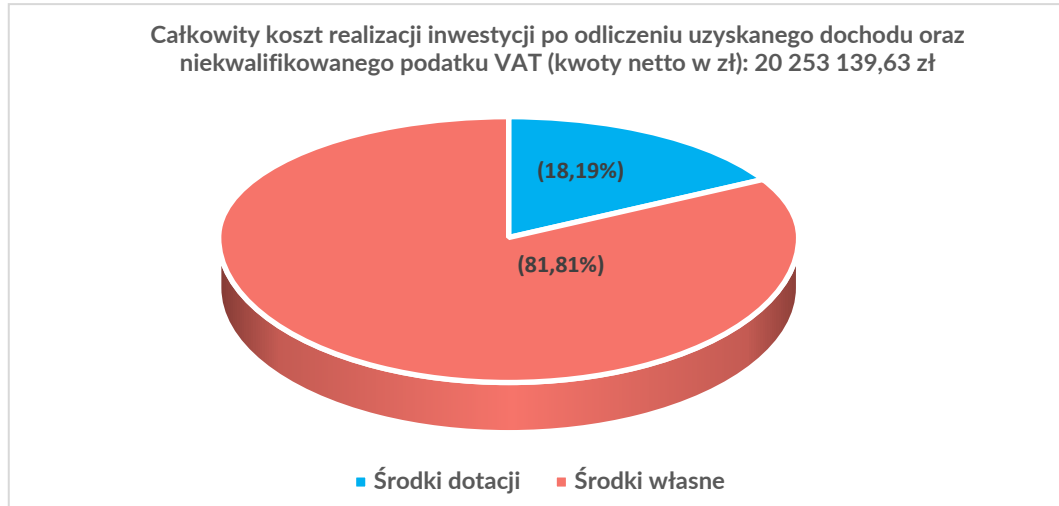
Ponadto na dowodach księgowych finansowanych z dotacji zamieszczano oświadczenie o płatności ze środków FRKF, zgodnie z pkt 5 c) załącznika nr 3 do umowy o dofinansowanie.

23. W toku kontroli ustalono, że na etapie składania wniosku o dofinansowanie Gmina złożyła oświadczenie o kwalifikowalności VAT, tj. oświadczyła, że nie zamierza uzyskać zwrotu lub odliczenia podatku VAT zawartego w nakładach poniesionych na realizację zadania inwestycyjnego. Zatem wydatki poniesione na podatek VAT mogły stanowić koszt kwalifikowany i zostać pokryte z dotacji. Jednakże w trakcie realizacji zadania inwestycyjnego Gmina dokonywała odliczeń podatku VAT od wydatków poniesionych w ramach zadania inwestycyjnego poprzez pomniejszenie VAT-u należnego o VAT naliczony. Dodatkowo, w ramach wydatków sfinansowanych ze środków własnych Gmina uzyskała karę umowną w kwocie 15 940,80 zł.

Z uwagi na powyższe, na etapie rozliczenia końcowego umowy, kwota odliczonego podatku VAT od wydatków sfinansowanych z dotacji w wysokości 674 100,65 zł (wraz z odsetkami) została przypisana do zwrotu na rachunek FRKF, natomiast kwota odliczonego podatku VAT od wydatków sfinansowanych ze środków własnych w wysokości 2 879 807,69 zł oraz kwota uzyskanej kary umownej w wysokości 15 940,80 zł pomniejszyły udział środków własnych w kosztach realizacji zadania. W efekcie zmniejszeniu uległa faktyczna całkowita wartość zadania inwestycyjnego do kwoty 20 253 139,63 zł, suma wkładu własnego do kwoty

16 570 040,28 zł, a suma dotacji do kwoty 3 683 099,35 zł, przy zachowaniu ustalonych w umowie o dofinansowanie udziałów procentowych poszczególnych wkładów²².

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezydenta Miasta po przyjęciu rozliczenia dotacji przez MSiT, Gmina nie uzyskała dodatkowych zwrotów podatku VAT²³. [Akta kontroli: 43-45, 774-777]



Rozliczenia z wykonawcą i podwykonawcami

24. W procesie inwestycyjnym uczestniczyło 41 podwykonawców. Zgodnie z § 12 ust. 8 umowy o wykonawstwo, zawartej 31 sierpnia 2018 r., warunkiem dokonania przez Gminę płatności na rzecz Wykonawcy było przedstawienie potwierdzenia rozliczenia Wykonawcy z poszczególnymi podwykonawcami.

W wyjaśnieniach Prezydent Miasta poinformował²⁴, że Gmina dokonywała płatności na rzecz Wykonawcy po uzyskaniu potwierdzeń rozliczenia z poszczególnymi podwykonawcami, zgodnie z § 12 ust. 8 umowy o wykonawstwo, tj. po przedstawieniu zestawień należności wraz z kopiami wystawionych przez podwykonawców faktur i dowodów potwierdzających dokonanie zapłaty wymagalnego wynagrodzenia podwykonawców.

Jednakże w trakcie realizacji umowy o wykonawstwo w trzech przypadkach Gmina dokonała, za zgodą Wykonawcy, zapłaty bezpośrednio podwykonawcom oraz trzy przypadki, w których podwykonawcy wystąpili do Gminy o bezpośrednią płatność. Z uwagi na brak zgody Wykonawcy, Gmina nie dokonała takich płatności. Z tymi trzema podwykonawcami, Wykonawca zawarł późniejsze porozumienia w sprawie wzajemnych rozliczeń.

Wykonawca w sytuacji odstąpienia od umów z podwykonawcami²⁵ lub w sytuacjach spornych²⁶ przekazał Gminie oświadczenia o uregulowaniu wzajemnych należności oraz porozumienia kończące spory w sprawie rozliczenia umów podwykonawczych.

²² Udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 18,2%, a udział środków własnych w całkowitych kosztach zadania wyniósł 81,8%.

²³ Wyjaśnienia z 22 grudnia 2022 r.

²⁴ Wyjaśnienia z 5 stycznia 2023 r.

²⁵ Dwa przypadki.

²⁶ Dziewięć przypadków.

25. Do chwili obecnej nie są prowadzone żadne postępowania sądowe, związane z zadaniem inwestycyjnym, w których stroną pozwaną byłaby Gmina. W ocenie Gminy, ryzyko wystąpienia podwykonawców z roszczeniami o zapłatę wobec Gminy potencjalnie może wystąpić w odniesieniu do czterech podwykonawców, jednakże w tych sytuacjach Gmina otrzymała od wykonawcy oświadczenia o uregulowaniu należności dotyczących wzajemnych rozliczeń, zabezpieczające interes Gminy. Wykonawca oświadczył, że w przypadku gdyby któryś z podwykonawców wystąpił z roszczeniem przeciwko Gminie, Wykonawca zobowiązuje się do przystąpienia do procesu w miejsce Gminy jako pozwany, a w sytuacji zasądzenia przez Sąd zapłaty należności, dokona takiej zapłaty za Gminę.

W chwili obecnej toczy się tylko jedno postępowanie z powództwa podwykonawcy, skierowane bezpośrednio przeciwko Wykonawcy. W tym postępowaniu sądowym Gmina nie jest stroną.

[Akta kontroli: str. 81-129, 1058-1098]

Sprawozdawczość

26. Gmina wypełniła określone w § 9 i § 13 umowy o dofinansowanie obowiązki związane ze sprawozdawczością w trakcie oraz po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego.

