



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu
TEKST UJEDNOLICONY

LOP.410.009.01.2016

P/16/083

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



AMERICAN
LIBRARY

12

13

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/083 – Zarządzanie wybranymi składnikami majątku jednostek samorządu terytorialnego w województwie opolskim
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontroler	Andrzej Borowski, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr LOP/36/2016 z dnia 24 czerwca 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Baborowie ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Elżbieta Kielska, Burmistrz Gminy Baborów ² (dowód: akta kontroli str. 3-11)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia³ pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność kontrolowanej jednostki w zakresie sposobu gospodarowania kompleksem sportowo-rekreacyjnym w Baborowie.

W okresie objętym kontrolą Gmina rzetelnie przygotowała plany wybudowania kompleksu sportowo-rekreacyjnego w Baborowie wraz z układem komunikacyjnym dotyczącym drogi pożarowej dla obiektów Zespołu Szkół w Baborowie przy ul. Wiejskiej 5A⁴. Zadanie to zostało ujęte w *Strategii Rozwoju Gminy Baborów*, *Lokalnym Programie Rewitalizacji Miasta Baborów* i w *Planie Rozwoju Miejscowości Baborów*, a zrealizowane w ramach projektu pn. *Rozwój turystyki na pograniczu polsko-czeskim poprzez sport i rekreację z wykorzystaniem środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska-Rzeczypospolita Polska 2007-2013*⁵. Zadanie inwestycyjne pn. *Zagospodarowanie terenu wraz z układem komunikacyjnym przy ul. Wiejskiej 5A w Baborowie w ramach projektu „Rozwój turystyki na pograniczu polsko-czeskim poprzez sport i rekreację”* na kwotę 1 070 520,21 zł brutto zostało zrealizowane terminowo, a następnie odebrane przez zamawiającego bez uwag i zastrzeżeń.

Z uwagi na wprowadzone w trakcie realizacji inwestycji zmiany sposobu wykonania boiska do piłki nożnej, z naruszeniem warunków przyznanego dofinansowania, Gmina utraciła część przyznaných uprzednio środków w wysokości 42 058,79 zł netto, odpowiadającej kosztom wykonania tego boiska.

Po odbiorze końcowym Gmina przekazała obiekt sportowo-rekreacyjny wraz z dokumentacją powykonawczą zawierającą warunki gwarancji, eksploatacji

¹ Dalej: Urząd.

² Dalej: Burmistrz. W okresie od dnia 10 listopada 2002 r. do dnia 6 grudnia 2010 r. funkcję Burmistrza pełnił Eugeniusz Waga.

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴ Dalej: Szkoła lub ZSP.

⁵ PO WT 2007-2013.

i pielęgnacji, zgodnie z deklaracją zawartą we wniosku o dofinansowanie, w trwałą zarząd Zespołowi Szkół w Baborowie. Kontrola NIK wykazała jednak, że w okresie udzielonej przez wykonawcę gwarancji jakości wykonanych robót – boisko trawiaste do piłki nożnej było pielęgnowane niezgodnie z zasadami, określonymi przez wykonawcę robót. Nie przestrzegano bowiem ustalonych norm jego nawadniania oraz nawożenia, a także zaniechano systematycznego odchwaszczania. W ocenie NIK mogło to doprowadzić do zniszczenia nawierzchni trawiastej tego boiska, powstawania odkrytych powierzchni ziemi, braku prawidłowego ukorzenia trawy i jej wyginięcia, a także do wyfukiwania warstwy urodzajnej i ukazywania się kamyków. Stan taki spowodował, że począwszy od września 2012 r. boisko to zostało wyłączone z eksploatacji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Sposób i zakres wykorzystania majątku Gminy Baborów⁶ w odniesieniu do przyjętych założeń na etapie przygotowania inwestycji pod nazwą *Zagospodarowanie terenu wraz z układem komunikacyjnym przy ulicy Wiejskiej 5A w Baborowie*

