



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.016.04.2019

Pan
Wojciech Błoński
Wójt
Gminy Długołęka
ul. Robotnicza 12
55-095 Długołęka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/027 – „Rozwój aktywności fizycznej dzieci i młodzieży”

I. Dane identyfikacyjne

<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Gminy w Długolece, ul. Robotnicza 12, 55-095 Długoleka ¹
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Wojciech Błoński, Wójt Gminy Długoleka, od dnia 20 listopada 2018 r. ²
<i>Zakres przedmiotowy kontroli</i>	1. Realizacja zadań dotyczących upowszechniania sportu dzieci i młodzieży, w tym rozwoju ich aktywności fizycznej. 2. Realizacja szkolnej inwestycji sportowej wspierającej rozwój aktywności fizycznej dzieci i młodzieży.
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Lata 2016 – 2019 (do czasu zakończenia czynności kontrolnych), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
<i>Podstawa prawna podjęcia kontroli</i>	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ³ .
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
<i>Kontroler</i>	Mariusz Orawczak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/179/2019 z dnia 9 października 2019 r.

(akta kontroli str. 1-7)

¹ Dalej: Urząd lub UG Długoleka.

² W okresie objętym kontrolą, do dnia 19 listopada 2018 r. Wójtem Gminy Długoleka była Agnieszka Łebek.

³ Dz.U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Gminy Długoleka w kontrolowanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Finansowane przez Gminę zadania upowszechniania kultury fizycznej, przyczyniły się do wzrostu oraz rozwoju aktywności fizycznej dzieci i młodzieży z jej terenu. Na podstawie określonych przez Radę Gminy Długoleka warunków i trybu postępowania realizowano otwarte konkursy ofert na zadania z zakresu wspierania stowarzyszeń i klubów w upowszechnianiu zdrowego trybu życia i kultury fizycznej. Konkursy te przeprowadzono zgodnie z ww. warunkami i przepisami prawa. Prawidłowo i terminowo rozliczano zadania objęte dofinansowaniem, a wnioskodawcy osiągnęli zakładane cele i efekty dotowanych zadań⁵. Gmina Długoleka na podstawie podpisanych porozumień i umów z Dolnośląską Federacją Sportu uczestniczyła w programie „Umiem pływać” i w programie „Szkolny Klub Sportowy”, co przyczyniło się do upowszechniania rozwoju aktywności fizycznej na terenie Gminy.

Pozytywną ocenę badanego obszaru uzasadnia także prawidłowa realizacja zadania inwestycyjnego polegającego na budowie hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Kielczowie, przy wsparciu finansowym Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁶. Osiągnięto planowany efekt rzeczowy tego projektu, tj. wybudowano halę sportową i użytkowano ją zgodnie z przeznaczeniem na zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży. Ponadto rzetelnie wydatkowano i rozliczono środki publiczne na tę inwestycję.

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

⁵Tylko w jednym przypadku dotacji udzielonej Zespołowi Sportowemu „Widawa” Kielczów cel nie został osiągnięty – drużyna juniorów klubu Widawa Kielczów nie utrzymała się w Dolnośląskiej Lidze Juniorów.

⁶ Dalej: FRKF.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁷ kontrolowanej działalności

1. Realizacja zadań dotyczących upowszechniania sportu dzieci i młodzieży, w tym rozwoju ich aktywności fizycznej

Opis stanu faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą Gmina Długoleka nie miała uchwalonej strategii czy też programu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, obejmującego uprawianie lub organizowanie sportu dzieci i młodzieży.

(akta kontroli str. 74)

W przyjętej⁸ *Strategii Rozwoju Gminy Długoleka na lata 2011 - 2020*⁹ jednym z celów operacyjnych był „Rozwój funkcji sportowo-rekreacyjnej” oraz „Rozwój funkcji turystyczno-rekreacyjnych”. Każdy z tych celów składał się z priorytetów rozwoju, których osiągnięcie było istotne dla rozwoju Gminy. Pierwszy z nich to zbiór priorytetów rozwoju takich jak: (1) rozwój infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej, (2) promocja turystyczno-rekreacyjna gminy oraz (3) wykształcenie funkcji turystyczno-rekreacyjnych Gminy, natomiast drugi cel to: (1) budowa i modernizacja infrastruktury sportowo-rekreacyjnej oraz (2) popularyzacja sportu i rekreacji.

Dla realizacji celów i priorytetów rozwoju określono w Strategii zadania strategiczne. W obszarze sportu i rekreacji zadania te obejmowały: rozbudowę komunalnej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej, wspieranie budowy infrastruktury sportowej należącej do organizacji pozarządowych działających na terenie gminy, promowanie lokalnych sportowców o największych osiągnięciach, organizację i wspieranie organizacji imprez sportowych i rekreacyjnych (masowych, szkolnych oraz profesjonalnych), promocję sportu i rekreacji wśród mieszkańców gminy, rozszerzenie oferty zajęć sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży, w szczególności w okresie wakacyjnym, wspieranie rozwoju stowarzyszeń, zrzeszeń i klubów sportowych poprzez wsparcie materialne i promowanie oraz wspieranie w pozyskiwaniu środków z funduszy pomocowych. Jako wyłącznego wykonawcę ww. zadań wskazano samorząd Gminy Długoleka.

Jak wyjaśniła Zastępca Wójta Gminy Długoleka, w Strategii nie zostały określone wskaźniki służące do oceny stopnia osiągnięcia celów operacyjnych, ujęto w niej jedynie główne kierunki działań służące realizacji celów.

(akta kontroli str. 8-26, 74, 596)

W gminie Długoleka, na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie¹⁰, powołano Radę do spraw sportu¹¹, jako organ o charakterze opiniotwórczym i inicjującym w sprawach dotyczących kultury fizycznej i sportu. Członkami Rady zostali¹² przedstawiciele organizacji realizujących zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu na terenie gminy Długoleka, wyłonieni spośród kandydatów zgłoszonych przez te organizacje. Do zadań ww. Rady należało przede wszystkim: (1) opiniowanie w szczególności: projektu budżetu Gminy Długoleka

⁷ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁸ Uchwała nr XII/198/11 Rady Gminy Długoleka z dnia 14 grudnia 2011 r.

⁹ Dalej: Strategia.

¹⁰ Dz. U. z 2019 r., poz. 1468 ze zm., dalej: ustawa o sporcie.

¹¹ Zarządzenie nr 18/2014 Wójta Gminy Długoleka z dnia 22 stycznia 2014 r. w sprawie powołania na terenie Gminy Długoleka Rady ds. sportu oraz ustalenia zasad jej działania, zastąpione zarządzeniem nr 301/2019 Wójta Gminy Długoleka z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia zasad powoływania członków Rady ds. sportu Gminy Długoleka oraz regulaminu jej działania

¹² Zarządzenie nr 19/2014 Wójta Gminy Długoleka z dnia 22 stycznia 2014 r., zastąpione zarządzeniem nr 308/2019 Wójta Gminy Długoleka z dnia 9 września 2019 r. w sprawie powołania Rady ds. sportu Gminy Długoleka.

w części dotyczącej kultury fizycznej i sportu, programów rozwoju bazy sportowej na terenie Gminy Długoleka, projektów uchwał dotyczących kultury fizycznej i sportu, (2) diagnozowanie potrzeb z zakresu kultury fizycznej i sportu w społeczności lokalnej oraz prowadzenie działań w celu ich zaspokajania, (3) współpracowanie ze szkołami, organizacjami i instytucjami w zakresie kultury fizycznej i sportu.