Gmina złożyła czternaście kwartalnych sprawozdań z realizacji zadania²⁷. W sprawozdaniach informowano Ministerstwo o stanie zaawansowania zadania inwestycyjnego i jego zgodności z harmonogramem, kwocie wykorzystanej dotacji, ewentualnych odstępstwach od postanowień umowy w zakresie terminu zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego oraz planowanej całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego.

27. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało przekazane do Ministerstwa terminowo, tj. 29 listopada 2021 r. (data wpływu). Sprawozdanie zawierało wszystkie określone w umowie załączniki. Na wniosek Ministerstwa Sprawozdanie zostało skorygowane 14 lutego 2022 r.

W rozliczeniu końcowym dofinansowania, w formularzu nr 2, w kolumnie „Kwota zwrotu dofinansowania do Ministerstwa” w sposób nierzetelny wykazano częściowe odliczenia podatku VAT dotyczącego wydatków finansowanych ze środków własnych, pomimo, że powyższa kolumna służyła wykazaniu wyłącznie dochodów i uzyskanych zwrotów podatku VAT w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków z dotacji, podlegających zwrotowi do Ministerstwa jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości z tytułu uzyskanych nieprzewidzianych dochodów z dotacji.

W wyjaśnieniach Prezydent Miasta poinformował, że *W rozliczeniu końcowym dofinansowania, w formularzu nr 2, w rubryce „Kwota zwrotu dofinansowania do Ministerstwa” omyłkowo zostały ujęte częściowe zwroty podatku VAT z wydatków własnych Gminy.*

²⁷ Sprawozdanie za I kw. 2018 r. z 11.04.2018 r., Sprawozdanie za II kw. 2018 r. z 13.07.2018 r., Sprawozdanie za III kw. 2018 r. z 15.10.2018 r., Sprawozdanie za IV kw. 2018 r. z 18.01.2019 r., Sprawozdanie za I kw. 2019 r. z 11.04.2019 r., Sprawozdanie za II kw. 2019 r. z 24.07.2019 r., Sprawozdanie za III kw. 2019 r. z 15.10.2019 r., Sprawozdanie za IV kw. 2019 r. z 21.01.2020 r., Sprawozdanie za I kw. 2020 r. z 15.04.2020 r., Sprawozdanie za II kw. 2020 r. z 31.08.2020 r., Sprawozdanie za III kw. 2020 r. z 13.10.2020 r., Sprawozdanie za IV kw. 2020 r. z 22.02.2021 r., Sprawozdanie za I kw. 2021 r. z 21.04.2021 r., Sprawozdanie za II kw. 2021 r. z 27.08.2021 r.

W Sprawozdaniu zaraportowano, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 23 822 988,77 zł, w tym: środki z dofinansowania 4 357 200,00 zł (18,29%), a środki własne 19 465 788,77 zł (81,71%). [Akta kontroli: str. 493-707]

Przyjęcie rozliczenia zadania

28. Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Dyrektor DSW, z upoważnienia ministra właściwego ds. kultury fizycznej 15 marca 2022 r. przyjął rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. Sprawozdanie zostało przyjęte w części finansowej na kwotę 3 705 538,35 zł (prawie 85,04% kwoty udzielonego dofinansowania). Do zwrotu została przypisana kwota 674 100,65 zł z tytułu pobrania dotacji w nadmiernej wysokości (651 661,65 zł – łączna kwota zwróconego podatku VAT, 22 439,00 zł – kwota zaokrąglonych odsetek od wpłat po terminie).

Gmina Nowa Sól – Miasto dokonała zwrotu na konto Ministerstwa łącznej kwoty w wysokości 676 509,54 zł w dniach 2 października 2020 r. i 28 grudnia 2021 r. Nadpłata w wys. 2 408,89 zł wynikająca z dokonanego przez Gminę zwrotu należności, została przez Ministerstwo zwrócona 21 marca 2022 r. [Akta kontroli: str. 1306-1314]

Przygotowanie i realizacja zadania inwestycyjnego – Budowa krytej pływalni w Nowej Soli

Stan formalno-prawny przygotowania zadania inwestycyjnego

29. Gmina spełniła wymogi formalno-prawne w zakresie stanu prawnego nieruchomości przeznaczonych pod inwestycję, zabezpieczenia środków finansowych w budżecie oraz spełnienia wymogów określonych w prawie budowlanym²⁸ dotyczących przygotowania zadania inwestycyjnego.

30. Teren, na którym miało być realizowane zadanie inwestycyjne, stanowił własność Gminy Nowa Sól²⁹ i obejmował działki nr ewid. 695/7, 700/2, 701, 703/2, 722, 751³⁰ położone w Nowej Soli obręb 2. Na terenie objętym przedmiotowym zamierzeniem inwestycyjnym obowiązywał miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego.

31. Środki finansowe na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone w budżecie Gminy uchwałami Rady Miejskiej w Nowej Soli³¹. Zadanie zostało ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Nowa Sól – Miasto na lata 2017 – 2025. Zaplanowano sfinansować je ze środków własnych i środków FRKF. Planowana kwota długu

²⁸ Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2021 r. poz. 2351, z późn. zm.), dalej „ustawa Pb”.

²⁹ Oświadczenie Prezydenta Miasta o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane (B-3) z 23.06.2017 r.

³⁰ Wypisy uproszczone z rejestru gruntów z 23.06.2017 r.

³¹ Uchwała Nr XXXIX/300/16 Rady Miejskiej w Nowej Soli z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Nowa Sól – Miasto na rok 2017, ze zm., zabezpieczająca środki Gminy na realizację zadania inwestycyjnego objętego wnioskiem wraz z wieloletnią prognozą finansową, Uchwała Nr XLVIII/386/17 Rady Miejskiej w Nowej Soli z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Sól – Miasto.

Gminy Nowa Sól – Miasto uzyskała pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze³².

32. Gmina posiadała projekt techniczny³³, niezbędne, wynikające z przepisów prawa decyzje, uzgodnienia i opinie³⁴ oraz pozwolenie na budowę³⁵.

Planowane zadanie inwestycyjne w dniach 25 maja – 5 czerwca 2017 r. zostało poddane konsultacjom w zakresie rzeczowo-funkcjonalnym oraz lokalizacyjnym³⁶.

[Akta kontroli: str. 318-438, 980-984]

Postępowania i udzielenie zamówień publicznych przez Gminę na wybór wykonawcy zadania inwestycyjnego oraz innych podmiotów biorących udział w realizacji zadania.

33. Działania Gminy obejmujące dokonywanie zakupów towarów i usług ze środków z dotacji i ze środków własnych w ramach zadania inwestycyjnego należy ocenić pozytywnie. Zakupy były realizowane przy zastosowaniu wymaganych trybów oraz z zachowaniem zasady konkurencyjności, a przeprowadzone czynności udzielania zamówień publicznych Gmina udokumentowała w sposób umożliwiający weryfikację ich prawidłowości. Zawarte umowy z wykonawcami należycie zabezpieczały prawidłową ich realizację oraz przewidywały kary umowne z tytułu niewykonania, bądź nienależytego wykonania umowy, co stanowiło zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa.

34. Zgodnie z § 11 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie, Gmina przy zamówieniach na dostawy, usługi lub roboty budowlane zobowiązana była do stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych³⁷, a w przypadkach zwolnienia ze stosowania trybów w niej określonych, wybór wykonawcy miał być dokonywany przez Gminę w sposób racjonalny, gospodarny i celowy, w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę, z zachowaniem zasady konkurencyjności i przejrzystości.

