



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.016.01.2020

Pan
Andrzej Zaręba
Wójt Gminy Raszyn
ul. Szkolna 2a
05-090 Raszyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zgodne z treścią uchwały Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 19 stycznia 2021 r.

P/20/025 – Program inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Raszyn ¹ ul. Szkolna 2a, 05-090 Raszyn
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Zaręba, Wójt Gminy Raszyn ² , od 1 grudnia 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja zadań inwestycyjnych w ramach Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu. 2. Wykorzystywanie obiektów sportowych na potrzeby sportu wyczynowego i organizację wyczynowych zawodów sportowych.
Okres objęty kontrolą	Lata 2015-2020 (do czasu zakończenia czynności kontrolnych), 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 ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Inga Piotrowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr: LWA/136/2020 z 26 sierpnia 2020 r.

(akta kontroli tom I str. 1-6)

¹ Dalej: Urząd lub Gmina.

² Dalej: Wójt.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Gmina prawidłowo i terminowo zrealizowała zadanie inwestycyjne pn. „Budowa wielofunkcyjnej hali sportowej z halą do podnoszenia ciężarów przy Gminnym Ośrodku Sportu w Raszynie”, dofinansowane ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁵. Środki wydatkowane zgodnie z Programem inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu-edycja 2016⁶ i umową o dofinansowanie. Gmina zawarła umowę na korzystanie z obiektu z Polskim Związkiem Podnoszenia Ciężarów⁷, rekomendującym zadanie inwestycyjne. Halę sportową wykorzystywano na potrzeby sportu wyczynowego na szkolenia PZPC i szkolenia klubowe oraz na organizację zawodów i imprez sportowych zarówno przez PZPC jak i inne związki i kluby sportowe (w 2019 r. wzrosło w stosunku do roku 2018 wykorzystanie hali sportowej na zawody sportowe). Przestrzegano przepisy ustawy Prawo budowlane w zakresie realizacji i utrzymania obiektu, w tym przeprowadzono okresowe kontrole stanu technicznego obiektu. Przyjęto regulaminy korzystania z pomieszczeń hali sportowej i zapewniono bezpieczeństwo korzystania z obiektu.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- nieegzekwowaniu od PZPC harmonogramów wykorzystania hali sportowej w latach 2018 - 2020,
- nieokreśleniu organizacji, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej oraz niestosowaniu określonych w umowie o dofinansowanie oraz przyjętych w jednostce zasad (polityki) rachunkowości w zakresie ewidencjonowania wydatków.

Zdaniem NIK ww. nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację zadania inwestycyjnego oraz gospodarne wydatkowanie środków finansowych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Realizacja zadań inwestycyjnych w ramach Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2016-2018 Gmina, w ramach Programu, zrealizowała zadanie inwestycyjne pn. „Budowa wielofunkcyjnej hali sportowej z halą do podnoszenia ciężarów przy Gminnym Ośrodku Sportu w Raszynie”⁸, dofinansowane ze środków FRKF na podstawie umowy zawartej z Ministrem Sportu i Turystyki⁹.

Całkowita wartość wydatków na zadanie inwestycyjne wyniosła 18 816,4 tys. zł, w tym kwota wydatków kwalifikowalnych 18 072,4 tys. zł. Udzielone dofinansowanie ze środków FRKF w kwocie 7 000,0 tys. zł stanowiło 38,7% wysokości wydatków kwalifikowalnych i nie przekroczyło dopuszczalnego limitu określonego w pkt IV ppkt 1 Programu. Pozostała kwota poniesionych wydatków w wysokości 11 816,4 tys. zł stanowiła środki własne Gminy. Uzyskany efekt rzeczowy zadania inwestycyjnego to:

- wielofunkcyjna hala sportowo-widowiskowa wraz z wyposażeniem, widownią dla ok. 294 osób, szatniami dla sportowców, sędziów, trenerów oraz zapleczem sanitarnym,

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: FRKF.

⁶ Decyzja nr 3 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 stycznia 2016 r., dalej: Program.

⁷ Dalej: PZPC.

⁸ Dalej: hala sportowa lub zadanie inwestycyjne.

⁹ Nr 2016/0374/4501/SubA/DIS/S z dnia 8 listopada 2016 r., zmienionej aneksami nr: 1 z dnia 12 grudnia 2016r., 2 z dnia 27 grudnia 2017 r., 3 z dnia 30 marca 2018 r., 4 z dnia 14 września 2018 r. i 5 z dnia 22 lutego 2019r., dalej: umowa o dofinansowanie.

- dwie sale do podnoszenia ciężarów (łącznie z 6 podestami),
- pomieszczenia: fitness, siłowni, magazynowe, techniczne,
- biura i zaplecze socjalne dla pracowników zatrudnionych w obiekcie,
- sala konferencyjna, punkt gastronomiczny,
- zaplecze technologiczne obiektu.

Zakres przedmiotowy zadania obejmował także infrastrukturę techniczną (instalacje zewnętrzne kanalizacji deszczowej, sanitarnej oraz sieci wodociągowej, instalację elektryczną wraz z przyłączami, oświetlenie parkowe i sportowe oraz oświetlenie istniejącego boiska sportowego) oraz zagospodarowanie terenu (nasadzenia, drogi wewnętrzne, parking oraz ciągi dla pieszych).

Budowę Hali sportowej rekomendował PZPC. Realizację ww. zadania zakończono w dniu 30 sierpnia 2018 r. (uzyskano pozwolenie na użytkowanie), tj. w terminie określonym w umowie o dofinansowanie.

(akta kontroli tom I str. 19, 308-414, 484-536, 587)

2. Środki otrzymane z FRKF ewidencjonowano na koncie 133-1 (rachunek podstawowy budżetu) oraz na koncie przeciwstawnym 901-2-3 (dochody majątkowe – dotacje na zadania własne dofinansowane ze środków krajowych).

Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków w ramach zadania inwestycyjnego dla kont 080 (środki trwałe w budowie/inwestycje)¹⁰ i 241 (rozrachunki z dostawcami/inwestycje)¹¹, za wyjątkiem wyodrębnienia konta bieżącego rachunku bankowego (130). Wydatki związane z zadaniem inwestycyjnym ewidencjonowano na ogólnym koncie 130-2 (rachunek wydatków inwestycyjnych).

Ewidencja księgową jednostki pozwalała na wyodrębnienie wydatkowanych na zadanie środków pochodzących z FRKF oraz własnych Gminy. W księgach rachunkowych nie ewidencjonowano wydatków w podziale na kwalifikowalne i niekwalifikowalne. Było to niezgodne z zasadami (polityką) rachunkowości, wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy Raszyn¹².