Opis stanu faktycznego

1.1. Zadanie inwestycyjne pn. *Zagospodarowanie terenu wraz z układem komunikacyjnym przy ulicy Wiejskiej 5A w Baborowie*⁷ w ramach projektu *Rozwój turystyki na pograniczu polsko-czeskim poprzez sport i rekreację*, zostało zrealizowane przez Gminę z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego⁸ objętych PO WT 2007-2013. Głównym celem tego projektu było wzmocnienie rozwoju gospodarczego obszaru pogranicza polsko-czeskiego poprzez rozszerzenie oferty turystycznej dla jego mieszkańców, a także zapewnienie właściwej infrastruktury rekreacyjno-turystycznej skierowanej do mieszkańców tego terenu, a w szczególności uczniów i młodzieży oraz sportowców z obu partnerskich gmin: Hradec nad Moravicą po stronie czeskiej i Baborowa po stronie polskiej. Całkowite wydatki kwalifikowalne na realizację projektu określone w budżecie projektu po stronie polskiej stanowiły równowartość kwoty 536 555,16 EUR⁹ w tym dofinansowanie z EFRR stanowiło 456 071,90 EUR, tj. nie więcej niż 85% ostatecznych wydatków kwalifikowalnych. Umowa o dofinansowanie projektu¹⁰ zawarta została w dniu 9 lutego 2009 r.¹¹ pomiędzy Dyrektorem Departamentu Europejskiego Współpracy Terytorialnej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego Republiki Czeskiej a Burmistrzem Baborowa. Ostateczny termin jego realizacji wyznaczony został na dzień 31 października 2010 r.

(dowód: akta kontroli str. 157, 168-176, 193-198, 206-216)

Plany wybudowania kompleksu sportowo-rekreacyjnego na terenie gminy Baborów były wielokrotnie przedmiotem dyskusji na sesjach Rady Miejskiej¹², głównie w związku z koniecznością wybudowania drogi pożarowej dla obiektów oświatowych położonych przy ul. Wiejskiej 5A w Baborowie, do czego zobligowany był Burmistrz wymogami obowiązujących przepisów (w okresie realizacji projektu – przepisów rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 24 lipca 2009 r. *w sprawie przeciwpożarowego zaopatrzenia w wodę oraz dróg pożarowych*¹³). Zadanie to ostatecznie zostało ujęte w czterech dokumentach (planach)

⁶ Dalej: Gminy.

⁷ Dalej: Obiekt sportowy lub kompleks sportowo-rekreacyjny.

⁸ Dalej: EFRR.

⁹ Wartość całkowita projektu po stronie czeskiej i polskiej stanowiła kwotę 1 090 286,98 EUR.

¹⁰ Sygn.: 37779/2008-71, Numer w CES: 4416.

¹¹ Aneks nr 1 do umowy z dnia 24 lutego 2010 r.

¹² Dalej: Rada.

¹³ Dz. U. Nr 124, poz. 1030.

o charakterze strategicznym dla gminy, wskazujących cele jej rozwoju, a przyjętych przez organ stanowiący w dniu 22 marca 2005 r., tj.:

- w *Strategii Rozwoju Gminy Baborów na lata 2005-2013*¹⁴ wskazano m.in. w Celu operacyjnym 3.3 „Aktywne i zdrowe społeczeństwo” na konieczność zapewnienia dostępu do obiektów sportowych na terenie Gminy; ujęcie zadania budowy kompleksu sportowego miało na celu zwiększenie aktywności młodych mieszkańców gminy i zachęcenie ich do pozostania w niej w przyszłości;

- w *Programie Rozwoju Lokalnego Gminy Baborów*¹⁵ na liście zadań niezbędnych do zrealizowania umieszczono m.in. *Zagospodarowanie terenu między budynkami szkolnymi na ul. Wiejskiej, a Osiedlem 40-lecia wraz z budową kompleksu ogólnodostępnych boisk i placu zabaw oraz budowę drogi pożarowej przy budynkach szkolnych na ul. Wiejskiej;*