³² Uchwała Nr 51/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 17 stycznia 2017 r. w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Nowa Sól – Miasto w latach 2017 – 2025.

³³ Projekt budowlany z 10.2016 r. – architektura, konstrukcja, instalacje sanitarne (wod.-kan., c.w.u., co, kotłownia gazowa, technologia uzdatniania wody, elektryczna), zagospodarowanie terenu, sieci zewnętrzne.

³⁴ Umowa nr ZG-ZKP/JA/890/2016 z 2.09.2016 r. o przyłączenie do sieci gazowej instalacji gazowej budynku krytej pływalni w Nowej Soli, Umowa nr 38068/2016/OD4/ZR6 z 13.10.2016 r. o przyłączenie do sieci instalacji elektrycznej obiektu krytej pływalni w Nowej Soli, Uzgodnienia dokumentacji projektowej z uprawnionym geodetą, z rzeczoznawcą ds. zabezpieczeń przeciwpożarowych, z rzeczoznawcą ds. sanitarno-higienicznych i ze Starostą Nowosolskim w sprawie zmian w stałej organizacji ruchu na drogach gminnych nr 102379F, 102473F i 202472F. Decyzje nr KZ.5142.1.342.2016 z 10.11.2016 r. i nr KZ.5142.1.370.2016 z 25.11.2016 r. Powiatowego Konserwatora Zabytków na prowadzenie robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru pod nr 2203 – zespole urbanistyczno-architektonicznym miasta Nowa Sól, opinia Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w sprawie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach – o oddziaływaniu inwestycji na środowisko oraz opinia Polskiego Związku Pływackiego z siedzibą w Warszawie.

³⁵ Decyzja Nr 33/2017 Starosty Nowosolskiego z 16.01.2017 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Nowa Sól – Miasto pływalni krytej Solan-Centrum Sportu w Nowej Soli obejmującej budynek krytej pływalni wraz z infrastrukturą techniczną i komunikacyjną, obiektami towarzyszącymi oraz rozbiórkę wiaty przystankowej przy ul. Gimnazjalnej na działkach nr 695/7, 701, 751, 722, 700/2, 703/2 obręb 2 w nowej Soli, gm. Nowa Sól – Miasto, uprawomocnienie Decyzji (pozwolenia na budowę) – 8.02.2017 r.

³⁶ Protokoły z przeprowadzonych badań sondażowych wśród środowisk sportowych, trenerów i nauczycieli, rodziców i uczniów szkół podstawowych oraz mieszkańców powiatu nowosolskiego.

³⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, z późn. zm., dalej: „ustawa Pzp”.

35. W ramach realizacji zadania inwestycyjnego Gmina przeprowadziła 34 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym dziewięć postępowań w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy Pzp oraz 25 postępowań nie podlegających ww. ustawie.

36. Kontrolę poddano dwa postępowania:

- jedno w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Budowa krytej pływalni w Nowej Soli”
– wartość umowy 22 988 782,98 zł, w tym kwota dotacji w wysokości 4 357 200,00zł, a kwota środków własnych 18 631 582,98 zł oraz
- jedno niepodlegające ustawie Pzp pn. „Zaprojektowanie, wykonanie, dostarczenie oraz zamontowanie i sprawdzenie poprawności funkcjonowania trybuny teleskopowej dla 135 widzów w hali basenowej Pływalni Krytej Solan” - wartość umowy 53 726,40 zł, w całości finansowane ze środków własnych. [Akta kontroli: str. 778-978]

Wybór wykonawcy w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Budowa krytej pływalni w Nowej Soli”.

37. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zawarty w ogłoszeniu o zamówieniu, w dokumentacji projektowej (podstawowe elementy dokumentacji technicznej – opisy techniczne, rzuty i przekroje obiektu), w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia³⁸, opracowanej zgodnie z art. 36 ustawy Pzp oraz w Specyfikacjach Technicznych Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych.

38. Wartość kosztorysowa przedmiotu zamówienia, zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp oraz z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym³⁹, została określona na podstawie kosztorysów inwestorskich na kwotę 12 800 206,48 zł netto (15 744 253,97 zł brutto).

Kosztorysy dotyczyły poszczególnych branż i rodzajów robót (roboty budowlane, drogowe, branżowe w tym przyłącza, sieci, instalacje wod.-kan., kanalizacji deszczowej, elektryczne, gazowe, teletechniczne, wentylacji mechanicznej, kotłownia gazowa) oraz zagospodarowanie terenu. Zawierały jednostkowe nakłady rzeczowe robocizny, materiałów i sprzętu oraz opis poszczególnych czynności. Podstawą sporządzenia ww. kosztorysów były w szczególności KNR (Katalog Nakładów Rzeczowych), KNNR (Kosztorysowe Normy Nakładów Rzeczowych), NNRNKB (Normy Nakładów Rzeczowych Na Konstrukcje Budowlane – uzupełnienia do KNR), KNKRB (Katalogi Norm Kosztorysowych Robót Budowlanych), ZKNR (Katalogi Zakładowe Telekomunikacyjne) oraz kalkulacja własna.

39. W celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne na budowę krytej pływalni w Nowej Soli, Prezydent Miasta Nowa Sól powołał komisję przetargową⁴⁰, spełniając wymóg art. 19 ust. 1 ustawy Pzp. Członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp, oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania. Organizację, skład, tryb pracy

³⁸ Dalej: „SIWZ” albo „Specyfikacja”.

³⁹ Dz. U. z 2004 r. Nr 130, poz. 1389.

⁴⁰ Zarządzenie nr 0050.2.0019.2018 Prezydenta Miasta Nowa Sól z dnia 11 czerwca 2018 r., dalej: „komisja przetargowa” albo „komisja”.

oraz zakres obowiązków komisji przetargowej określał Regulamin pracy komisji przetargowej w Urzędzie Miejskim w Nowej Soli⁴¹.

40. Zgodnie z art. 11 ustawy Pzp ogłoszenie o zamówieniu⁴² oraz ogłoszenia o zmianie zamówienia⁴³ zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz w miejscu publicznym na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego i na stronie internetowej Urzędu⁴⁴ od 8 czerwca 2018 r. do 26 lipca 2018 r. Na stronie internetowej Urzędu Gmina zamieściła również pytania, wyjaśnienia i zmiany treści SIWZ⁴⁵ od dnia 8 czerwca 2018 r. do 26 lipca 2018 r. przedłużając jednocześnie termin składania ofert do dnia 26 lipca 2018 r. do godz. 11⁰⁰.

41. W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęły dwie oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 15 416 189,00 zł. Otwarcie ofert nastąpiło 26 lipca 2018 r. o godz. 11³⁰. Działając na podstawie art. 24 aa ust. 1 ustawy Pzp, komisja przetargowa dokonała badania ofert (ocena ofert, streszczenie oceny i porównanie ofert) i nie stwierdziła ofert podlegających odrzuceniu. Wszystkie oferty były zabezpieczone wadium. Po przeprowadzeniu analizy ofert, komisja dokonała wyboru firmy, która złożyła ofertę najkorzystniejszą pod względem ceny, w wysokości 21 977 983,07 zł. Oferta spełniała wszystkie wymogi określone w Specyfikacji oraz uzyskała maksymalną ilość punktów, zgodnie z przyjętymi w postępowaniu kryteriami⁴⁶. Komisja przetargowa, na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp, wezwała wybraną firmę do złożenia wyjaśnień i dokumentów potwierdzających brak podstaw wykluczenia oraz potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu⁴⁷. Po stwierdzeniu przez Komisję spełnienia warunków udziału w postępowaniu, Prezydent Miasta Nowa Sól zatwierdził wyniki ww. postępowania⁴⁸.