(akta kontroli tom II str. 234-399, 442-453, 456-463, 485-495)

Badaniem objęto 8 wybranych losowo dowodów księgowych¹³ dokumentujących poniesione wydatki w łącznej wysokości 8 452,4 tys. zł (stanowiących 44,9% całości wydatków na realizację zadania inwestycyjnego), w tym 3 926,1 tys. zł (stanowiące 56,1% wartości dofinansowania z FRKF) i 4 526,3 tys. zł (38,3% wydatków ze środków budżetu Gminy) i stwierdzono, że:

- ze środków FRKF dofinansowano wydatki poniesione po 1 stycznia 2016 r. (pkt VI ppkt 6 Programu),
- do faktur załączono zatwierdzone przez kierownika budowy i inspektów nadzoru inwestorskiego protokoły częściowego odbioru robót,
- wydatki były dokonywane zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁴, w sposób celowy i oszczędny,

¹⁰ Wyodrębniono konto 080-1-4514-1 (środki trwałe w budowie - hala sportowa w Raszynie, środki z Ministerstwa Sportu i Turystyki) i 080-1-4514-2 (środki trwałe w budowie - hala sportowa w Raszynie, środki własne Gminy).

¹¹ Wyodrębniono konto 241-1-4514-1 (rozrachunki z dostawcami (inwestycje) - hala sportowa w Raszynie, środki z Ministerstwa Sportu i Turystyki) i 241-1-4514-2 (rozrachunki z dostawcami (inwestycje) - hala sportowa w Raszynie, środki własne Gminy).

¹² Nr 180/16 z dnia 30 grudnia 2016 r. (zmienione Zarządzeniami Wójta Gminy Raszyn Nr 45/17 z dnia 6 kwietnia 2017 r. i Nr 155/17 z dnia 31 października 2017 r.), Nr 190/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. (zmienione Zarządzeniami Wójta Gminy Raszyn Nr 169/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. i Nr 57/19 z dnia 7 maja 2019 r.).

¹³ Faktury VAT nr: 485/17/08/001 z dnia 04.08.2017 r. (1 209,3 tys. zł kwota brutto 100% dofinansowana z FRKF); 485/17/09/001 z dnia 15.09.2017 r. (934,2 tys. zł, w tym 716,7 tys. zł dofinansowane z FRKF); 485/18/01/001 z dnia 12.01.2018 r. (1 015,9 tys. zł, w tym 375,9 tys. zł); 485/18/02/001 z dnia 16.02.2018 r. (1 139,8 tys. zł, w tym 421,7 tys. zł); 485/18/03/001 z dnia 14.03.2018 r. (676,3 tys. zł, w tym 250,3 tys. zł); 485/18/04/001 z dnia 20.04.2018 r. (1 083,1 tys. zł, w tym 400,8 tys. zł); 485/18/05/001 z dnia 16.05.2018 r. (1 051,2 tys. zł, w tym 388,9 tys. zł); 485/18/06/006 z dnia 18.06.2018 r. (1 342,6 tys. zł, w tym 162,5 tys. zł).

¹⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

- dowody księgowe stosownie do art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁵ były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej oraz zawierały kompletne dane w zakresie wymogów formalnych określonych w art. 21 ww. ustawy,
- faktury zawierały opis elementu zadania inwestycyjnego, którego dotyczyły i były weryfikowane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez osobę upoważnioną,
- zobowiązania wynikające z faktur zapłacono w obowiązującym terminie,
- nie wskazano na dowodach księgowych, które z poniesionych wydatków stanowiły wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne oraz które z nich dotyczyły elementów dodatkowych¹⁶ (mogą być uwzględnione do wysokości 10% wydatków kwalifikowalnych - pkt VI ppkt 4 Programu), a które wyposażenia ruchomego i wyposażenia służącego do utrzymania obiektu (mogą być uwzględnione do wysokości 20% wydatków kwalifikowalnych - pkt VI ppkt 5 Programu).

(akta kontroli tom II str. 454-769, tom III str. 1-57)

Gmina przekazywała do Ministerstwa Sportu i Turystyki¹⁷ kwartalne sprawozdania wraz z kopiami protokołów częściowego odbioru robót zakończonych w danym okresie sprawozdawczym (§ 13 ust. 4 i 5 umowy o dofinansowanie) oraz z tabelami zawierającymi szczegółowe rozliczenia poniesionych wydatków z realizacji zadania inwestycyjnego.

(akta kontroli tom I str. 354-445, 536)

Dofinansowanie ze środków FRKF zostało wykorzystane w całości, w kwocie 7 000,0 tys. zł. Gmina nie odliczała podatku VAT zawartego w fakturach dokumentujących nakłady poniesione na realizację zadania inwestycyjnego.

(akta kontroli tom I str. 529-530, 538)

Zgodnie z terminem określonym w umowie o dofinansowanie, w dniu 19 listopada 2018 r. Gmina przekazała do MSiT rozliczenie dofinansowania na realizację zadania inwestycyjnego w zakresie rzeczowymi i finansowym wraz z wymaganymi załącznikami¹⁸. W dniu 6 marca 2019 r. MSiT przyjęło rozliczenie dofinansowania zadania inwestycyjnego, po dokonanej na wniosek MSiT korekcie przez Gminę.

(akta kontroli tom I str. 414, 484-534, 536)

3. W ramach realizacji zadania inwestycyjnego przeprowadzono trzy postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (art. 10 ust. 1 oraz art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹), dotyczące:

- opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej obejmującej „Budowę wielofunkcyjnej Hali Sportowej przy Gminnym Ośrodku Sportu²⁰ w Raszynie wraz z zagospodarowaniem terenu”,
- budowy wielofunkcyjnej Hali Sportowej przy GOS w Raszynie wraz z zagospodarowaniem terenu,
- dostawy i montażu kompleksowego wyposażenia dla „Wielofunkcyjnej Hali Sportowej przy GOS w Raszynie”²¹.

Ponadto przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp - na

¹⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

¹⁶ Dotyczące zagospodarowania takiego jak drogi technologiczne i pożarowe, parkingi, zagospodarowanie terenu oraz inne niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania obiektu sportowego.

¹⁷ Dalej: MSiT.

¹⁸ M.in. załączono protokół końcowy wykonania robót z dnia 31 lipca 2018 r.

¹⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm., dalej: ustawa Pzp.

²⁰ Dalej: GOS w Raszynie.

²¹ Z podziałem na zadania: „Dostawa i montaż sprzętu sportowego”, „Dostawa i montaż mebli oraz innych elementów wnętrza”, „Dostawa i montaż sprzętu informatycznego”.

pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej i sanitarnej dla ww. przedsięwzięcia inwestycyjnego.