(akta kontroli str. 27-70)

Zgodnie z art. 5a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*¹³, Rada Gminy Długoleka co roku uchwałała¹⁴ roczne programy współpracy z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 *ustawy o wolontariacie*.

W ww. programach współpracy nie odnoszono się do zagadnień sportu dzieci i młodzieży. W uchwałach programowych wskazano priorytetowe obszary współpracy dotyczące m.in. „wspierania i upowszechniania kultury fizycznej” i „wypoczynku dzieci i młodzieży”. Każdorazowo projekt programu konsultowany¹⁵ był z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 *ustawy o wolontariacie*, działającymi na terenie Gminy, jak również z Radą ds. sportu Gminy Długoleka. Rada Gminy Długoleka wskazała w ww. uchwałach, że realizacja programów podlega ocenie według ustalonych mierników, natomiast informacje o poziomie zrealizowanych mierników kolejnych lat współpracy będą zawierać, sporządzane przez Wójta Gminy Długoleka, sprawozdania z realizacji programów, przedkładane Radzie Gminy Długoleka do dnia 31 maja roku następującego, tj. zgodnie z art. 5a ust. 3 *ustawy o wolontariacie*.

(akta kontroli str. 74, 150-207)

Na podstawie art. 27 ust. 2 w związku z art. 28 *ustawy o sporcie*, Rada Gminy Długoleka określiła¹⁶ warunki i tryb postępowania w zakresie wsparcia finansowego klubów sportowych działających w celu upowszechnienia i rozwoju sportu w formie dotacji celowej z budżetu Gminy Długoleka. Dotację mógł otrzymać każdy klub sportowy nienależący do sektora finansów publicznych i niebędący w celu osiągnięcia zysku, który na obszarze gminy Długoleka prowadził działalność sportową.

Cele publiczne, które Gmina Długoleka zamierzała osiągnąć w zakresie sportu dzięki ww. wsparciu finansowemu klubów, to: (1) poprawa warunków uprawiania sportu przez zawodników klubów sportowych, (2) osiąganie wysokich wyników sportowych poprzez udział we współzawodnictwie sportowym w różnych dyscyplinach sportu, na wszelkich poziomach i we wszelkich kategoriach wiekowych przez: zawodników, zespoły i drużyny, (3) promocja sportu, (4) umożliwienie dzieciom, młodzieży i dorosłym uprawianie sportu i udział we współzawodnictwie sportowym jako formy aktywności fizycznej w klubach sportowych w różnych dyscyplinach sportowych i kategoriach wiekowych, (5) umożliwienie rozwoju sportowego w klubach sportowych dzieciom i młodzieży uzdolnionej w danej dyscyplinie sportowej, (6) popularyzowanie sportu we wszelkich jego aspektach,

¹³ Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., dalej: *ustawa o wolontariacie*.

¹⁴ Uchwała nr X/134/15 z dnia 29 października 2015 r. w sprawie uchwalenia programu współpracy Gminy Długoleka na 2016 r., uchwała nr XXII/272/16 z dnia 30 listopada 2016 r. – program współpracy na 2017 r., uchwała nr XXX/365/17 z dnia 26 października 2017 r. – program współpracy na 2018 r. oraz uchwała nr XXXIX/476/18 z dnia 9 października 2018 r. – program współpracy na 2019 r.

¹⁵ Konsultacje były ogłaszane w Biuletynie Informacji Publicznej UG Długoleka, stronie internetowej Gminy oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Gminy. Konsultacje trwały 14 dni i prowadzone były w formie: otwartych spotkań z przedstawicielami organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 *ustawy o wolontariacie*, wypełniania ankiety oraz pisemnego wyrażenia opinii o projekcie programu.

¹⁶ Uchwała nr XXXVI/525/14 z dnia 29 października 2014 r. w sprawie określenia warunków oraz trybu finansowania rozwoju sportu na obszarze Gminy Długoleka, dalej: *uchwała w sprawie rozwoju sportu*.

w tym szczególnie poprzez organizowanie zawodów sportowych lub innej rywalizacji sportowej, (7) poprawa kondycji fizycznej i psychicznej społeczności lokalnej poprzez zwiększenie dostępności do wszelkiej działalności sportowej prowadzonej przez kluby sportowe.

(akta kontroli str. 234-244)

1.2. Ogółem w latach 2016-2018 oraz w I półroczu 2019 r. zrealizowane wydatki Gminy Długoleka w dziale 926 Kultura fizyczna wyniosły 6 602 450,64 zł¹⁷, z tego w kolejnych latach odpowiednio: 1 875 392,30 zł, 1 004 852,05 zł, 2 402 072,22 zł oraz 1 320 134,07 zł. Największa część wydatków w całym badanym okresie (tj. w latach 2016-2019) w obrębie działu Kultura fizyczna, tj. 4 102 117,27 zł (62,1% ogółu wydatków w dziale 926), dotyczyła zadań klasyfikowanych w rozdziale 92605 (zadania z zakresu kultury fizycznej), i w kolejnych latach było to odpowiednio: 919 156,38 zł; 843 044,12 zł, 1 096 325,34 zł oraz 1 243 591,41 zł w I półroczu 2019 r. Pozostałe wydatki w dziale Kultura fizyczna stanowiły wydatki klasyfikowane w rozdziale 92601 (obiekty sportowe). W tym zakresie wydatkowano w kolejnych latach odpowiednio: 956 235,92 zł, 161 807,93 zł, 1 305 746,88 zł oraz 76 542,66 zł w I półroczu 2019 r.

(akta kontroli str. 74-76, 126-149)

1.3. Zgodnie z art. 13 *ustawy o wolontariacie*, Wójt ogłaszał otwarte konkursy ofert w celu realizacji zadań publicznych. Konkursy te nie obejmowały jednak ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania/wsparcia sportu dzieci i młodzieży¹⁸.

W badanym okresie Gmina udzieliła dotacji, na podstawie art.19a *ustawy o wolontariacie*, na łączną kwotę 31 418,00 zł¹⁹. Środki te zostały wykorzystane w wysokości 28 718,00 zł. Dotacje te udzielone zostały na podstawie sześciu umów, zawartych z trzema klubami sportowymi, tj.:

- [...] ²⁰ na wsparcie realizacji zimowych halowych sezonów lekkoatletycznych: w 2016 r. - dotacja 2 918,00 zł w całości wykorzystana, w 2017 r. - dotacja 4 350,00 zł wykorzystana w wysokości 1 800,00 zł, w 2018 r. - dotacja 4 350,00 zł w całości wykorzystana oraz w 2019 r. - dotacja 6 850,00 zł wykorzystana w całości,
- [...] ²¹ na realizację w 2016 r. zadania pn. „Uprawianie sportu na terenie Gminy Długoleka”; otrzymana dotacja 3 000,00 zł wykorzystana w wysokości 2 850,00 zł,
- [...] ²² na powiększenie i poprawę stanu nawierzchni boiska w 2018 r.; otrzymana dotacja 10 000,00 zł w całości wykorzystana.