42. Ogłoszenie o wyborze oferty zostało opublikowane na stronie internetowej Urzędu. Na podstawie art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, Gmina przekazała kontrahentom uczestniczącym w postępowaniu zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty⁴⁹. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych⁵⁰.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony 26 września 2018 r. przez działającego z upoważnienia Prezydenta Miasta, Wiceprezydenta Miasta Nowa Sól. [Akta kontroli: str. 783-906]

Wybór wykonawcy w trybie zapytania ofertowego pn. „Zaprojektowanie, wykonanie, dostarczenie oraz zamontowanie i sprawdzenie poprawności funkcjonowania trybuny teleskopowej dla 135

⁴¹ Zał. nr 1 do zarządzenia nr 0152/LXXXVI/2005 Prezydenta Miasta Nowej Soli z 29.11.2005 r.

⁴² Ogłoszenie nr 570487- N- 2018 z dnia 8.06.2018 r.

⁴³ Ogłoszenia nr: 500142377-N-2018 z 21.06.2018 r., 500155389-N-2018 z 4.07.2018 r., 500166480-N-2018 z 16.07.2018 r. i 500167877-N-2018 z dnia 17.07.2018 r.

⁴⁴ Ogłoszenia zamieszczone w dniu 8.06.2018 r.

⁴⁵ W dniach: 21.06.2018 r., 4.07.2018 r., 16.07.2018 r. i 17.07.2018 r.

⁴⁶ Zgodnie z SIWZ kryteriami oceny ofert były: cena – waga kryterium 60% i okres gwarancji i rękojmi za wady – 40%.

⁴⁷ Wezwanie nr ZP.271.26.2018 z 3.08.2018 r. i 10.08.2018 r.

⁴⁸ Wniosek komisji z 17.08.2018 r. i zatwierdzenie Prezydenta wyników postępowania z 17.08.2018 r.

⁴⁹ Zawiadomienie z 17.08.2018 r.

⁵⁰ Ogłoszenie nr 500232082-N-2018 z 26.09.2018 r.

widzów w hali basenowej Pływalni Krytej Solan, w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Pływalnia Kryta Solan – Centrum Sportu w Nowej Soli”.

43. Gmina przy wyborze wykonawcy trybun w hali pływalni zastosowała procedurę udzielania zamówień publicznych wynikającą z postanowień § 11 ust. 2 i 3 umowy o dofinansowanie.⁵¹

44. Szacunkową wartość planowanego zamierzenia Gmina określiła prawidłowo, na podstawie rozeznania rynku poprzez skierowanie zapytań ofertowych do trzech firm prowadzących działalność w powyższym zakresie. Ustalona wartość zawierała się w przedziale 46 000,00 zł do 50 000,00 zł netto (tj. od 56 580,00 zł do 61 500,00 zł brutto).

45. W celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania dotyczącego wyboru wykonawcy trybun w hali pływalni została powołana komisja. Przedmiot zamówienia oraz instrukcja postępowania zostały szczegółowo opisane w SIWZ⁵². W odpowiedzi na zapytanie ofertowe do Gminy wpłynęła tylko jedna oferta. Zapytanie ofertowe zawierające opis przedmiotu zakupu, kryterium oceny ofert⁵³ oraz termin składania ofert, zamieszczone zostało w miejscu publicznym na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego.⁵⁴ Po otwarciu oferty i dokonanej analizie komisja stwierdziła, że oferta spełniała warunki formalne określone w zapytaniu ofertowym, a jej cena nie przekraczała kwoty przewidzianej w budżecie projektu i wyniosła 43 680,00 zł netto (tj. 53 726,40 zł brutto). Rekomendację komisji dotyczącą wyboru ww. oferty i podpisania z oferentem umowy na realizację zamówienia publicznego zaakceptował Prezydent Miasta w dniu 22 czerwca 2020 r.⁵⁵

O dokonaniu wyboru oferty zainteresowany został poinformowany w dniu 23 czerwca 2020 r.⁵⁶ Umowa zawarta z wykonawcą przewidywała kary umowne z tytułu niewykonania, zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy bądź odstąpienia wykonawcy od umowy.⁵⁷

[Akta kontroli: str. 907-978]

Umowa o wykonawstwo zadania inwestycyjnego i aneksy.

46. 31 sierpnia 2018 r. Gmina Nowa Sól Miasto, reprezentowana przez Prezydenta Miasta, zawarła z Wykonawcą wybranym w trybie przetargu nieograniczonego, umowę na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa krytej pływalni w Nowej Soli”⁵⁸. Przedmiotem umowy była budowa krytej pływalni wraz z zagospodarowaniem terenu oraz infrastrukturą techniczną. Termin realizacji przedmiotu umowy został określony do 31 maja 2020 r.⁵⁹. Do umowy zostały załączone w szczególności: projekty budowlane, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, kosztorys ofertowy oraz harmonogram rzeczowo-finansowy.

⁵¹ Gmina nie posiada wewnętrznej procedury dokonywania zakupów towarów, usług lub robót budowlanych o wartości poniżej 30 000,00 euro.

⁵² SIWZ z 8.06.2020 r.

⁵³ Zgodnie z SIWZ kryterium oceny ofert stanowiła cena.

⁵⁴ Oświadczenie Naczelnika Wydziału Inwestycji Urzędu z 12.01.2023 r. Gmina nie zamieściła zapytania ofertowego na swojej stronie internetowej (§ 11 ust. 3 umowy o dofinansowanie).

⁵⁵ Protokół z 22.06.2020 r. z otwarcia ofert i wyboru wykonawcy.

⁵⁶ Gmina poinformowała zainteresowanego, że w wyniku rozstrzygnięcia ww. postępowania jego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza i została przyjęta do realizacji.

⁵⁷ Umowa nr inw. 7013.1.10.2014/01/2020 z 29.06.2020 r.

⁵⁸ Umowa nr 272.22.2018, dalej: „umowa o wykonawstwo”.

⁵⁹ Zgodnie z § 10 umowy, Wykonawca zobowiązał się we wskazanym terminie wykonać przedmiot umowy wraz z uzyskaniem w imieniu Zamawiającego pozwolenia na użytkowanie.

Wynagrodzenie wykonawcy nie przekraczało wartości zamówienia, było wynagrodzeniem ryczałtowym i wynosiło 21 977 983,07 zł brutto (tj. 17 868 278,92 zł netto i 4 109 704,15 zł podatek VAT).

Do obowiązków Zamawiającego należało w szczególności:

- 1) protokolarne przekazanie terenu budowy oraz dziennika budowy,
- 2) dokonanie odbioru robót zanikowych i ulegających zakryciu, odbiorów częściowych oraz odbioru końcowego przedmiotu umowy,
- 3) zapłata należnego wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy.