(akta kontroli tom I str. 7-17, tom II str. 86-87)

Badaniem objęto dwa zamówienia, jedno udzielone w trybie przetargu nieograniczonego oraz drugie o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, dotyczące:

- budowy wielofunkcyjnej Hali Sportowej przy GOS w Raszynie wraz z zagospodarowaniem terenu. Postępowanie przeprowadzono w 2016 r. zgodnie z przepisami ustawy Pzp, za wyjątkiem określenia organizacji, trybu pracy oraz zakresu obowiązków komisji przetargowej powołanej przez Kierownika zamawiającego²². Zamówienia na kwotę 16 914,8 tys. zł udzielono konsorcjum firm: BALZOLA Polska Sp. z o.o. i Construcciones y Promociones Balzola S.A.,
- pełnienia nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej i sanitarnej. Postępowanie przeprowadzono w 2017 r. w trybie zapytania ofertowego. Wyboru wykonawców dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych, wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy²³ - wartość zamówienia 63,9 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 26-183)

4. Gmina posiadała prawo własności do dysponowania nieruchomością gruntową na cele budowlane związane z realizacją zadania inwestycyjnego²⁴. Decyzją Starosty Pruszkowskiego²⁵ zatwierdzono projekt budowlany²⁶ i udzielono pozwolenia na budowę wielofunkcyjnej hali sportowej przy GOS w Raszynie²⁷. Osoby pełniące funkcje kierownika budowy i inspektorów nadzoru inwestorskiego (robót: ogólnobudowlanych, elektrycznych i sanitarnych) posiadały wymagane kwalifikacje. Inspektorzy nadzoru inwestorskiego wykonywali swoje obowiązki zgodnie z art. 25 i 26 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane²⁸.

Kierownik budowy protokolarnie przejął plac budowy, zgłosił obiekt budowlany do odbioru oraz złożył oświadczenie o zgodności obiektu z projektem budowlanym i doprowadzeniu placu budowy do odpowiedniego stanu (art. 57 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo budowlane).

Zakres robót budowlanych udokumentowano w dziennikach budowy²⁹. Badaniem objęto wpisy dziennika budowy (tom III) z wybranych 6 miesięcy³⁰ i stwierdzono, iż dokonywały je osoby upoważnione. Wpisy prowadzone były w porządku chronologicznym i dokumentowały przebieg robót budowlanych.

Inwestycję zrealizowano zgodnie z SIWZ i umową na roboty budowlane oraz ustaleniami i warunkami określonymi w pozwoleniu na budowę oraz projektem budowlanym, co zostało potwierdzone w protokole kontroli obowiązkowej (art. 59a ustawy Prawo budowlane).

²² Zarządzeniem Nr 62/2016 Wójta Gminy Raszyn z dnia 14 kwietnia 2016 r. uchylającym Zarządzenia Wójta Gminy Raszyn Nr 35/2012 z dnia 5 marca 2012 r., Nr 155/2012 z dnia 22 listopada 2012 r., Nr 55/2016 z dnia 29 marca 2016 r. sprawie zmiany składu osobowego Stałej Komisji Przetargowej oraz Zarządzeniem Nr 143/2016 Wójta Gminy Raszyn z dnia 30 września 2016 r. w sprawie powołania do składu osobowego Komisji Przetargowej pracownika merytorycznie właściwego ze względu na przedmiot zamówienia.

²³ Nr 168/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Raszyn oraz w jednostkach samodzielnich Gminy.

²⁴ Odpisy z ksiąg wieczystych. W przypadku trzech działek, które stanowiły własność Skarbu Państwa i zostały oddane w użytkowanie Zarządu Starostwa Pruszkowskiego a stanowiły drogę powiatową, Inwestor (Gmina Raszyn) uzyskała decyzję na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń: przyłącza kanalizacji deszczowej i sanitarnej.

²⁵ Nr 660/2016 z dnia 12 maja 2016 r., która stała się ostateczna w dniu 31 maja 2016 r.

²⁶ Który był konsultowany, a następnie uzgodniony z PZPC.

²⁷ Zmieniony decyzjami Starosty Pruszkowskiego: nr 986/2018 z dnia 12 czerwca 2018 i nr 1239/2018 z dnia 19 lipca 2018 r.

²⁸ Dz. U. z 2020 r. poz.1333, ze zm., dalej: ustawa Prawo budowlane.

²⁹ Nr 1487/2016 w tomie I, II i III.

³⁰ Od 14 grudnia 2017 r. do 29 czerwca 2018 r.

Zamawiający dokonał końcowego odbioru inwestycji w dniu 31 lipca 2018 r. oraz zawiadomił właściwe organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej i Państwowej Straży Pożarnej o zakończeniu budowy obiektu budowlanego i zamiarze przystąpienia do jego użytkowania (art. 56 ust. 1 ustawy Prawo budowlane).

Obiekt hali sportowej oddano do użytkowania 30 sierpnia 2018 r., na podstawie uzyskanego w tym samym dniu pozwolenia na użytkowanie obiektu wielofunkcyjnej hali sportowej³¹.

Stwierdzone
nieprawidłowości

(akta kontroli tom I str. 295-353, 488, 535, tom III str. 132-238)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Gmina, wbrew postanowieniom § 5 ust. 5³² umowy o dofinansowanie, nie wyodrębniła w ewidencji księgowej konta analitycznego 130 (rachunek bankowy) dla wydatków na zadanie inwestycyjne. W ewidencji księgowej nie ujmowano wydatków w podziale na wydatki kwalifikowalne (w tym na środki własne i środki z MSiT) i wydatki niekwalifikowalne, co stanowiło naruszenie zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniami Wójta Gminy Raszyn. Pomimo tego ewidencja księgowa pozwala na wyodrębnienie środków pochodzących z FRKF i środków Gminy wydatkowanych na zadanie inwestycyjne.

(akta kontroli tom I str. 356, 536, tom II str. 234-399, 447-710)

Wójt wyjaśnił, że Gmina nie posiadała wydzielonego rachunku bankowego dla zadania, płatności realizowano z ogólnego rachunku bankowego przeznaczonego na finansowanie wydatków inwestycyjnych urzędu gminy, które księgowane są na koncie 130-2 oznaczającym rachunek wydatków inwestycyjnych. Brak ewidencjonowania wydatków na przedmiotowe zadanie w podziale na wydatki kwalifikowalne (w tym podział na środki własne i środki z MSiT) i wydatki niekwalifikowalne wynikał z braku możliwości wyodrębnienia w poszczególnych fakturach tego rodzaju wydatków.

(akta kontroli tom III str. 275-281)

2. W trakcie prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia³³ na budowę wielofunkcyjnej Hali Sportowej przy GOS w Raszynie wraz z zagospodarowaniem terenu, Wójt Gminy nie określił organizacji, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków powołanej komisji przetargowej, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 3 ustawy Pzp.

(akta kontroli tom II str. 88-94)

Wójt wyjaśnił, że tryb pracy komisji przetargowej, o której mowa w art. 21 ust. 3 ustawy Pzp, został określony w „Regulaminie pracy Komisji Przetargowej” stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 35/2012 Wójta Gminy Raszyn z dnia 5 marca 2012 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Zarządzeniem nr 62/2016 Wójta Gminy Raszyn z dnia 14 kwietnia 2016 r. uchylono m.in. zarządzenie nr 35/2012. Tym samym przez niedopatrzenie uchylone zostały zasady pracy komisji przetargowej określone w ww. regulaminie. Trwają prace nad nowym „Regulaminem udzielania zamówień publicznych”, w którym oprócz zasad udzielania zamówień publicznych, określone zostaną również zasady pracy poszczególnych członków zarówno stałej Komisji Przetargowej, jak i zakresu pracy osób merytorycznych – powoływanych każdorazowo do składu osobowego komisji przetargowej.