¹⁷ Co stanowiło 1,3% wszystkich wydatków poniesionych w tym okresie przez Gminę Długoleka.

¹⁸ Otwarte konkursy ofert organizowane były w następujących obszarach: (1) działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym, (2) działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych, (3) wypoczynku dzieci i młodzieży, (4) wypoczynku dzieci i młodzieży z programem profilaktycznym.

¹⁹ Z wyłączeniem otwartego konkursu ofert.

²⁰ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. 2019, 1429, tj.) w związku z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (tj. Dz.U. 2019 r., 1010, tj.).

²¹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. 2019, 1429, tj.) w związku z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (tj. Dz.U. 2019 r., 1010, tj.).

²² Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. 2019, 1429, tj.) w

W okresie objętym kontrolą, na podstawie art. 27 ust. 2 *ustawy o sporcie*, udzielono dofinansowania w formie dotacji na zadania z zakresu wspierania stowarzyszeń i klubów w upowszechnianiu zdrowego trybu życia i kultury fizycznej, w łącznej wysokości 1 970 760,00 zł, z czego:

- w 2016 r. udzielono dotacji 21 organizacjom sportowym na łączną kwotę 408 970,00 zł, z czego wykorzystano 390 422,51 zł,
- w 2017 r. – 23 organizacjom, na łączną kwotę 425 820,00 zł, z czego wykorzystano 424 278,47 zł,
- w 2018 r. – 24 organizacjom, na łączną kwotę 529 845,00 zł, z czego wykorzystano 529 661,00 zł,
- w I połowie 2019 r. – 24 organizacjom, na łączną kwotę 606 125,00 zł.

(akta kontroli str. 251-255, 259-260, 282-283, 300-328)

1.4. W latach 2016-2018 i w I półroczu 2019 r. Gmina Długoleka nie udzielała zamówień publicznych, na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²³, na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu dzieci i młodzieży.

(akta kontroli str. 76, 332)

1.5. Szczegółowemu badaniu poddano postępowanie konkursowe w sprawie udzielenia dofinansowania w formie dotacji z budżetu Gminy, przeprowadzone w 2018 r. na podstawie art. 27 ust. 2 *ustawy o sporcie*, na zadania z zakresu wspierania stowarzyszeń i klubów w upowszechnianiu zdrowego trybu życia i kultury fizycznej.

W dniu 2 stycznia 2018 r. ogłoszono²⁴ konkurs na finansowanie sportu na terenie Gminy Długoleka w 2018 r. – treść ogłoszenia została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Długoleka, na jej stronie internetowej oraz w siedzibie Urzędu. Termin składania ofert określono na dzień 16 stycznia 2018 r., tj. odpowiednio do § 5 pkt 3 uchwały w sprawie rozwoju sportu.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 24 oferty na łączną wnioskowaną kwotę 576 100,00 zł. Oceny ofert dokonała komisja powołana w dniu 2 stycznia 2018 r.²⁵ W wyniku oceny formalnej i merytorycznej, rekomendację do otrzymania dotacji otrzymali wszyscy oferenci na łączną kwotę 485 930,00 zł. Z czynności przeprowadzonych przez komisję konkursową sporządzono protokół²⁶. W dniu 2 lutego 2018 r. ogłoszono²⁷ wyniki przyznania dotacji – treść ogłoszenia została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Długoleka, na jej stronie internetowej oraz w siedzibie Urzędu. Po ogłoszeniu informacji o wyborze ofert, wykonawcy zadań zostali poinformowani o udzieleniu dotacji i kwocie dofinansowania oraz zawarto z nimi stosowne umowy.

(akta kontroli str. 234-244, 261-293)

1.6. W przywołanym powyżej postępowaniu konkursowym największe kwoty dotacji na realizację w 2018 r. zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu otrzymały:

związku z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (tj. Dz.U. 2019 r., 1010, tj.).

²³ Dz.U. z 2019 r. poz. 1843, dalej: upzp.

²⁴ Zarządzenie nr 1/2018 Wójta Gminy Długoleka z dnia 2 stycznia 2018 r.

²⁵ Zarządzenie nr 2/2018 Wójta Gminy Długoleka z dnia 2 stycznia 2018 r.

²⁶ Protokół nr 1/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r.

²⁷ Zarządzenie nr 35/2018 Wójta Gminy Długoleka z dnia 2 lutego 2018 r.

1. [...] ²⁸ na zadanie „Promocja sportu i kultury fizycznej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych na terenie Gminy Długołęka” (dotacja w wysokości 54 670,00 zł). Zakładanym celem zadania był: rozwój piłki nożnej oraz poprawa kondycji fizycznej społeczności lokalnej; osiągnięcie wysokich wyników sportowych, w tym zajęcie wysokiego miejsca w A-klasie seniorów i utrzymanie juniorów w Lidze Dolnośląskiej Juniorów; integracja dzieci i młodzieży wokół kultury fizycznej. W związku z nieutrzymaniem się drużyny juniorów w Dolnośląskiej Lidze Juniorów, przyznana dotacja zmniejszono, w drodze aneksu do umowy dotacji, do wysokości 42 470,00 zł, proporcjonalnie do wysokości kosztów utrzymania się w klasie niższej.

2. [...] ²⁹ na zadanie „Szkolenie i udział w rozgrywkach piłki nożnej” (dotacja w wysokości 43 670,00 zł). Zakładanym celem zadania było: utrzymanie drużyny na wysokim poziomie rozgrywkowym; umożliwienie dzieciom, młodzieży i dorosłym uprawianie sportu i udział w rozgrywkach ligowych; promocja zdrowego trybu zdrowia.

3. [...] ³⁰ na zadanie „Finansowanie rozwoju sportu na obszarze Gminy Długołęka w 2018 r.” (dotacja w wysokości 53 200,00 zł). Zakładanym celem zadania było: rozwijanie szkolenia dzieci i młodzieży poprzez zwiększenie uczestnictwa dzieci w posiadanych klasach rozgrywkowych, tj. młodzik, trampkarz, orlik, żak i skrzat; podniesienie poziomu prowadzonych zajęć oraz umiejętności sportowych dzieci biorących udział w zajęciach piłkarskich; zajęcie jak najwyższego miejsca w klasach rozgrywkowych młodzik i trampkarz; dla pozostałych grup dziecięcych - uczestnictwo w turniejach Dolnośląskiego Związku Piłki Nożnej; dla drużyny seniorów - zajęcie miejsca punktowanego awansem do IV ligi. W związku z otrzymaniem przez klub licencji oraz uprawnień do gry w IV lidze, przyznana dotacja zwiększono do wysokości 106 600,00 zł, proporcjonalnie do wysokości zwiększonych kosztów związanymi z wymogami licencyjnymi oraz uczestnictwa zespołu w IV lidze.

4. [...] ³¹ na zadanie „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu oraz szkolenie dzieci i młodzieży z zakresu piłki nożnej” (dotacja w wysokości 43 670,00 zł). Zakładanym celem zadania było: treningi dzieci i młodzieży w pięciu grupach wiekowych oraz seniorów; udział w rozgrywkach ligowych organizowanych przez Dolnośląski Związek Piłki Nożnej; udział w turniejach i sparingach; dostępność do działań sportowych prowadzonych przez klub.