Ponadto, Zamawiającemu przysługiwało prawo nałożenia na Wykonawcę kar umownych w przypadku niewykonania, wykonania ze zwłoką lub nienależytego wykonania umowy. Wykonawca został zobowiązany w szczególności do:

- 1) protokolarnego przejęcia terenu budowy,
- 2) prowadzenia dziennika budowy oraz przekazania go Zamawiającemu po zakończeniu robót, przed odbiorem końcowym przedmiotu umowy,
- 3) montażu ogrodzenia, zabezpieczenia i oznakowania na własny koszt terenu budowy zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 4) przygotowania placu budowy,
- 5) przeprowadzenia rozruchu urządzeń instalacji,
- 6) gospodarowania na własny koszt odpadami związanymi z realizacją zdania,
- 7) przygotowanie i zgłoszenie robót budowlanych do odbiorów, uczestniczenie w odbiorach oraz zapewnienie udziału w odbiorach przez służby zewnętrzne (Nadzór Budowlany, Państwowa Straż Pożarna, Urząd Dozoru Technicznego, Państwowa Inspekcja Sanitarna),
- 8) zabezpieczenia warunków BHP na terenie budowy,
- 9) ubezpieczenia OC inwestycji objętej przedmiotem umowy.

Wykonawca mógł zlecić część robót do wykonania podwykonawcom. Warunkiem zlecenia robót podwykonawcy była zgoda Zamawiającego. Wykonawca ponosił odpowiedzialność za działania, zaniechania, uchybienia każdego podwykonawcy i dalszego podwykonawcy tak, jak za swoje. Zamawiający ponosił solidarną odpowiedzialność z Wykonawcą za zapłatę wynagrodzenia za roboty wykonane przez podwykonawcę.

47. Wykonawca udzielił pięcioletniej gwarancji jakości i rękojmi na wykonane roboty budowlane.⁶⁰

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny brutto określonej w ofercie, tj. 2 197 798,30 zł w formie ubezpieczeniowej gwarancji⁶¹ na okres od 31 sierpnia 2018 r. do 28 lutego 2021 r. oraz wniósł zabezpieczenie w formie ubezpieczeniowej gwarancji z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek⁶² na okres od 30 stycznia 2021 r. do 14 lutego 2027 r.

⁶⁰ Okres gwarancji jakości i rękojmi za wady niecki basenowej ze stali nierdzewnej wynosił 6 lat.

⁶¹ Ubezpieczeniowa gwarancja Nr 32GG09/0039/18/0054 z 30.08.2018 r. wraz z aneksami.

⁶² 30% wartości należytego wykonania umowy określonej w ofercie, tj. w wys. 659 339,50 zł.

48. Umowę aneksowano dwunastokrotnie⁶³. Zawarcie aneksów wynikało z konieczności wykonania dodatkowych i zamiennych, niemożliwych do przewidzenia robót, rezygnacji z wykonania części zakresu robót oraz zmiany kierownika budowy. Wszystkie dodatkowe koszty były pokrywane ze środków własnych.

W wyniku zawartych aneksów, wynagrodzenie Wykonawcy uległo zwiększeniu do kwoty 22 988 782,98 zł brutto (18 690 067,46 zł netto), a termin realizacji inwestycji został przedłużony do 29 stycznia 2021 r. [Akta kontroli: str. 985-1057]

Realizacja zadania inwestycyjnego

49. Zadanie inwestycyjne realizowane było przez Gminę na podstawie ostatecznej decyzji wydanej przez Starostę Nowosolskiego, którą zatwierdzony został projekt budowlany i udzielone zostało pozwolenie na budowę.⁶⁴

50. Plac budowy oraz dokumentacja zadania inwestycyjnego wraz z dziennikiem budowy zostały przez Inwestora przekazane Wykonawcy robót protokolarnie⁶⁵. Wykonawca przekazał Inwestorowi oryginały polisy ubezpieczeniowej OC kontraktu⁶⁶ oraz wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wymaganej wysokości⁶⁷, w formie gwarancji bankowej.

51. Roboty budowlane były prowadzone przez kierownika budowy i nadzorowane z ramienia Inwestora przez Naczelnika Wydziału Inwestycji Urzędu Miejskiego i inspektorów nadzoru inwestorskiego. Osoby funkcyjne uczestniczące w procesie realizacji zadania inwestycyjnego posiadały wymagane uprawnienia⁶⁸. Kierownik budowy i branżowi inspektorzy nadzoru złożyli do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Nowej Soli oświadczenie o przyjęciu obowiązków kierownika budowy oraz sporządzeniu planu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia oraz oświadczenie o przyjęciu obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego.

Z upoważnienia Prezydenta Miasta, Wiceprezydent Miasta o terminie rozpoczęcia robót budowlanych zawiadomił:

- Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Nowej Soli 21 września 2018 r. oraz
- Okręgowego Inspektora Pracy w Zielonej Górze 27 września 2018 r.

⁶³ Aneks nr 1 z 14.09.2018 r., aneks nr 2 z 21.12.2018 r., aneks nr 3 z 1.03.2019 r., aneks nr 4 z 17.03.2020 r., aneks nr 5 z 3.06.2020 r., aneks nr 6 z 10.07.2020 r., aneks nr 7 z 29.07.2020 r., aneks nr 8 z 28.08.2020 r., aneks nr 9 z 27.10.2020 r., aneks nr 10 z 19.11.2020 r., aneks nr 11 z 9.03.2021 r., aneks nr 12 z 30.06.2021 r.

⁶⁴ Wniosek Prezydenta Miasta o pozwolenie na budowę (PB-1) z 25.11.2016 r., Decyzja Nr 33/2017 Starosty Nowosolskiego z 16.01.2017 r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla Gminy Nowa Sól – Miasto pływalni krytej Solan-Centrum Sportu w Nowej Soli obejmującej budynek krytej pływalni wraz z infrastrukturą techniczną i komunikacyjną, obiektami towarzyszącymi oraz rozbiórkę wiaty przystankowej przy ul. Gimnazjalnej na działkach nr 695/7, 701, 751, 722, 700/2, 703/2 obręb 2 w nowej Soli, gm. Nowa Sól – Miasto, uprawomocnienie Decyzji (pozwolenia na budowę) – 8.02.2017 r.

⁶⁵ Protokoły z 14.09.2018 r. przekazania terenu budowy i przekazania-przyjęcia dokumentacji zadania inwestycyjnego.

⁶⁶ Polisa seria K nr 09002157 z 22.06.2018 r. na okres 28.06.2018 r. do 27.06.2019 r., Polisa seria K nr 09170781 z 19.06.2019 r. na okres 28.06.2019 r. do 27.06.2020 r., Polisa seria K nr 09171958 z 22.06.2020 r. na okres 28.06.2020 r. do 27.06.2021 r.

⁶⁷ 10% ceny brutto określonej w ofercie, tj. 2 197 798,30 zł.

⁶⁸ Kierownik budowy i branżowi inspektorzy nadzoru – decyzje o nadaniu uprawnień budowlanych lub o stwierdzeniu przygotowania zawodowego do pełnienia samodzielnej funkcji technicznej w budownictwie oraz zaświadczenia Polskiej Izby Inżynierów Budownictwa – art. 12 ust. 7 ustawy Pb.

52. Kierownik budowy prowadził dziennik budowy, dokumentując przebieg robót budowlanych oraz zdarzeń i okoliczności zachodzących w toku wykonywania robót⁶⁹. Z przeprowadzonych prób, badań, sprawdzeń, rozruchów i odbiorów sporządzane były stosowne dokumenty i protokoły. Odbiory częściowe robót odbywały się protokolarnie w trakcie realizacji zadania. Kierownik budowy zgłosił w dzienniku budowy zakończenie wszystkich prac budowlano-montażowych⁷⁰.