(akta kontroli tom III str. 275-277)

³¹ Decyzja Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego nr 192/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r.

³² Gmina zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadania inwestycyjnego z podziałem analitycznym w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych dla wszystkich wydatków.

³³ Przeprowadzonego w 2016 r. w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy Pzp).

OCENA CZĄSTKOWA

Gmina terminowo zrealizowała i rozliczyła zadanie inwestycyjne dotyczące budowy hali sportowej. Wydatki były ponoszone w sposób celowy i oszczędny. Środki FRKF wykorzystano zgodnie z Programem i umową o dofinansowanie. Inwestycję zrealizowano zgodnie z przepisami ustawy Prawo budowlane. Stwierdzone nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych dotyczyły nieokreślenia organizacji, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej oraz niestosowanie zasad (polityki) rachunkowości w zakresie ewidencjonowania wydatków i nie miały, w ocenie NIK, wpływu na prawidłowe wydatkowanie środków finansowych.

2. Wykorzystywanie obiektów sportowych na potrzeby sportu wyczynowego i organizację wyczynowych zawodów sportowych

Opis stanu faktycznego

1. W kontrolowanym okresie Gmina posiadała³⁴ ogółem 29 obiektów sportowych³⁵: stadion piłkarski (1 obiekt), wielofunkcyjną halę widowiskowo – sportową wraz z salą podnoszenia ciężarów, salą boksu, siłownią i salą fitness, przyszkolne boiska do piłki nożnej/siatkówki/koszykówki (4), przyszkolne hale sportowe (6), kompleks boisk wybudowanych w ramach programu „Moje boisko-Orlik 2012” (2), boisko plenerowe (1), siłownie plenerowe (10), basen kryty wraz z siłownią (1), skatepark (1), street workout (2). Obiekty te były wykorzystywane m.in. na cele sportu wyczynowego.

(akta kontroli tom I str. 588-591)

2. Gmina oraz jej jednostki organizacyjne nie wyodrębniały wydatków poniesionych na utrzymanie i zarządzanie dla poszczególnych ww. obiektów sportowych.

(akta kontroli tom I str. 18-19)

Wójt wyjaśnił, iż księgowość prowadzi się w oparciu o klasyfikację budżetową, która nie wyodrębnia wydatków na poszczególne obiekty sportowe, ponieważ nie ma takiego wymogu, w związku z tym nie ma możliwości przedstawienia wydatków z podziałem na każdy obiekt sportowy.

(akta kontroli tom I str. 8, 18-19)

Według informacji Centrum Sportu Raszyn³⁶ (jednostka organizacyjna Gminy) szacunkowe wydatki związane z utrzymaniem i zarządzaniem wielofunkcyjną halą sportową w okresie od 30 sierpnia 2018 r. do 30 czerwca 2020 r., kształtowały się następująco: 351,2 tys. zł w 2018 r. (od 1 września do 31 grudnia), 1 080,2 tys. zł w 2019 r. i 509,8 tys. zł w 2020 r. (I połowa).

(akta kontroli tom III str. 294, 297-299)

3. Na podstawie uchwały Rady Gminy Raszyn³⁷ z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany nazwy Gminnego Ośrodka Sportu w Raszynie oraz nadania nowego statutu, wielofunkcyjną Halę sportową wraz z halą do podnoszenia ciężarów, której budowę dofinansowano ze środków FRKF, przekazano w zarządzanie jednostce organizacyjnej CSR. Statut CSR nie stanowił jednak samodzielnej podstawy prawnej, ani nie określał formy prawnej zarządzania nieruchomościami. Zarządzeniami nr 140/2011 z dnia 14 września 2011 r. i nr 92/2017 z dnia 5 lipca 2017 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Sportu w Raszynie, Wójt Gminy Raszyn udzielił pełnomocnictwa Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Sportu w Raszynie do zarządzania obiektami CSR.

³⁴ Według stanu na dzień 30 czerwca 2020 r.

³⁵ W tym 10 obiektami (9 siłowniami plenerowymi i 1 street workout) zarządzała Gmina a pozostałymi (19) jednostki organizacyjne Gminy.

³⁶ Dalej: CSR.

³⁷ Nr LVI/527/2018.

Przekazanie przez Gminę w zarządzanie CSR ww. obiektu wraz z wyposażeniem odbyło się na podstawie dokumentów księgowych OT (przyjęcie środka trwałego) oraz PT (przekazanie-przyjęcie środka trwałego).

Zgodnie z § 7 ust. 1 statutu CSR, przedmiotem jego działań jest zarządzanie ww. obiektami sportowymi i urządzeniami sportowo-rekreacyjnymi oraz prowadzenie na tych obiektach działalności sportowo-rekreacyjnej, w tym zapewnienie odpowiedniej dostępności do korzystania z obiektów przez społeczność.

Jak wynika z wyjaśnień Wójta, CSR nie przedkładało Gminie dokumentów rozliczeniowych lub sprawozdań z wykorzystania obiektu hali sportowej.

Skarbnik Gminy poinformowała, iż Gmina nie przekazywała CSR dotacji, a jedynie środki na wydatki ujęte w planie finansowym CSR, będące częścią planu wydatków budżetowych Gminy.

(akta kontroli tom I str. 8, 19-21, 539-545, 548, tom III str. 58-131, 287)

4. W dniu 5 czerwca 2018 r. Gmina³⁸ zawarła na okres 10 lat umowę o współpracy z PZPC, rekomendującym zadanie inwestycyjne zrealizowane w ramach Programu.

W umowie o współpracy określono, iż prawa i obowiązki związane z wykonaniem umowy w imieniu Gminy Raszyn będzie wykonywać Gminny Ośrodek Sportu w Raszynie (§ 1 ust. 7). Od 30 sierpnia 2018 r. Gminny Ośrodek Sportu w Raszynie zmienił nazwę na Centrum Sportu Raszyn.

(akta kontroli tom I str. 539-545, 573-586)

Wójt wyjaśnił, iż Gmina nie zawarła aneksu do umowy wprowadzającego ww. zmiany, uznając iż wystarczająca będzie informacja ustna o zmianie nazwy przekazana PZPC.

W trakcie kontroli NIK Wójt przedstawił aneks z dnia 13 października 2020r. do ww. umowy, w którym zmieniono nazwę jednostki organizacyjnej zgodnie z aktualnym brzmieniem.

(akta kontroli tom III str. 283-285, 292-293)

Przedmiotem umowy o współpracy było oddanie do użytkowania dla PZPC części pomieszczeń hali sportowej³⁹ na preferencyjnych warunkach, szczegółowo określonych w załączniku nr 1 do umowy (§ 1 ust. 1). Załącznik ten zawierał parametry oraz wielkość powierzchni i rodzaj pomieszczeń użytkowych m.in. sali ciężarów i sali ciężarów/boksu przeznaczone na cele treningowe. W załącznikach nr 2 i 3 do ww. umowy opisano parametry pomostów do podnoszenia ciężarów w salach treningowych oraz parametry posadzek pod tymi pomostami.