Szczegółowe badanie ww. czterech zadań wykazało, że:

- wnioski o udzielenie dotacji złożono terminowo i na odpowiednim wzorze, były one zgodne z warunkami naboru; wnioski były kompletne i prawidłowo wypełnione, zgłoszone przez uprawniony podmiot;

²⁸ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. 2019, 1429, tj.) w związku z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (tj. Dz.U. 2019 r., 1010, tj.).

²⁹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. 2019, 1429, tj.) w związku z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (tj. Dz.U. 2019 r., 1010, tj.).

³⁰ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. 2019, 1429, tj.) w związku z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (tj. Dz.U. 2019 r., 1010, tj.).

³¹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. 2019, 1429, tj.) w związku z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (tj. Dz.U. 2019 r., 1010, tj.).

- umowy o wsparcie zadania zostały prawidłowo i terminowo rozliczone, tak co do zakresu realizacji zadania, poniesionych kosztów jak i wkładu własnego; wnioskodawcy złożyli terminowo i na odpowiednim wzorze sprawozdania, które były kompletne i prawidłowo wypełnione; sprawozdania zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym przez pracowników Urzędu;
- wnioskodawcy osiągnęli zakładane cele i efekty dotowanych zadań³²;
- nie przeprowadzano fakultatywnych kontroli w miejscu realizacji zadań (w trakcie realizacji lub po ich zakończeniu), o której mowa w § 10 uchwały w sprawie rozwoju sportu. Jak wyjaśniła Zastępca Wójta Gminy Długoleka, przy rozliczeniu udzielonej dotacji wnioskodawcy wzywani byli do przedstawienia dokumentów związanych z realizacją zadania, między innymi faktur, rachunków, umów zleceń, umów (porozumień) z wolontariuszami, dowodów płatności i innych dokumentów związanych z wydatkowaniem dotacji, jak i środków własnych. Ponadto wskazała, że Pracownicy Urzędu dokonują przeglądów boisk, infrastruktury na których realizowane są zadania, a wnioskodawcy przesyłają do Urzędu zdjęcia, informacje z zawodów i meczów, które są następnie zamieszczane na stronie internetowej Urzędu.

(akta kontroli str. 234-244, 261-293, 329-331, 595)

1.7. Gmina Długoleka, na podstawie podpisanych porozumień z Dolnośląską Federacją Sportu³³, uczestniczyła w latach 2016-2018 w programie powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”, który dotyczył uczniów klas I-III szkół podstawowych. Środki z budżetu Gminy wydatkowane na ten cel wyniosły odpowiednio 2 240,00 zł, 3 320,00 zł oraz 3 800,00 zł i pokrywały dowóz na pływalnię w Gminnym Parku Wodnym Trzebnica-Zdrój oraz Oleśnickim Kompleksie Rekreacyjnym ATOL dla 30 dzieci (2 grupy) w 2016 r. (I połowa), 120 dzieci (8 grup) w 2017 r. (I połowa) oraz 30 dzieci (2 grupy) w I połowie 2018 r. i 45 dzieci (3 grupy) w II połowie 2018 r.

W 2019 r. Gmina Długoleka uczestniczyła w programie „Umiem pływać” na podstawie umowy³⁴ podpisanej z Ministrem Sportu i Turystyki³⁵, która gwarantowała dofinansowanie do realizowanego projektu pn. „Organizacja zajęć sportowych z zakresu nauki pływania dla uczniów klas pierwszych szkół podstawowych z Gminy Długoleka”. Projekt realizowany był w terminie od 5 marca do 13 czerwca 2019 r. i objął łącznie 335 pierwszoklasistów z dziewięciu szkół podstawowych, którzy byli dowożeni autokarem na zajęcia na pływalnię w Gminnym Parku Wodnym Trzebnica-Zdrój oraz Oleśnickim Kompleksie Rekreacyjnym ATOL. Koszt realizacji zadania wyniósł 150 652,98 zł, z czego 58 754,66 zł stanowiło dofinansowanie ze środków Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów, a pozostała część, 91 898,32 zł, została pokryta ze środków własnych Gminy Długoleka.

Gmina Długoleka, na podstawie podpisanych umów o współpracy z DFS, uczestniczyła w latach 2017-2019 w Programie „Szkolny Klub Sportowy” i zobowiązała się do nieodpłatnego udostępnienia obiektów sportowych wraz ze sprzętem sportowym niezbędnym do realizacji zajęć prowadzonych w ramach projektu. Środki z budżetu wydatkowane na ten cel wyniosły 480,00 zł w 2017 r. oraz po 750,00 zł w każdym z lat 2018-2019 i pokrywały³⁶ zryczałtowaną opłatę uzależnioną od liczby grup uczestniczących w Programie (12 grup w 7 szkołach

³² W przypadku dotacji udzielonej Zespołowi Sportowemu „Widawa” Kielczów, jeden cel nie został osiągnięty – drużyna juniorów klubu Widawa Kielczów nie utrzymała się w Dolnośląskiej Lidze Juniorów.

³³ Dalej: DFS.

³⁴ Umowa nr 2019/0378/1418/ZSdU/DS/520/GF zawarta w dniu 15 kwietnia 2019 r.

³⁵ Dalej: MSiT.

³⁶ Pokrycie kosztów realizacji zajęć nastąpiło na podstawie indywidualnie zawieranych przez DFS umów zlecenie z nauczycielami prowadzącymi zajęcia w danej szkole.

w 2017 r. oraz po 15 grup w 7 szkołach w każdym z lat 2018-2019). Łącznie każdego roku w Programie wzięło udział ok 225-250 uczniów szkół podstawowych i gimnazjum.

(akta kontroli str. 77, 79-125)

1.8. Gmina Długołęka w okresie objętym kontrolą, w ramach realizacji Programu „Szkolny Klub Sportowy” udostępniła bazę sportową:

- Szkoły Podstawowej im. Wandy Chotomskiej w Kielczowie,
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego im. Jana Pawła II w Długołęce,
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Mirkowie,
- Szkoły Podstawowej im. Kazimierza Górskiego w Łozinie,
- Szkoły Podstawowej im. Odkrywców i Podróżników w Borowej,
- Szkoły Podstawowej im. ks. Jana Twardowskiego w Siedlecu,
- Szkoły Podstawowej im. Noblistów Polskich w Brzeziej Łące,
- Szkoły Podstawowej im. Polskiej Niezapominajki w Szczodrem,
- Szkoły Podstawowej im. Marii Skłodowskiej-Curie w Wilczycach,
- gminnego stadionu lekkoatletycznego w Długołęce.