53. Na podstawie zawiadomienia kierownika budowy o zakończeniu budowy⁷¹ oraz decyzji, którą udzielone zostało pozwolenie na użytkowanie wybudowanej krytej pływalni przy Al. Zjednoczenia 19 w Nowej Soli, dokonano przy udziale przedstawicieli Inwestora, Wykonawcy i Inspektorów nadzoru inwestorskiego, odbioru końcowego⁷².

Inwestycja wykonana została zgodnie z dokumentacją projektową powykonawczą. Wszystkie zmiany dokumentacji zostały zawarte w dokumentacji powykonawczej. Wykonawca przeprowadził szkolenia w zakresie obsługi dostarczonego i zamontowanego wyposażenia i sprzętu⁷³. Po zakończeniu zadania inwestycyjnego została sporządzona powykonawcza inwentaryzacja geodezyjna⁷⁴.

Rozliczenie robót budowlanych nastąpiło w formie ryczałtowej, na podstawie tabeli elementów scalonych, protokołów odbioru częściowych wykonanych robót i odbioru końcowego, potwierdzeń rozliczeń z podwykonawcami oraz faktur.

54. Z przedstawionej przez Gminę dokumentacji wynika, że:

- 1) zadanie określone w umowie o dofinansowanie zostało zrealizowane w terminie,
- 2) cele określone w umowie o dofinansowanie zostały osiągnięte,
- 3) w wyniku realizacji zadania uzyskano zaplanowane efekty rzeczowe.

Przekazanie przez Gminę środka trwałego do MOSiR w Nowej Soli zostało dokonane dokumentem PT „Protokół przekazania – przyjęcia środka trwałego” nr 6587/2021 z 1 kwietnia 2021 r. oraz nr 7843/2022 z 30 grudnia 2022 r. Łączna wartość przekazanego środka trwałego wyniosła 22 402 758,71 zł. [Akta kontroli: str. 236-239, 1022-1032, 1099-1303, 1382-1393]

Pozwolenie na użytkowanie

55. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Nowej Soli, po rozpatrzeniu wniosku pełnomocnika inwestora z dnia 14 stycznia 2021 r., zaświadczeniem o potwierdzeniu przyjęcia wniosku o wydanie pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego z dnia 25 stycznia 2021 r. (znak: SI-E-4009/2/47/21) nie wniósł sprzeciwu do zamiaru przystąpienia do użytkowania przedmiotowej inwestycji. Ponadto stwierdził, że inwestycja została zrealizowana z nieistotnymi odstępami od zatwierdzonego projektu budowlanego i warunków pozwolenia na budowę. [Akta kontroli: str. 1237-1240]

⁶⁹ Dziennik budowy: tom I nr 465/1/2018 wydany 24.08.2018 r. i tom II Nr 280/2/2020 wydany 22.05.2020 r.

⁷⁰ Wpis kierownika budowy w dzienniku budowy z 16.12.2020 r. – tom II, Nr 280/2/2020 wydany 22.05.2020 r.

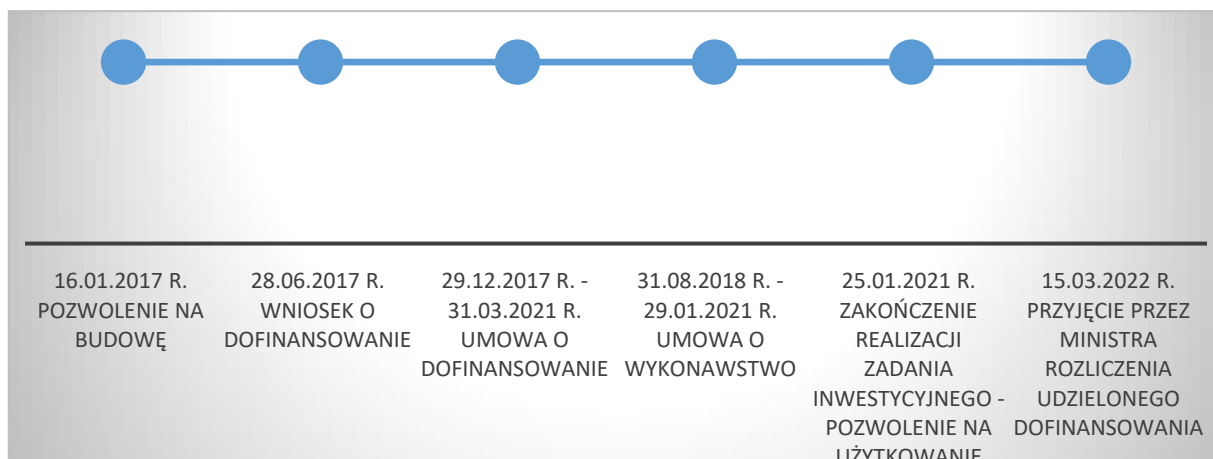
⁷¹ Zawiadomienie z 4.01.2021 r.

⁷² Protokół odbioru końcowego z 26.03.2017 r.

⁷³ Protokoły (12 szt.) z przeprowadzonych szkoleń dotyczących konserwacji, obsługi oraz użytkowania zamontowanego wyposażenia.

⁷⁴ Kopia mapy poinwentaryzacyjnej sporządzona przez uprawnionego geodetę w grudniu 2020 r., poświadczona za zgodność przez Naczelnika Wydziału Inwestycji Gminy Nowa Sól 17.04.2023 r.

Terminarz realizacji procesu inwestycyjnego – Budowa krytej pływalni w Nowej Soli



Sposób utrzymania i wykorzystania efektu rzeczowego zadania inwestycyjnego

56. Gmina Nowa Sól – Miasto po wybudowaniu krytej pływalni przekazała protokolarnie⁷⁵ obiekt w trwały zarząd Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Nowej Soli.

57. Zaplanowano sposób wykorzystania krytej pływalni, uwzględniający:

- 1) nieodpłatne zajęcia edukacyjno-sportowe dla dzieci i młodzieży nowosolskich szkół podstawowych (około 100 godz./m-c) – nauka pływania, współzawodnictwo sportowe dzieci i młodzieży poprzez międzyszkolne i międzygminne zawody sportowe,
- 2) zajęcia odpłatne komercyjne (około 270 godz./m-c), pokrywające w maksymalny możliwy sposób koszty utrzymania obiektu – preferencyjne udostępnianie basenu dla miejskich klubów sportowych i uczniów szkół podstawowych. Ponadto zaplanowano organizację zajęć nauki pływania w ramach „szkółki pływania”, dla grup aqua aerobiku prowadzonych przez instruktorów zatrudnionych przez MOSiR oraz wynajęcie torów dla prywatnych szkół nauki pływania.

58. Zaplanowano również obsadę pływalni, w tym: dziewięć etatów ratowników wodnych, sześć etatów sprzątaczek, pięć etatów konserwatorów, cztery etaty kasjerek, jeden etat kadrowej/księgowej, jeden etat Kierownik obiektu/menadżer oraz dwa etaty instruktora pływania/aqua aerobiku/inne. Szacunkowe roczne koszty utrzymania obiektu planowano w kwocie 2 050 000,00 zł, w tym:

- energia elektryczna – 240 000,00 zł,
- woda, ścieki – 200 000,00 zł,
- gaz/ ogrzewanie – 260 000,00 zł,
- chemia basenowa – 100 000,00 zł,
- badanie wody – 50 000,00 zł,

⁷⁵ Protokół z 16.03.2021 r., Decyzja nr 6844.0002.2021 Prezydenta Miasta Nowa Sól z 8.03.2021 r.