(akta kontroli tom I str. 573-586)

Wójt wyjaśnił, iż sala ciężarów i sala ciężarów/boksu stanowią sale treningowe, które zostały dedykowane dla dyscypliny sportu podnoszenia ciężarów i potrzeb PZPC. Przeznaczenie tych pomieszczeń wyłącznie dla potrzeb dyscypliny jaką jest podnoszenie ciężarów, stanowiło określenie preferencyjnych warunków dedykowanych dla PZPC.

(akta kontroli tom III str. 283-285)

Umowa o współpracy określała zasady udostępniania hali sportowej PZPC dotyczące:

- wykorzystywania przez PZPC w celu prowadzenia działalności statutowej, związanej z rozwijaniem kultury fizycznej, w zakresie dyscypliny podnoszenia ciężarów, w szczególności: Mistrzostwa Świata, Mistrzostwa Europy, Mistrzostwa Polski, Mistrzostwa Mazowsza, eliminacje do Ogólnopolskiej Olimpiady Młodzieży, Ogólnopolska Olimpiada Młodzieży, Mistrzostwa Polski⁴⁰ do lat 15, MP do lat 20, MP do lat 23, MP Seniorów, Rzuty Ligi, Mistrzostwa Raszyna,

³⁸ Reprezentowana przez Wójta.

³⁹ Wraz wyposażeniem.

⁴⁰ Dalej: MP.

- sparingi, konferencje trenerskie/sędziowskie, kursokonferencje oraz ustalanie w drodze odrębnych porozumień szczegółowych warunków organizacji ww. imprez oraz ponoszenia kosztów (§ 1 ust. 6);
- użyczenia pomieszczeń na ww. cele, zgodnie z przedstawionym przez PZPC harmonogramem na dany rok kalendarzowy, podlegającym akceptacji przez Gminny Ośrodek Sportu w Raszynie (§ 1 ust. 8),
 - zobowiązania PZPC do korzystania z wyznaczonych pomieszczeń w ściśle ustalonych dniach i godzinach wg wskazanego zapotrzebowania i harmonogramu przygotowywanego przez CSR (§ 1 ust. 9);
 - ponoszenia kosztów związanych z utrzymaniem obiektu przez CSR i pokrywaniem kosztów własnych związanych z organizacją danego wydarzenia przez PZPC (§ 2 ust. 1 i 2);
 - obsługi PZPC przez pracowników CSR (§ 3 ust. 4).

Załączniki nr 4-9 do umowy o współpracy odnosiły się do określenia zakresu szkolenia centralnego PZPC.

(akta kontroli tom I str. 573-586)

Wójt wyjaśnił, iż określenie zakresu szkolenia centralnego PZPC i planowanych terminów zawodów miało na celu doprecyzowanie postanowień § 1 ust. 6 ww. umowy.

(akta kontroli tom III str. 283-285)

PZPC nie przedstawiał CSR harmonogramów i grafików wykorzystania obiektu hali sportowej w poszczególnych latach okresu 2018 - 2020, określonych w § 1 ust. 8 umowy o współpracy. Gmina, jako strona umowy, ani Gminny Ośrodek Sportu w Raszynie i CSR, jako podmioty zarządzające obiektem, nie egzekwowały od PZPC ww. harmonogramów wykorzystania hali sportowej.

(akta kontroli tom I str. 573-574, tom III str. 290-291, 295, 303)

Dyrektor CSR wyjaśniła, iż współpraca CSR z PZPC w kwestii wykorzystania hali sportowej przez PZPC opierała się na bieżących kontaktach, pismach oraz mailach z PZPC lub z Klubu Sportowego KS Raszyn - Sekcja Podnoszenia Ciężarów, który jest częścią ogólnopolskiego PZPC i występuje w imieniu PZPC w związku z organizacją imprez i wydarzeń, których głównym organizatorem jest PZPC. Na tej podstawie na bieżąco aktualizowany był harmonogram wykorzystania hali sportowej na potrzeby PZPC. CSR, realizując własne zadania statutowe w kwestii organizowanych imprez, jako priorytet traktował organizację oraz realizację imprez sportowych PZPC.

(akta kontroli tom III str. 294-295, 302-305, 351-383)

5. Obiekt hali sportowej był wykorzystywany na potrzeby szkoleniowe/zgrupowania zawodników w 2019 r. przez:

- PZPC, na dwudniowe szkolenie zawodników,
- Polski Komitet Paraolimpijski, na trzydniowe szkolenie zawodników.

(akta kontroli tom I str. 592)

Niewykorzystanie hali sportowej przez PZPC na cele szkoleniowe w 2018 r. i 2020 r., jak wynika z wyjaśnień Dyrektora CSR, związane było z oddaniem jej do użytku pod koniec sierpnia 2018 r., a PZPC nie złożyło zapotrzebowania w zakresie organizacji imprez w podnoszeniu ciężarów, którym zazwyczaj towarzyszą szkolenia/zgrupowania. W tym czasie lokalna sekcja podnoszenia ciężarów, zrzeszona w PZPC, wykorzystywała sale do przeprowadzenia treningów. W kwietniu 2020 r. PZPC planował organizację Turnieju Ciężarów im. Gilarskiego. Z uwagi na ogłoszone w marcu 2020 r. ograniczenia związane z epidemią koronawirusa COVID-19 w okresie od 12 marca do czerwca, PZPC nie zorganizował na terenie hali żadnej imprezy sportowej w podnoszeniu ciężarów, jak również nie korzystał z hali w celach szkoleniowych.

(akta kontroli tom III str. 294-295, 305-306)

W § 1 ust. 11 umowy o współpracy określono, iż Sekcja Podnoszenia Ciężarów Klubu Sportowego Raszyn oraz inne podmioty mogą korzystać z obiektu hali sportowej i jego pomieszczeń na podstawie odrębnych umów.

CSR corocznie zawierało porozumienia⁴¹ z Klubem Sportowym Raszyn - Sekcja Podnoszenia Ciężarów na korzystanie z sali ponoszenia ciężarów w celu prowadzenia zajęć sportowych i treningów.

(akta kontroli tom I str. 574, 598-602, tom III str. 384-402)

W latach 2018-2019 (I połowa) na podstawie zawartych umów/porumień z lokalnymi klubami sportowymi wykorzystywano obiekt hali sportowej na szkolenia/zgrupowania zawodników:

- Klubu Sportowego KS Raszyn (sekcje: podnoszenia ciężarów, piłki nożnej, boksu) - 12 szkoleń⁴² w 2018 r., 68 dla 260 zawodników w 2019 r. i 48 dla 260 w 2020r. (I połowa),
- Uczniowskiego Klubu Sportowego Łady (treningi piłki nożnej) - 9 szkoleń dla 15 zawodników w 2019 r.,
- Uczniowskiego Klubu Sportowego Orłęta (treningi piłki siatkowej) - 64 szkoleń dla 100 zawodników w 2019 r., 26 dla 100 w 2020 r. (I połowa),
- Związku Niepełnosprawnych Avalone Extreme - 73 szkoleń dla 13 zawodników w 2019 r. i 29 dla 13 w 2020 (I połowa).