Ponadto, jak wyjaśnił Wójt Gminy Długołęka, do Programu „Klub” w kontrolowanym okresie zgłosiły się samodzielnie (bez konsultacji/uzgodnień z Gminą Długołęka) następujące organizacje sportowe z terenu Gminy Długołęka:

1. [...] ³⁷, który korzystał z bazy sportowej Szkoły Podstawowej im. Wandy Chotomskiej w Kielczowie, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Długołęce im. Jana Pawła II oraz gminnego stadionu lekkoatletycznego w Długołęce;
2. [...] ³⁸ – boisko piłkarskie przy ul. Południowej w Długołęce, obiekty sportowe Zespołu Szkolno-Przedszkolnego im. Jana Pawła II w Długołęce;
3. [...] ³⁹ – boisko piłkarskie w Brzeziej Łące, boisko Orlik 2012;
4. [...] ⁴⁰ – obiekty sportowe Szkoły Podstawowej im. Kazimierza Górskiego w Łozinie,
5. [...] ⁴¹ – baza sportowa Szkoły Podstawowej im. Wandy Chotomskiej w Kielczowie;
6. [...] ⁴² – boisko piłkarskie w Mirkowie.

³⁷ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. 2019, 1429, tj.) w związku z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (tj. Dz.U. 2019 r., 1010, tj.).

³⁸ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. 2019, 1429, tj.) w związku z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (tj. Dz.U. 2019 r., 1010, tj.).

³⁹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. 2019, 1429, tj.) w związku z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (tj. Dz.U. 2019 r., 1010, tj.).

⁴⁰ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. 2019, 1429, tj.) w związku z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (tj. Dz.U. 2019 r., 1010, tj.).

⁴¹ Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. 2019, 1429, tj.) w związku z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (tj. Dz.U. 2019 r., 1010, tj.).

⁴² Wyłączono informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa. Tajemnica ustawowo chroniona na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. 2019, 1429, tj.) w

Stwierdzone
nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Gminę Długoleka zadań dotyczących upowszechniania sportu dzieci i młodzieży, w tym rozwoju ich aktywności fizycznej.

2. Realizacja szkolnej inwestycji sportowej wspierającej rozwój aktywności fizycznej dzieci i młodzieży

Opis stanu
faktycznego

2.1. Ogółem w latach 2016 - 2018 oraz w I półroczu 2019 r. na zadania inwestycyjne sklasyfikowane w dziale 926 Kultura fizyczna wydatkowano kwotę 3 054 931,06 zł⁴³ (46,3% ogółu wydatków w dziale 926), z tego wydatki inwestycyjne (sklasyfikowane w §6050, §6057, §6059) wyniosły 3 009 352,06 zł, a na zakupy inwestycyjne (sklasyfikowane w §6060) wydatkowano 45 579,00 zł⁴⁴.

W ramach powyższych wydatków inwestycyjnych zrealizowano m.in.:

- w 2016 r. za kwotę 392 370,00 zł budowę boiska wielofunkcyjnego w Wilczycach, za kwotę 295 470,92 zł budowę budynku zaplecza sanitarno-szatniowego przy bieżni lekkoatletycznej w Długolece, za kwotę 182 900,00 zł⁴⁵ budowę kompleksu lekkoatletycznego w Łozinie;
- w 2017 r. za kwotę 37 676,13 zł wybudowano przyłącza wodociągowe i kanalizacji sanitarnej do boiska sportowego w Kielczowie;
- w 2018 r. za kwotę 1 106 921,84 zł⁴⁶ budowę boisk wielofunkcyjnych o nawierzchni poliuretanowej w miejscowościach Brzezia Łąka, Dobroszów i Stępiń, za kwotę 94 101,78 zł wykonano systemy nawadniania boisk sportowych w miejscowościach Kielczów i Januszkowice;
- w I połowie 2019 r. za kwotę 208 098,83 zł kompleksowo zmodernizowano boisko w Mirkowie (m.in. zakupiono kontenery szatniowe, zamontowano nowe bramki, trybuny i piłkochwyty).

(akta kontroli str. 78, 126, 332-344)

2.2. W badanym okresie Gmina Długoleka prowadziła trzy zadania inwestycyjne polegające na budowie szkolnych obiektów sportowych, na które łącznie wydatkowano 16 511 501,67 zł⁴⁷, tj. zrealizowano:

- rozbudowę Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Mirkowie wraz z budową sali gimnastycznej - 10 830 587,77 zł;
- rozbudowę Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Długolece etap III i IV (budowa sali gimnastycznej) - 1 126 404,59 zł;
- rozbudowę Szkoły Podstawowej w Kielczowie etap II (budowa hali sportowej) - 4 554 509,31 zł.

(akta kontroli str. 345-366)

związku z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (tj. Dz.U. 2019 r., 1010, tj.).

⁴³ W kolejnych latach było to odpowiednio: 1 109 922,76 zł, 199 789,41 zł, 1 485 541,23 zł oraz 259 677,66 zł w I półroczu 2019 r.

⁴⁴ Zakupów inwestycyjnych dokonano w latach 2016-2018, odpowiednio w kwotach: 14 740,02 zł, 19 838,98 zł i 11 000,00 zł.

⁴⁵ Inwestycję rozpoczęto w 2015 r. wydając w tym roku 100 000,00 zł. Ponadto na to zadanie inwestycyjne uzyskano dotację z Ministerstwa Sportu i Turystyki w wysokości 175 000,00 zł.

⁴⁶ Dodatkowo na to zadanie inwestycyjne uzyskano dofinansowanie z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 (PROW 2014-2020) w wysokości 553 728,00 zł.

⁴⁷ Łączne koszty poniesione przez Gminę Długoleka (m.in. na roboty budowlane, opracowanie dokumentacji projektowej, pełnienie nadzoru inwestorskiego), z uwzględnieniem odzyskanego podatku VAT.

2.3. W latach 2016-2018 Gmina Długoleka zrealizowała przy wsparciu FRKF jedno zadanie inwestycyjne dotyczące szkolnych obiektów sportowych, tj. budowę hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Kielczowie.

Na realizację przedmiotowego zadania Gmina Długoleka pozyskała dofinansowanie z FRKF w kwocie nieprzekraczającej 1 137 100,00 zł⁴⁸ w ramach „Programu rozwoju szkolnej infrastruktury sportowej - edycja 2016”⁴⁹. Umowę⁵⁰ o dofinansowanie zawarto z MSiT w dniu 16 września 2016 r. Poprzedzający podpisanie umowy wniosek inwestycyjny w tej sprawie został przesłany do MSiT w dniu 15 kwietnia 2016 r. W umowie określono⁵¹ całkowitą wysokość zadania inwestycyjnego w kwocie 4 444 586,00 zł. Podstawę określenia wysokości dofinansowania (nie więcej niż 33%), stanowiącą sumę wydatków kwalifikowanych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego, przyjęto w kwocie 3 445 761,00 zł⁵². Określona w umowie wartość dofinansowania nie przekraczała dopuszczalnego poziomu dofinansowania, o którym mowa w części IV pkt 1 Programu.

W ramach zadania inwestycyjnego zaplanowano budowę jednokondygnacyjnej, niepodpiwniczonej hali sportowej o maksymalnych wymiarach: 45,75 m długości, 28,68 m szerokości i 11,16 m wysokości, przyłączonej do istniejącego budynku szkoły, z odpowiednim zapleczem sanitarno-szatniowym. Zadanie obejmowało zagospodarowanie terenu ściśle związanego z funkcją obiektu oraz wyposażenie hali sportowej w elementy stałego wyposażenia. Obiekt taki był uwzględniony w katalogu obiektów sportowych określonych w Programie. Tak zaplanowane zadanie inwestycyjne zostało wykonane – budowę hali sportowej zakończono z dochowaniem terminu wynikającego z umowy o dofinansowanie, określonego⁵³ na dzień 28 lutego 2018 r., rozumianego jako datę uzyskania ostatecznej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu sportowego.