- płać pracowników – 1 000 000,00 zł,
- ubezpieczenie, podatki, trwały zarząd, opłaty środowiskowe – 50 000,00 zł,
- inne – 150 000,00 zł (usługi tel., internet, nieczystości stałe, serwis urządzeń/kotłowni, konserwacja, organizacja imprez, reklama/marketing, utrzymanie terenów zielonych).

W 2022 r. rzeczywiste koszty utrzymania obiektu wyniosły ponad 3,5 mln. zł. Dyrektor MOSiR poinformował, że tak znaczny wzrost kosztów spowodowany był wzrostem cen energii elektrycznej, kosztów pracowniczych, a przede wszystkim paliwa gazowego⁷⁶. W planie finansowym MOSiR na rok 2023 Gmina zaplanowała środki finansowane na pokrycie kosztów utrzymania obiektu w kwocie wnioskowanej przez Dyrektora MOSiR⁷⁷, w wysokości ponad 4,1 mln. zł⁷⁸. [Akta kontroli: str. 227-239, 1315-1328]

Efekty użytkowe dla sportu i społeczności lokalnej

59. W związku z zakończeniem realizacji zadania inwestycyjnego Skarbnik Miasta i Prezydent Miasta Nowej Soli złożyli oświadczenie, że zadanie inwestycyjne zostało zrealizowane w pełnym zakresie rzeczowym ujętym w umowie o dofinansowywane oraz we wniosku inwestycyjnym i zbiorczym zestawieniu kosztów, a także oświadczają, że wykonali tablicę informacyjną, zgodnie ze wzorem⁷⁹.

Pływalnia Kryta Solan w Nowej Soli



60. W wyniku realizacji zadania inwestycyjnego wybudowano krytą pływalnię przy Al. Zjednoczenia 19 w Nowej Soli, w zakresie określonym we wniosku i umowie o dofinansowanie, obejmującą budynek pływalni wraz z infrastrukturą techniczną i komunikacyjną oraz obiektami towarzyszącymi.

61. Obiekt krytej pływalni o wym. 54,24 m x 35,66 m x 9,69 m (dł. x szer. x wys.), pow. zabudowy 834,00 m², pow. użytkowej 2 909,24 m² i kubaturze 17 504,00 m³ został wykonany zgodnie z powykonawczą dokumentacją techniczną.

Wybudowana inwestycja składa się z dwóch poziomów. Na poziomie podbasenia znajdują się:

⁷⁶ Pismo z 17.04.2023 r.

⁷⁷ Pismo z 19.04.2023 r.

⁷⁸ Uchwała nr LXV/561/22 Rady Miejskiej w Nowej Soli z 30.12.2022 r.

⁷⁹ Informacja z 8.03.2022 r. – rozliczenie dofinansowania (Formularz nr 2).

- 1) stacja uzdatniania wody (stacja filtrów, urządzenia dozujące reagenty),
- 2) pomieszczenia techniczne (wentylatornia, kotłownia gazowa, rozdzielnia elektryczna),
- 3) pomieszczenia pomocnicze dla personelu technicznego pływalni.

Poziom hali basenowej obejmuje:

- 1) strefę wejściową (hall, kasy, szatnie, sanitariaty, pomieszczenia administracji obiektu oraz samoobsługową strefę gastronomiczną),
- 2) halę basenową z zapleczem, w tym:
 - sześciotorowy basen sportowy o wym. 25,00 m x 12,50 m i gł. od 1,20 m do 1,80 m,
 - niecka ze stali nierdzewnej dla osób niepełnosprawnych,
 - basen rekreacyjny i do nauki pływania ze stali nierdzewnej z dwoma torami o dł. 10,65 m,
 - basen o wym. 7,27 m x 10,65 m o gł. 0,75 m do 1,10 m, wyposażony w atrakcje wodne (ławeczki napowietrzające, masaż karku i masaż boczny),
 - brodzik dla małych dzieci o wym. 5,00 m x 6,03 m o gł. 0,30 m, wyposażony w atrakcje wodne dla dzieci (zjeżdżalnie typu „Dino”, tryskacz „Foka” i „Pingwin”),
 - dwie wanny hydromasażowe ze stali nierdzewnej o średnicy 2,53 m, dla pięciu osób każda,
 - składane trybuny dla 137 osób,
 - zespół odnowy biologicznej (sauna fińska i łaźnia parowa z wypoczywalnią),
 - zaplecze (sanitariaty, przebieralnie, natryski, pomieszczenie dla trenerów i instruktorów basenowych, magazyn sprzętu).

62. Wybudowana pływalnia dostosowana jest do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (winda, wydzielone węzły sanitarne, automatyczne bramki wejściowe, szatnie, mobilny podnośnik przy basenach).

63. Obiekty towarzyszące stanowiły zagospodarowanie terenu oraz infrastrukturę techniczną. Zagospodarowanie terenu obejmowało budowę: zjazdów, chodników, ciągów pieszo-jezdnych, ścieżek rowerowych, dróg i parkingów dla samochodów i autobusów, miejsc postojowych dla 109 pojazdów (w tym 4 dla osób niepełnosprawnych), dróg pożarowych, małej architektury, dwóch wiat na rowery i skutery (6,00 m x 4,00 m), osłoniętej wiaty na składowanie odpadów oraz zieleni i kosze na śmieci.

Natomiast infrastrukturę techniczną stanowiły sieci zewnętrzne (wodociągowa, gazowa, elektryczna – oświetlenie terenu zewnętrznego, kanalizacja sanitarna, teletechniczna i deszczowa wraz z podziemnymi zbiornikami retencyjnymi wód opadowych).

Przeprowadzone w dniu 18 kwietnia 2023 r. oględziny wybudowanej Pływalni Krytej Solan w Nowej Soli⁸⁰ potwierdziły realizację dofinansowanego przez Ministra Sportu i Turystyki zadania inwestycyjnego.

[Akta kontroli: str. 1357-1367, 1394-1418]

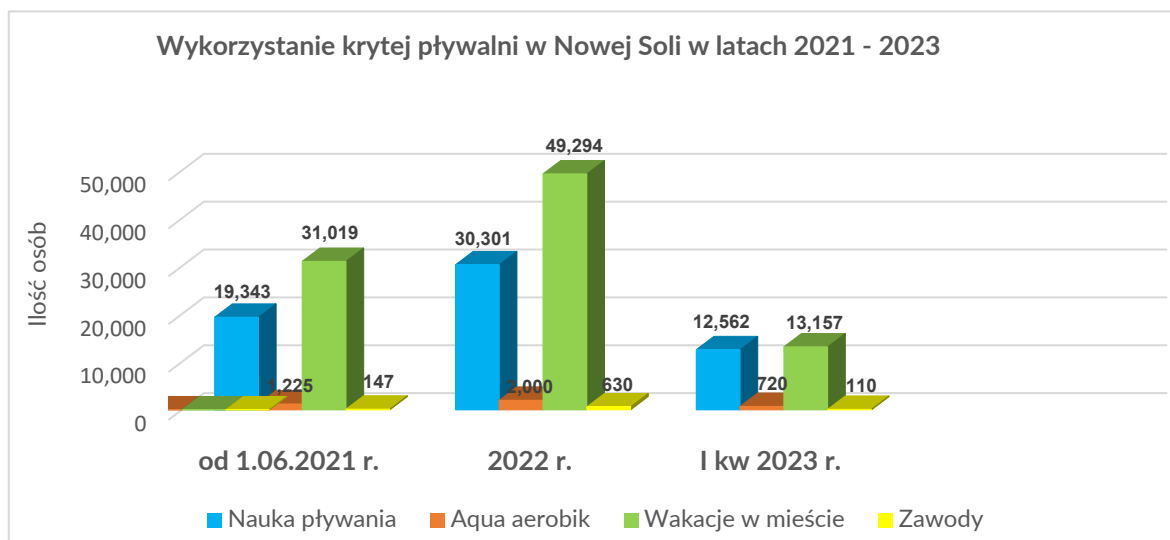
Wykorzystanie obiektu

⁸⁰ Protokół oględzin z 19.04.2023 r.