(akta kontroli tom I str. 593, 598-602)

Dyrektor CSR wyjaśniła, iż sekcje podnoszenia ciężarów działające na terenie Polski, będące jednocześnie „częścią PZPC”, mogą w imieniu PZPC być organizatorami oraz gospodarzami centralnych i okręgowych zawodów, turniejów, imprez, konferencji i wydarzeń, zgrupowań i telekonferencji na lokalnym terenie. W Gminie Raszyn działa sekcja podnoszenia ciężarów KS Raszyn, która od 2001 r. jest zrzeszona w PZPC. Trenerzy i zawodnicy raszyńskiej sekcji podnoszenia ciężarów działają pod nadzorem PZPC, realizując ogólnopolskie wytyczne dla zawodników oraz trenerów sekcji podnoszenia ciężarów. Lokalna sekcja podnoszenia ciężarów KS Raszyn funkcjonuje w nowej hali sportowej na takich samych zasadach jakie obowiązują PZPC w ramach podpisanej z Gminą Raszyn umowy o współpracy z dnia 5 czerwca 2018 r., tj. sekcja podnoszenia ciężarów KS Raszyn wykorzystuje bezpłatnie na treningi oraz organizację imprez cały obiekt hali sportowej.

(akta kontroli tom III str. 304-305)

W okresie 2018-2020 (I połowa) hala sportowa wykorzystywana była na wydarzenia komercyjne i inne wydarzenia:

- w 2018 r. zrealizowano cykliczne zajęcia w ramach lekcji wychowania fizycznego dla szkół podstawowych, zajęcia fitness;
- w 2019 r. - cykliczne zajęcia w ramach lekcji wychowania fizycznego dla szkół podstawowych oraz zajęcia: sensoryczne dla dzieci, piłki nożnej, akrobatyki i tańca, dla seniorów (trening medyczny, gimnastyka), fitness, odbywały się półkolonie dla dzieci i zajęcia rekreacyjno-ruchowe, koncerty, konferencja, Międzynarodowe Seminarium Antydopingowe zorganizowane przez PZPC;
- w 2020 r. (I połowa) - cykliczne zajęcia: sensoryczne dla dzieci, piłki nożnej, akrobatyki i tańca, dla seniorów (trening medyczny), fitness, koncert.

(akta kontroli tom I str. 594-595)

⁴¹ Trzy porozumienia zawarte na czas określony w 2018 r. (od 1 do 31 grudnia) oraz w 2019 r. i 2020 r. (od 2 stycznia do 31 grudnia).

⁴² Dane dotyczą sekcji piłki nożnej. Brak danych w zakresie liczby szkoleń dla sekcji podnoszenia ciężarów i boksu oraz w zakresie liczby zawodników uczestniczących w tych szkoleniach.

6. Hala sportowa, której realizację dofinansowano w ramach Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu, przystosowana jest do uprawiania dyscypliny olimpijskiej podnoszenia ciężarów.

(akta kontroli tom I str. 8, 27)

7. W latach 2018-2020 (I połowa) w hali sportowej zorganizowano następujące wyczynowe zawody sportowe:

- cztery zawody o charakterze europejskim: XVIII (w 2018 r.) i XIX (w 2019 r.) Międzynarodowy Turniej Bokserski im. Michała Szczepana; w 2019 r. Międzynarodowy Turniej Wyszehradzki w Podnoszeniu Ciężarów Kobiet i Mężczyzn (organizator PZPC), Międzynarodowy Turniej Rugby na Wózkach (turniej dla osób niepełnosprawnych);
- 10 zawodów o charakterze ogólnopolskim: w 2019 r. Drużynowe Mistrzostwa Polski w Ponoszeniu Ciężarów - II rzut (organizator Klub Sportowy Raszyn), Dziecięca Liga Karate (zawody karate), Krajowe Mistrzostwa IDO - Eliminacje Mistrzostw Europy i Świata Show Dance, Pierwszy Ogólnopolski Bieg Małych Bohaterów (turniej dla dzieci niepełnosprawnych z problemami ortopedycznymi), Turniej Piłki Halowej rocznika 2011, Turniej Piłki Halowej rocznika 2009, Turniej Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (piłkarski), Pierwszy turniej o Puchar ESPES (siatkówki); w 2020 r. (I połowa) - Dziecięca Liga Karate, Drużynowe Mistrzostwa Polski I Ligi w Podnoszeniu Ciężarów (organizator Klub Sportowy KS Raszyn - Sekcja Podnoszenia Ciężarów);
- siedem innych zawodów o charakterze lokalnym: w 2018 r. Halowy Turniej Piłki Nożnej rocznika 2009 i młodsi; w 2019 r. Gminny Turniej Piłki Siatkowej Chłopców, Gminny Turniej Piłki Siatkowej Dziewcząt, Gminny Turniej Piłki Nożnej Chłopców, Gminny Turniej Piłki Nożnej Dziewcząt; w 2020 r. (I połowa) Turniej Siatkarski ORLETA CUP, Turniej Halowy Kobiet w Piłkę Nożną (organizator Klub Sportowy KS Raszyn).

Ponadto w hali sportowej odbywały się imprezy sportowe i inne wydarzenia sportowe takie jak: w 2018 r. uroczyste otwarcie hali sportowej w Raszynie, Gala Babilon (boks MMA - mieszane sztuki walki) i Mikołajkowy Maraton Fitness (turniej lokalny - ćwiczenia aerobiku); w 2019 r. warsztaty karate, Gala Babilon, w tym ceremonia ważenia zawodników, gminne zawody w dwa ognie chłopców/dziewcząt; w 2020 r. (I połowa) Turniej sportowy piłki nożnej dla kibiców Legii pod nazwą „UZL Cup”, eliminacje do charytatywnego Turnieju Piłki Nożnej „Przyjazna Dłoń”.

(akta kontroli tom I str. 596-597)

Od 12 marca 2020 r., zgodnie z decyzją Prezesa Rady Ministrów oraz wskazaniem Państwowego Inspektoratu Sanitarnego, w związku z zagrożeniem rozprzestrzeniania się koronawirusa (SARS-CoV-2), obiekt hali sportowej zamknięto do odwołania. Otwarcie hali sportowej nastąpiło 20 maja 2020 r. i w drugiej połowie roku zorganizowano następujące zawody sportowe o charakterze:

- europejskim: Turniej Nadziei Olimpijskich w Podnoszeniu Ciężarów w dniu 5 września 2020 r. (organizator PZPC),
- ogólnopolskim: Turniej ARiMR (wewnętrzny turniej piłkarski) w dniu 16 lipca 2020 r. oraz Drużynowe Mistrzostwa Polski w podnoszeniu Ciężarów I Ligi (finał) w dniu 3 października 2020 r. (organizator Klub Sportowy KS Raszyn - Sekcja Podnoszenia Ciężarów).