Rzeczywista całkowita kwota wydatków związanych z realizacją przedmiotowego zadania inwestycyjnego wyniosła 4 444 585,90 zł, w tym 63 837,00 zł za usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji oraz 4 380 748,90 zł za roboty budowlane.

Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dofinansowania ze środków FRKF oraz wydatków na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych. Wydatki przedstawione do rozliczenia ze środków dofinansowania były kwalifikowane, tj. nie stanowiły wydatków niekwalifikowanych określonych w Programie. Do wydatków kwalifikowanych nie zaliczano wydatków dotyczących widowni, w tym trybun i siedzisk. Ze środków FRKF nie finansowano wydatków poniesionych przed dniem 1 stycznia 2016 r. (pierwszy wydatek z grudnia 2016 r.) Gmina nie ubiegała się i nie otrzymała dofinansowania na realizację przedmiotowego zadania z innych niż FRKF źródeł.

Wydatki na elementy dodatkowe takie 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 nie

⁴⁸ W 2017 r. nie więcej niż 500 000,00 zł i w 2018 r. – 637 100,00 zł.

⁴⁹ Decyzja nr 5 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 20 stycznia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Programu - dalej: Program.

⁵⁰ Umowa o dofinansowanie nr 2016/0199/1418/SubA/DIS/SZ.

⁵¹ Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie nr 2016/0199/1418/SubA/DIS/SZ, zawarty dnia 22 grudnia 2016 r.

⁵² Kwota wydatków kwalifikowanych stanowiła całkowitą wartość wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pomniejszoną o podatek VAT w kwocie 831 101,00 zł i wydatki związane z wykonaniem trybun w kwocie 167 724,00 zł.

⁵³ Aneks nr 3 do umowy o dofinansowanie nr 2016/0199/1418/SubA/DIS/SZ, zawarty dnia 14 lutego 2018 r.

przekroczyły 10% wydatków kwalifikowanych zadania inwestycyjnego i wartości 300 000,00 zł. Dla przedmiotowego zadania inwestycyjnego wyniosły one 99 500,00 zł netto (2,9% wydatków kwalifikowanych), na co składały się wydatki w kwocie: 37 800,00 zł netto na ciągi jezdne i piesze, 32 500,00 zł netto na zieleń, 29 200,00 zł netto na instalację kanalizacji deszczowej parkingu.

Nie dokonywano wydatków na zakup środków trwałych, w tym ruchomego wyposażenia sportowego. Na stałe wyposażenie hali sportowej wydatkowano 148 114,00 zł netto⁵⁴ (4,3% wydatków kwalifikowanych), na co składało się: (1) wyposażenie do koszykówki (tablice: stałe – 3 szt., przejezdne – 3 szt.), (2) wyposażenie do siatkówki (słupki profesjonalne – 3 kpl., siatka profesjonalna – 1 szt. i treningowa – 3 szt., stanowisko sędziowskie), (3) wyposażenie do piłki ręcznej (bramki profesjonalne aluminiowe, siatki, piłkochwyty – 1 kpl.), (4) drabinki gimnastyczne (podwójne 180x300 – 18 szt., pojedyncze 90x300 – 6 szt.), (5) wyposażenie (piłkochwyty na ścianach szczytowych – 2 szt., kotara grodząca, siatka ochronna na okna – 3 szt., tablice wyników sportowych: profesjonalna główna – 1 szt. i pomocnicza – 1 szt.).

(akta kontroli str. 379-397, 428-445, 608-609)

W ramach badania realizacji finansowej umowy o dofinansowanie ze środków FRKF, szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki przewidziane przedmiotową umową o dofinansowanie, co stanowiło 97,4% całkowitej kwoty wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego. Badanie wykazało, że:

- wydatki zostały prawidłowo naliczone i poniesione zgodnie z zawartymi umowami w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego oraz odpowiednio udokumentowane, tj. do faktur za zrealizowane roboty budowlane załączone były protokoły odbioru robót budowlanych (częściowe, końcowy), zatwierdzone przez kierownika budowy oraz inspektorów nadzoru inwestorskiego, a do faktur za zrealizowane usługi (nadzór inwestorski) załączano potwierdzenie pełnienia nadzoru przy budowie oraz podpisane sprawozdania wykonania usługi;
- dowody księgowe, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵⁵, były rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 cytowanej ustawy;
- faktury zakupu były opisane, zweryfikowane pod względem merytorycznym, rachunkowo-finansowym oraz zgodności z postanowieniami umów, których dotyczyły, przez upoważnione osoby, skontrolowane przez Skarbnika Gminy Długoleka i zatwierdzone do wypłaty; we wszystkich przypadkach prawidłowo opisano źródła finansowania wydatku;
- należności za faktury terminowo zapłacono wykonawcom przed zakończeniem realizacji zadania
- wykazane w dowodach księgowych wielkości zostały prawidłowo i rzetelnie ujęte w księgach rachunkowych prowadzonych w Urzędzie, w szczególności koszty zakwalifikowano do prawidłowych okresów sprawozdawczych.

(akta kontroli str. 363-367, 371-378)

W związku z realizacją umowy o dofinansowanie Gmina Długoleka, stosownie do stanowiącego element umowy o dofinansowanie, harmonogramu płatności oraz w miarę postępu prac i zaawansowania finansowego robót budowlanych, występowała do MSiT z wnioskami o uruchomienie środków dofinansowania.

⁵⁴ Bez kosztów krzesełek trybun.

⁵⁵ Dz.U. z 2019 r. poz. 351.

Ogółem złożono trzy wnioski o uruchomienie płatności, które odpowiadały określonym w umowie o dofinansowanie wymaganiom, tak w zakresie formy jak i treści. Wnioski zostały zaakceptowane przez MSiT, a środki w kwocie łącznej 1 109 000,00 zł⁵⁶, przekazane Gminie na wydzielony rachunek bankowy.

Ostateczne rozliczenie zadania przekazano do MSiT 14 marca 2018 r., tj. z dochowaniem terminu wynikającego ze zaktualizowanej wersji umowy o dofinansowanie⁵⁷; złożone rozliczenie zawierało sprawozdanie z wykorzystania środków własnych oraz z FRKF na realizację zadania wraz z rozliczeniem finansowym i kompletem wymaganych dokumentów. Pismem z dnia 4 lipca 2018 r. MSiT poinformowało Gminę Długoleka, że przedłożone rozliczenie dotacji udzielonej ze środków FRKF na dofinansowanie zadania, o którym mowa, zostało przyjęte zarówno w zakresie rzeczowym jak i finansowym.

W sprawozdaniu kwartalnym (za okres październik-grudzień 2017 r.) oraz sprawozdaniu końcowym nie uwzględniono dochodu nieprzewidzianego w umowie tj. kary nałożonej na wykonawcę zadania w wysokości 10 350,00 zł za brak zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcy.