64. W toku kontroli ustalono, że obiekt pływalni wykorzystywany jest na cele określone w umowie o dofinansowanie, tj. na cele rekreacyjno-sportowe. Kontrola nie stwierdziła przypadków wynajmowania lub wdzierżawiania obiektu w sposób ograniczający jego funkcjonalność, a także zbycia lub obciążenia obiektu pływalni w sposób uniemożliwiający, bądź utrudniający korzystanie z niego w celach sportowych.

65. Zasady korzystania z krytej pływalni zostały określone w Regulaminach pływalni⁸¹. Obiekt pływalni zabezpieczany jest przez uprawnioną kadrę ratowniczą (firma zewnętrzna). Ponadto na pływalni zatrudnionych jest dwóch etatowych instruktorów pływania.

66. Na pływalni jest realizowany miejski program pływania dla dzieci klas czwartych oraz wspólnie ze stowarzyszeniem START z Zielonej Góry realizowany jest projekt nauczania dla osób niepełnosprawnych i paraolimpijczyków. Ponadto, odbywają się zawody pływackie, organizowane są zajęcia komercyjne typu „Szkoła nauki pływania MOSiR”, aqua aerobic, aqua fitness, ceremonie saunowe (strefa relaksu) oraz ferie i wakacje w mieście.⁸²



67. Ponadto pływalnia pełni funkcję rekreacyjną. W 2021 r. z obiektu pływalni skorzystało 51 734 osób, w 2022 r. 82 225 osób, a w I kw. 2023 r. 26 549 osób⁸³.

W celu realizacji funkcji społecznej pływalni, obiekt udostępniany jest nieodpłatnie dla dzieci i młodzieży na organizację zajęć edukacyjno-sportowych, dla weteranów oraz osób z I stopniem niepełnosprawności i ich opiekunów. W 2021 r. z obiektu pływalni nieodpłatnie skorzystało 6 787 osób, w 2022 r. – 12 475 osób, a w I kw. 2023 r. – 4 152 osoby⁸⁴.

68. Dla wybudowanego obiektu krytej pływalni MOSiR, zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy Pb, prowadzi książkę obiektu. Książka zawiera potwierdzenia dokonania kontroli okresowych obiektu polegających na sprawdzeniu:

⁸¹ Regulamin ogólny pływalni krytej Solan, Regulamin dla grup zorganizowanych – dla opiekunów, uczestników i instruktorów oraz Regulamin brodzika, jacuzzi, sauny suchej i mokrej, zajęć aqua aerobiku.

⁸² Informacja Dyrektora MOSiR z 17.04.2023 r.

⁸³ Informacja Kierownika pływalni z 18.04.2023 r.

⁸⁴ Informacja Kierownika pływalni z 18.04.2023 r.

- a) stanu technicznego elementów budynku i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne,
- b) instalacji i urządzeń służących ochronie środowiska,
- c) instalacji gazowych oraz przewodów kominowych (dymowych, spalinowych i wentylacyjnych).

Powyższe kontrole przeprowadzały osoby posiadające uprawnienia budowlane. Z kontroli sporządzane były protokoły, które zostały dołączone do książki obiektu.

[Akta kontroli: str. 1329-1356, 1419-1482]

Obowiązek informacyjny

69. Gmina, zgodnie z § 12 umowy o dofinansowanie, zamontowała na obiekcie tablicę informacyjną oraz zamieszczała w materiałach informacyjnych i promocyjnych dot. realizacji zadania oraz na swojej stronie internetowej informacje o uzyskaniu dofinansowania z Funduszu wraz z logotypem Ministerstwa.

Ponadto, Gmina na swojej stronie internetowej oraz na serwisie społecznościowym (Facebook) zamieszczała informacje o dofinansowaniu oraz o przeprowadzonych na obiekcie imprezach, aktywnościach i wydarzeniach.

Akta kontroli: str. 1368-1381]

INFORMACJE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadził, upoważniony przez Ministra⁸⁵, Zespół kontrolujący w składzie:

- Joanna Wojtaszek, główny specjalista w Departamencie Kontroli, członek Zespołu,
- Piotr Popiel, główny specjalista w Departamencie Kontroli, kierownik Zespołu.

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie od 12 grudnia 2022 r. do 28 lutego 2023 r. oraz od 11 kwietnia 2023 r. do 15 maja 2023 r. Fakt przeprowadzenia czynności kontrolnych odnotowano w zeszycie kontroli Urzędu 12 grudnia 2022 r. pod poz. 5.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą byli:

- Pan Wadim Tyszkiewicz, Prezydent Miasta Nowa Sól od 2.12.2014 r. do 9.01.2020 r.⁸⁶
- Pan Jacek Milewski, Prezydent Miasta Nowa Sól od 10.01.2020 r. do obecnie⁸⁷.

[Akta kontroli: str. 1-40, 143-195]

ZALECENIA POKONTROLNE

W celu zapewnienia w przyszłości prawidłowej realizacji zadań dofinansowanych ze środków publicznych oraz minimalizacji ryzyk powstania nieprawidłowości w wydatkowaniu środków publicznych zalecam:

1. Prawidłowe prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych.

⁸⁵ Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 29/2022 z 6.12.2022 r., 30/2022 z 6.12.2022 r., 9/2023 z 11.04.2023 r., 10/2023 z 11.04.2023 r.

⁸⁶ Ślubowanie Prezydenta - Protokół nr I/2014 z Obrad I (1) Sesji Rady Miejskiej Nowej Soli w dniu 1 i 2.12.2014 r. i Wyciąg z Protokołu nr I/2018 Sesji Rady Miejskiej w Nowej Soli w dniu 22.11.2018 r.

⁸⁷ Protokół nr XXI/2020 Obrad XXI (21) Sesji Rady Nowej Soli w dniu 10 stycznia 2020 r.

2. Zapewnienie rzetelności danych prezentowanych w zestawieniu zbiorczym i załącznikach do sprawozdania końcowego.

POUCZENIE

Zgodnie z § 14 ust. 17 umowy o dofinansowanie, Wnioskodawca w terminie 30 dni od dnia otrzymania wniosków i zaleceń pokontrolnych zawiadamia Ministra o ich wykonaniu lub przyczynach ich niewykonania.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z § 14 ust. 13 umowy o dofinansowanie, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w wersji elektronicznej.

Kamil Bortniczuk

Minister Sportu i Turystyki

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/