(akta kontroli tom I str. 596-597, tom III str. 330-332)

8. W trakcie przeprowadzonych oględzin hali sportowej⁴³ ustalono:

- na terenie obiektu znajdowała się tablica informacyjna z logotypem MSiT, informująca o dofinansowaniu inwestycji przez Ministra Sportu i Turystyki ze środków FRKF,
- stan techniczny obiektu był dobry, w tym nawierzchni na zewnątrz i wewnątrz,
- urządzenia, w tym wyposażenie obiektu były sprawne,
- zaplecza sanitarno-szatniowe i ogólnodostępne pomieszczenia higienicznosanitarne przystosowano dla osób niepełnosprawnych⁴⁴, w tym poruszających się na wózkach inwalidzkich (§ 86 ust. 1 pkt 1-4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie⁴⁵),
- w głównej sali, sali ciężarów, sali ciężarów/boksu, siłowni, sali fitness, sali wielofunkcyjnej (konferencyjnej) umieszczono regulaminy korzystania z ww. pomieszczeń.

(akta kontroli tom III str. 239-274)

CSR prowadziło książkę obiektu budowlanego hali sportowej (o powierzchni zabudowy 3887,6 m²), w której odnotowywano przeprowadzone okresowe (roczne) kontrole stanu technicznego obiektu (dwie w 2019 r.⁴⁶ i jedną w 2020 r.⁴⁷). Kontrole te nie stwierdziły usterek uniemożliwiających dalszą eksploatację obiektu.

(akta kontroli tom III str. 412-433)

9. Dyrektor CSR wprowadziła zarządzeniem⁴⁸ regulaminy korzystania z pomieszczeń wielofunkcyjnej hali sportowej⁴⁹: sali głównej, sali boksu, sali podnoszenia ciężarów, sali fitness, siłowni i sali konferencyjnej. W regulaminach określono m.in, że:

- osoby korzystające z obiektu muszą przestrzegać przepisów BHP i ppoż.,
- nie mogą korzystać z pomieszczeń osoby z przeciwwskazaniami lekarskimi,
- z sali podnoszenia ciężarów i sali podnoszenia ciężarów/boksu mogą korzystać osoby (pod nadzorem instruktora podczas wykonywania ćwiczeń) będące zawodnikami klubu sportowego oraz które złożą podpisane oświadczenia o zdolności do udziału w zajęciach rekreacyjno-sportowych, w przypadku osób niepełnoletnich oświadczenie zostanie podpisane przez rodzica lub prawnego opiekuna,
- wykonywanie ćwiczeń w sali fitness i siłowni odbywa się po wstępnym instruktażu.

(akta kontroli tom I str. 18, 546-556, tom III str. 294, 296-297, 307-319)

W sprawie stosowania i przestrzegania opublikowanych na stronie internetowej Ministerstwa Sportu wytycznych⁵⁰ „Najlepsze praktyki: Zarządzanie obiektami sportowymi”⁵¹, Dyrektor CSR poinformowała, iż wraz z otwarciem obiektu

⁴³ Przeprowadzone w dniach 28-29 września 2020 r.

⁴⁴ Zapewniono przestrzeń manewrową o wymiarach co najmniej 1,5 x 1,5 m; zastosowano w tych pomieszczeniach i na trasie dojazdu do nich drzwi bez progów; zainstalowano odpowiednio przystosowaną co najmniej jedną miskę ustępową i umywalkę, a także jedne natrysk, zainstalowano uchwyty ułatwiające korzystanie z urządzeń higienicznosanitarnych.

⁴⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1065, ze zm.

⁴⁶ 30 maja i 7 listopada.

⁴⁷ 21 maja.

⁴⁸ Nr 19/2018 z dnia 28 listopada 2018 r.

⁴⁹ Rada Gminy Raszyn przyjęła uchwałą Nr LVIII542/2018 z dnia 26 września 2018 r. (zmieniona uchwałą Nr LXI/548/2018 z dnia 13 listopada 2018 r.) regulamin korzystania z gminnego obiektu wielofunkcyjnej hali sportowej, w którym m.in. określono kto może korzystać z ww. hali i na jakich zasadach (udostępnianie przez CSR - zarządcę hali, na podstawie umów/porozumień oraz wskazując obowiązki organizatora imprez sportowo-rekreacyjnych) oraz obowiązujące zakazy na terenie obiektu.

⁵⁰ Zawartych w pkt 7 Bezpieczne korzystanie z obiektu Najlepsza praktyka 7.6. Ochrona życia i zdrowia.

⁵¹ Warszawa 2017 r., wydanie II, dostępne na stronie Ministerstwa Sportu: <https://www.gov.pl/web/sport/infrastruktura> 1.

wprowadzono wewnętrzne regulaminy obejmujące zagadnienia techniczne i organizacyjne, związane z bezpiecznym uprawianiem sportu w poszczególnych pomieszczeniach na hali sportowej oraz instrukcje udzielania pierwszej pomocy w nagłych wypadkach i bezpieczeństwa przeciwpożarowego. Sprzęt znajdujący się na wyposażeniu hali posiadał certyfikaty i testy, pracownicy CSR zapoznani zostali z instrukcjami o sposobie i technikach korzystania z tego sprzętu sportowego, a użytkownicy przechodzą wstępny instruktaż korzystania ze sprzętu sportowego. Obiekt wyposażony jest w maty i wykładziny zabezpieczające przed upadkiem oraz poślizgiem (maty treningowe Tigar, materace gimnastyczne Polimat, wykładzinę antypoślizgową w rolkach wykorzystywaną przez CSR np. przy organizacji koncertów i innych wydarzeń). Zapewniono dobrą wentylację, cyrkulację powietrza oraz klimatyzację sal oraz porządek i czystość obiektu hali sportowej CSR i dezynfekcję urządzeń sportowych i rekreacyjnych. Zatrudniono wykwalifikowaną kadrę - w umowach współpracy z CSR wymaga się aby zajęcia sportowe odbywały się w obecności opiekuna/instruktora grupy posiadającego odpowiednie uprawnienia/kwalifikacje do pracy wynikające z przepisów prawa. Zapewniono sprzęt pierwszej pomocy (m.in. apteczki, defibrylator) oraz zatrudniono ratowników posiadających aktualne kursy - Kurs Pomocy Przedmedycznej.

Ponadto Dyrektor CSR wyjaśniła, iż nie posiada jednolitego dokumentu określającego politykę bezpieczeństwa uprawiania sportu, ponieważ nie ma podstawy prawnej aby taki dokument opracować. Natomiast CSR od momentu powstania hali sportowej posiada ww. wewnętrzne regulacje określające politykę bezpieczeństwa uprawiania sportu, a także ubezpieczenia obiektu, w tym OC i NNW, niezbędne do zachowania standardów bezpieczeństwa obiektu sportowego, z którego korzystają użytkownicy.