Jak wyjaśniła Zastępca Wójta Gminy Długoleka, nieuwzględnienie nieprzewidzianego dochodu w sprawozdaniu kwartalnym, a w konsekwencji również w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania, wynikało ze sporu z wykonawcą co do podstaw prawnych do naliczenia i potrącenia kary umownej przez Gminę z wynagrodzenia należnego wykonawcy. Pisemnie zgłaszane roszczenia przez wykonawcę o zapłatę kwoty 10 350,00 zł⁵⁸ wymagały uzyskania stanowiska radcy prawnego, gdyż spór ten mógł zakończyć się wystąpieniem przez wykonawcę na drogę postępowania sądowego. Ostateczne stanowisko Gminy o niezasadności roszczenia wykonawcy i zasadności potrącenia kary umownej, zostało wysłane do pełnomocnika wykonawcy w dniu 30 lipca 2019 r. W konsekwencji, w uzgodnieniu z MSiT, oraz zgodnie z § 10 ust. 4 umowy o dofinansowanie, dokonano korekty sprawozdania końcowego z wykorzystania środków własnych oraz z FRKF. W dniu 27 listopada 2019 r. zwrócono środki finansowe na rachunek MSiT w wysokości 2 776,83 zł, tj. 33% od wartości nieprzewidzianego dochodu.

(akta kontroli str. 375-377, 398-427, 438-445, 595-609)

2.4. W badanym okresie udzielono trzech zamówień publicznych na roboty budowlane zadań inwestycyjnych wskazanych w pkt. 2.2, polegających na budowie szkolnych obiektów sportowych.

Szczegółowemu badaniu poddano zamówienie pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kielczowie etap II (budowa hali sportowej)”, które przeprowadzono na podstawie art. 39 i art. 40 ust. 1 i 2 upzp jako przetarg nieograniczony na roboty budowlane, o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 upzp i wynoszącej, na podstawie zawartej w dniu 11 października 2016 r. umowy⁵⁹ o roboty budowlane, 4 380 748,90 zł.

Badanie nie wykazało naruszeń przepisów upzp – odpowiednio przygotowano i przeprowadzono procedurę przetargową dla inwestycji, w tym w szczególności:

- w prawidłowy sposób opisano przedmiot zamówienia na roboty budowlane za pomocą dokumentacji projektowej, przedmiaru robót oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, zgodnie z art. 31 ust. 1 i 2 upzp;

⁵⁶ W 2017 r. - 500 000,00 zł i w 2018 r. - 609 200,00 zł.

⁵⁷ Aneks nr 4 do umowy o dofinansowanie nr 2016/0199/1418/SubA/DIS/SZ, zawarty dnia 21 czerwca 2018 r.

⁵⁸ Przedsądowe wezwanie do zapłaty z dnia 14 maja 2019 r.

⁵⁹ Umowa nr RI-ZP 272-31.2016/573/2016.

- wartość zamówienia została prawidłowo i z należytą starannością określona na podstawie kosztorysu inwestorskiego, zgodnie z art. 33 ust. 1 i 2 upzp;
- zastosowano dozwolone kryteria do wyboru wykonawcy zamówienia (cena 90%, gwarancja i rękojmia 10%), określone w art. 91 upzp;
- w odpowiedni sposób zabezpieczono interesy zamawiającego w projekcie umowy, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 16 upzp;
- w prawidłowy sposób dokonano ogłoszenia o zamówieniu, zgodnie z art. 40-42 upzp;
- w celu przeprowadzenia postępowania powołano⁶⁰ komisję przetargową⁶¹,
- osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 upzp;
- z postępowania zostało prawidłowo wykluczonych dwóch wykonawców z powodów określonych w art. 24 ust. 2 pkt 2 upzp oraz odrzucono dwie oferty na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 5 upzp;
- najkorzystniejsza oferta została wybrana w oparciu o ustalone wcześniej kryteria określone w SIWZ (art. 82 ust. 3 i art. 91 ust. 1 upzp);
- zakres świadczenia wykonawcy wynikający z zawartej umowy był tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie, zgodnie z art. 140 upzp;
- umowa zawarta została na okres dłuższy niż 12 miesięcy i zawierała postanowienia o zasadach wprowadzania odpowiednich zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy, zgodnie z art. 142 ust. 5 upzp;
- prawidłowo, tj. zgodnie z dokumentami źródłowymi i na prawidłowym wzorze, sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, który został zatwierdzony dnia 18 października 2016 r. przez Wójta Gminy Długołęka.

(akta kontroli str. 446-512)

Szczegółowemu badaniu poddano zamówienie o wartości 51 900,00 zł netto, tj. w dniu udzielenia zamówienia niższej niż kwota, o której mowa w art. 4 pkt 8 upzp, dotyczące usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kielczowie etap II (budowa hali sportowej)”. Umowa⁶² w tej sprawie została zawarta w dniu 12 października 2016 r. po uprzednio przeprowadzonej analizie rynku, gdzie, jako kryterium oceny przyjęto cenę. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe z dnia 6 października 2016 r., zawierające opis przedmiotu zamówienia, kryterium oceny oraz termin składania oferty, złożone zostały w dniu 11 października 2016 r. trzy oferty, które oceniono według przyjętego kryterium. Wartość podpisanej umowy była zgodna z wybraną najkorzystniejszą ofertą. Postępowanie przeprowadzono zgodnie z obowiązującą w Urzędzie wewnętrzną procedurą dokonywania takich zamówień, tj. zgodnie z *Regulaminem postępowania w zamówieniach, których wartość nie przekracza kwoty wyrażonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp*, stanowiącym załącznik nr 1 do *Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Długołęka*⁶³.

(akta kontroli str. 513-532)

2.5. Przystępując do realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kielczowie etap II (budowa hali sportowej)”:

⁶⁰ Zarządzenie nr 221/2016 Wójta Gminy Długołęka z dnia 26.07.2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej.

⁶¹ Organizacja, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej zostały określone w Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Długołęka, wprowadzonym Zarządzeniem nr 212/07 Wójta Gminy Długołęka z 04.09.2017 r. (ze zm.) – zał. nr 7: Regulamin pracy komisji przetargowej.

⁶² Umowa nr 580/2016

⁶³ Regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 212/07 Wójta Gminy Długołęka z dnia 4.09.2017 r. – tekst jednolity wprowadzony zarządzeniem nr 65/09 Wójta Gminy Długołęka z dnia 9.03.2009 r. z późniejszymi zmianami, w szczególności wprowadzonymi zarządzeniem nr 244/2014 Wójta Gminy Długołęka z dnia 4.09.2014 r.