(akta kontroli tom III str. 434-493)

Na czas trwania epidemii koronawirusa COVID-19 Dyrektor CSR wprowadziła zasady udostępniania hali sportowej dla pracowników, klientów oraz wszystkich użytkowników obiektów sportowych, zgodnie z wytycznymi z dnia 12 czerwca 2020 r. Kancelarii Premiera Rady Ministrów oraz MSiT. W zasadach tych m.in. określono limit osób mogących korzystać z pomieszczeń hali sportu, możliwość korzystania z sali podnoszenia ciężarów i sali podnoszenia ciężarów/boksu jedynie przez zawodników sekcji boksu i sekcji podnoszenia ciężarów, obowiązek zachowania dystansu, zasłaniania twarzy, dezynfekcji rąk, niezwłocznego opuszczenia pomieszczeń po zajęciach, nie wpuszczana na obiekt osoby w przypadku stwierdzenia objawów chorobowych lub niezwłocznego powiadomienia pracowników CSR, gdy osoba z objawami przebywa na obiekcie.

(akta kontroli tom III str. 296, 320-332)

10. Z informacji uzyskanych od Dyrektora CSR wynika, iż działania promocyjne i marketingowe w celu zwiększenia korzystania z obiektu sportowego prowadzono wykorzystując następujące narzędzia:

- stronę internetową CSR (www.basenraszyn.pl),
- media internetowe (fanpage CSR na Facebooku),
- lokalne media i prasę (gazeta Kurier Raszyński, gazeta WPR, gazeta Kurier Południowy),
- stronę internetową Urzędu Gminy Raszyn (www.raszyn.pl).

Dyrektor CSR wyjaśniła, iż organizacja każdej imprezy sportowej, która jest realizowana pod patronatem określonego związku sportowego lub federacji sportowej, to tzw. „marketing krzyżowy”. Wszelkie komunikaty, informacje, plakaty oraz informacje o wydarzeniu są jednocześnie komunikatorami na stronie internetowej CSR oraz danego związku lub federacji sportowej. CSR zabiega o objęcie imprezy/wydarzenia sportowego patronatem honorowym przez MSiT, co podnosi rangę danej imprezy i w szczególny sposób je promuje. Imprezy sportowe,

które otrzymały patronat honorowy MSiT, to m.in. Turniej Wyszehradzki w Podnoszeniu Ciężarów, Ogólnopolskie Seminarium Antydopingowe, Liga Mini Mistrzów w piłce nożnej. CSR zabiega o patronaty medialne, aby imprezy odbywające się na hali sportowej były na bieżąco transmitowane. CSR współpracuje z firmami: Benefit System, Fit Profit, Ok System, gdzie okazicielem tych kart, korzysta z hali sportowej. CSR w ramach minimalizacji barier społecznych i wyrównywania szans w sporcie i rekreacji ruchowej honoruje także karty: Ogólnopolską Kartę Seniora i Raszyńską Kartę Dużej Rodziny.

CSR nie ponosiło wydatków na wyżej wymienione działania promocyjne i marketingowe.

(akta kontroli tom III str. 294-295, 300-302, 339-342)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Pomimo że umowa o współpracy z PZPC zobowiązywała do użyczenia hali sportowej, zgodnie z przedstawionym przez związek harmonogramem na dany rok kalendarzowy (§ 1 ust. 8 umowy o współpracy), Gmina ani podmiot zarządzający obiektem, tj. Gminny Ośrodek Sportu w Raszynie nie egzekwowały od PZPC harmonogramów wykorzystania hali sportowej w okresie 2018-2020. Dopiero w dniu 13 października 2020 r. aneksem zmieniono § 1 ust. 8 umowy o współpracy, wprowadzono możliwość korzystania z obiektu na podstawie bieżących zapotrzebowań zgłaszanych przez PZPC pisemnie, drogą e-mail lub telefonicznie, pod warunkiem ich zgłoszenia z odpowiednim wyprzedzeniem i zaakceptowaniem przez CSR.

(akta kontroli tom I str. 573-574, tom III str. 290-293, 295, 303)

Wójt wyjaśnił, iż brak harmonogramów PZPC wynikał ze ścisłej współpracy CSR z PZPC w kwestii wykorzystania hali sportowej przez PZPC, w tym realizacji imprez oraz wydarzeń sportowych, które są organizowane przez PZPC. Współpraca ta polega na bieżących kontaktach, mailach i pismach jakie otrzymuje CSR od PZPC. Sekcja Podnoszenia Ciężarów KS Raszyn jest częścią PZPC i często występuje w imieniu ww. związku ciężarów, w ramach organizacji corocznych wydarzeń, których głównym organizatorem jest PZPC. Praktyką jest udostępnianie hali sportowej PZPC a inne wydarzenia sportowe realizowane są dopiero w drugiej kolejności.

Wójt Gminy wyjaśnił również, iż sprawował bieżący nadzór nad realizacją umowy o współpracy z PZPC i nie miał żadnych zastrzeżeń co do realizacji ww. umowy oraz wykorzystaniem ww. hali na inne cele sportowe i rekreacyjne. Stan wykorzystania przez PZPC w zakresie organizowanych imprez sportowych, związanych z podnoszeniem ciężarów na hali sportowej CSR było odzwierciedleniem dobrej i efektywnej współpracy z PZPC.

(akta kontroli tom III str. 286-291)

OCENA CZĄSTKOWA

Gmina zawarła umowę na korzystanie z obiektu przez PZPC rekomendującym zadanie inwestycyjne. Hala sportowa była wykorzystywana na potrzeby sportu wyczynowego oraz organizację zawodów i imprez sportowych zarówno przez PZPC jak i inne związki i kluby sportowe. Stwierdzono, że w 2019 r. wzrosło w stosunku do roku 2018 wykorzystanie hali sportowej na zawody sportowe o charakterze europejskimi i lokalnym (m.in. gminnym). Przestrzegano przepisów ustawy Prawo budowlane w zakresie utrzymania obiektu, w tym przeprowadzono okresowe kontrole stanu technicznego obiektu oraz prowadzono książkę obiektu budowlanego. Przyjęto regulaminy korzystania z pomieszczeń hali sportowej i zapewniono bezpieczeństwo korzystania z obiektu. Ponadto Gmina ani podmioty zarządzające halą sportową nie egzekwowały od PZPC harmonogramów użyczenia jej pomieszczeń na potrzeby związku w latach 2018-2020.

IV. Wnioski

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

1. Prowadzenie ewidencji księgowej, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązkami wynikającymi z umów na realizację zadań inwestycyjnych.
2. Określanie, zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy Pzp, organizacji, trybu pracy oraz zakresu obowiązków komisji przetargowej przy udzielaniu zamówień publicznych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 Warszawie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 13 listopada 2020 r.

Kontroler
Inga Piotrowska
Główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
p.o. Wicedyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
Wojciech Wojciechowski

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym dokonał p.o. Wicedyrektor Delegatury w Warszawie

Warszawa, dnia stycznia 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

.....
Podpis