- Gmina wykazała prawo do dysponowania gruntami na cele budowlane związane z realizacją tej inwestycji, zgodnie z wpisem w księdze wieczystej prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Oleśnicy, a na podstawie decyzji⁶⁴ Wójta Gminy Długoleka, grunty te przekazane zostały w trwały zarząd Szkole Podstawowej w Kielczowie;
- rozpoczęto roboty budowlane na podstawie decyzji⁶⁵ Starosty Powiatu Wrocławskiego zatwierdzającej projektu budowlanego oraz udzielającej pozwolenia na rozbudowę szkoły; w uzasadnieniu decyzji wskazano, że realizacja inwestycji jest zgodna z ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenów w obrębie miejscowości Kielczów⁶⁶. Starosta Powiatu Wrocławskiego zobowiązał inwestora przed przystąpieniem do użytkowania do uzyskania ostatecznej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie obiektu;
- zawarto umowę⁶⁷ na pełnienie nadzoru inwestorskiego w imieniu i na rzecz Gminy Długoleka, w której wskazano konkretne osoby posiadające wymagane kwalifikacje potwierdzone uprawnieniami budowlanymi i należące do właściwych okręgowych izb inżynierów budownictwa, w takich dziedzinach jak: konstrukcyjno-budowlana, instalacyjna w zakresie sieci wodno-kanalizacyjnych, cieplnych, wentylacyjnych i gazowych, instalacyjna w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych, drogowa; w umowie określono Koordynatora czynności inspektorów nadzoru;
- przekazano protokolarnie w dniu 14 października 2016 r. plac budowy, wskazując, zgodnie z umową o roboty budowlane, termin zakończenia robót budowlanych do dnia 20 października 2017 r. i uzyskania pozwolenia na użytkowanie do dnia 30 listopada 2017 r.; teren budowy został przejęty przez wykonawcę i kierownika budowy posiadającego uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności konstrukcyjno-budowlanej, bez zastrzeżeń;
- prowadzono dziennik budowy⁶⁸, z którego wynikało, że obowiązki inspektora nadzoru inwestorskiego podjęte zostały na budowie z dniem 14 października 2016 r., kierownik budowy podjął obowiązki z dniem 25 października 2016 r., natomiast pierwsze roboty budowlane prowadzono od 28 października 2016 r.; w dzienniku budowy zapewniono właściwe dokumentowanie przebiegu robót dla zakresu robót objętego obowiązkiem prowadzenia takiego dziennika; rejestrowano w nim (w formie wpisów) przebieg robót budowlanych oraz zdarzenia i okoliczności zachodzące w toku ich wykonywania i mające znaczenie przy ocenie technicznej prawidłowości wykonywania budowy, w szczególności: (1) w przypadku robót zanikających lub ulegających zakryciu kierownik budowy zgłaszał do odbioru takie roboty, a inspektor nadzoru potwierdzał ich wykonanie lub zgłaszał zastrzeżenia i po wyegzekwowaniu wykonania poprawek odbierał wykonane roboty, (2) zapisy w dzienniku budowy uzasadniały przedłużenie terminu wykonania prac budowlanych ze względu na znaczny napływ w dniach 15-18 listopada 2016 r. wód gruntowych do wykopów fundamentowych (odmienne od dokumentacji warunki geotechniczne potwierdzone opinią z kwietnia 2017 r.) oraz wystąpienie orkany w dniu 20 marca 2017 r. niszczącego zbrojenia ścian na budowie; (3) wpisu o zakończeniu robót i zgłoszeniu

⁶⁴ Decyzje: nr 5/2010 z dnia 18 października 2010 r. oraz nr 1/2015 z dnia 26 października 2015 r.

⁶⁵ Decyzja nr 3893/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r., zmieniona decyzją nr 1694/2015 z dnia 30 czerwca 2015 r. oraz decyzją nr 1712/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r.

⁶⁶ Uchwała nr VII/124/11 Rady Gminy Długoleka z dnia 21 czerwca 2011 r.

⁶⁷ Umowa nr 580/2016 zawarta w dniu 12 października 2016 r.

⁶⁸ Dziennik budowy nr 2078/2016 wydany dnia 5 października 2016 r. oraz nr 2245/2017 wydany dnia 11 sierpnia 2017 r.

gotowości do odbioru końcowego kierownik budowy dokonał w dniu 18 grudnia 2017 r.;

Wykonawca zadania inwestycyjnego pismem z dnia 18 grudnia 2017 r. zawiadomił Urząd oraz Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w powiecie wrocławskim o zakończeniu budowy obiektu zgodnie z umową i zgłosił gotowość do odbioru końcowego robót budowlanych wykonanych w ramach przedmiotowego zadania. Do zawiadomienia dołączono oświadczenie kierownika budowy o zakończeniu robót i zgodności obiektu z projektem budowlanym oraz o doprowadzeniu placu budowy do odpowiedniego stanu, zgodnie z art. 57 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁶⁹.

Końcowego odbioru robót budowlanych w ramach przedmiotowego zadania inwestycyjnego dokonano komisyjnie w dniu 28 grudnia 2017 r. Komisja postanowiła uznać wykonanie robót zgodnie z umową o roboty budowlane bez wad z wyszczególnioną listą usterek, które, co potwierdza Protokół usunięcia usterek z dnia 11 stycznia 2018 r., zostały usunięte.

Dnia 15 stycznia 2018 r. pełnomocnik Gminy Długołęka zawiadomił Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w powiecie wrocławskim o zakończeniu budowy hali sportowej wnosząc jednocześnie o wydanie decyzji pozwolenie na użytkowanie. W wyniku przeprowadzonego postępowania w tej sprawie, w tym po przeprowadzeniu w dniu 19 stycznia 2018 r. obowiązkowej kontroli obiektu, która nie stwierdziła wskazanych w art. 59a ust 2 *Prawa budowlanego* odstępstw od zatwierdzonego projektu budowlanego inwestycji, w dniu 22 stycznia 2018 r. ww. organ wydał decyzję⁷⁰ udzielającą pozwolenia na użytkowanie obiektu.

W związku z przekroczeniem przez wykonawcę zadania inwestycyjnego umownych terminów: zakończenia inwestycji, ostatecznie określonej na 30 listopada 2017 r. oraz uzyskania ostatecznego pozwolenia na użytkowanie – 29 grudnia 2017 r., naliczono i wyegzekwowano kary umowne w wysokości 78 853,48 zł za opóźnienie w oddaniu przedmiotu umowy⁷¹ oraz 25 000,00 zł za opóźnienie w przekazaniu ostatecznego pozwolenia na użytkowanie⁷².

Gotowa hala sportowa wraz z wyposażeniem została przekazana Szkole Podstawowej w Kielczowie stosownym dokumentem tj. protokołem przekazania/przejęcia środka trwałego z dnia 17 kwietnia 2018 r. Wartość, z rozliczenia przekazanego szkole środka trwałego, określono na kwotę 4 554 509,31 zł.

(akta kontroli str. 482-512, 533-593)

Stwierdzone
nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Gminę Długołęka szkolnej inwestycji sportowej wspierającej rozwój aktywności fizycznej dzieci i młodzieży.

IV. Uwagi i wnioski

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

⁶⁹ Dz.U. z 2019 r. poz. 1186 ze zm., - dalej: Prawo budowlane.

⁷⁰ Decyzja nr 20/2018, sprostowana z urzędu postanowieniem nr 27/2018 z dnia 20 lutego 2018 r., w związku z oczywistą omyłką pisarską.

⁷¹ Nota księgowa nr UG/201/2017/NK z dnia 29 grudnia 2017 r.

⁷² Nota księgowa nr UG/4/2018/NK z dnia 6 lutego 2018 r.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

*Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń*

Zgodnie z art. 54 *ustawy o NIK* kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

Wrocław, dnia grudnia 2019 r.

Kontroler:

Mariusz Orawczak
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Dyrektor

.....
podpis

.....
podpis