- w *Lokalnym Programie Rewitalizacji Miasta Baborów*¹⁶, w ramach strategicznych kierunków rozwoju województwa opolskiego na lata 2000-2015 przewidziano rozwój współpracy międzynarodowej, kontaktów indywidualnych oraz współpracy transgranicznej; w założeniach tego Programu w podokresie obejmującym lata 2007-2013 przyjęto do wykonania zadanie utworzenia kompleksu boisk przy ulicy 40-lecia w Baborowie;

- w *Planie rozwoju miejscowości Baborów* przewidziano do realizacji zadanie pn. *Budowa kompleksu boisk sportowych.*

(dowód: akta kontroli str. 49-76)

W lutym 2006 r. Burmistrz zlecił opracowanie dokumentacji projektowej *obiektu sportowego*, a na sesjach Rady¹⁷ i Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego¹⁸ przedstawił konieczność wybudowania drogi pożarowej do obiektów szkolnych przy ulicy Wiejskiej, jednocześnie informując o możliwości zagospodarowanie terenu przy Zespole Szkół w Baborowie.

Projekt techniczny na realizację tej inwestycji został wykonany we wrześniu 2007 r. i odebrany przez Gminę w dniu 25 października 2007 r.¹⁹ W ramach tej inwestycji zaplanowano wybudowanie przy zespole obiektów oświatowych²⁰ zlokalizowanych w Baborowie przy ul. Wiejskiej 5A boiska do piłki nożnej, siatkówki, koszykówki, tenisa ziemnego, a także stanowiska do tenisa stołowego, bieżni ze skocznią w dal, stanowiska do pchnięcia kulą i górkę saneczkowej.

W marcu 2008 r. Rada Miejska została poinformowana przez Burmistrza o możliwości dofinansowania tego zadania²¹ ze środków pomocowych UE. Komisja Budżetu i Rozwoju Gospodarczego Rady pozytywnie zaopiniowała uchwałę w sprawie zmiany budżetu w celu zabezpieczenia na to zadanie kwoty 55 tys. zł w 2008 r.

W ramach podpisanej umowy o dofinansowanie Gmina przeprowadziła postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na realizację ww. zadania inwestycyjnego, w ramach którego w drodze przetargu ograniczonego wyłoniono spośród trzech oferentów wykonawcę, z którym w dniu 20 marca 2009 r.

¹⁴ Uchwała Nr XXII-164/05 z dnia 22 marca 2005 r.

¹⁵ Uchwała Nr XXII-171/05.

¹⁶ Uchwała Nr XXII-172/05.

¹⁷ Sesje Rady Miejskiej odbyły się w dniach: 14 lutego 2006 r., 11 marca 2008 r., 28 października 2009 r. i 29 września 2010 r.

¹⁸ Protokół nr 21/09 z posiedzenia Komisji Budżetu i Rozwoju Gospodarczego z dnia 27 stycznia 2009 r., a także protokół nr 32/10 z dnia 26 kwietnia 2010 r., protokół nr 34/10 z dnia 14 lipca 2010 r. oraz protokół nr 35/10 z dnia 23 września 2010 r.

¹⁹ Odbioru dokonał pracownik Gminy – inspektor budownictwa.

²⁰ Stanowiących do dnia 31 sierpnia 2011 r. Zespół Szkół w Baborowie, a od dnia 1 września 2011 r. – Zespół Szkolno-Przedszkolny w Baborowie.

²¹ Z oszacowaną wartością kosztorysową na ok. 1,2 mln zł.

podpisano umowę na kwotę 1 070 520,21 zł brutto²². Termin zakończenia robót i oddania obiektu do użytkowania wyznaczony został na dzień 30 sierpnia 2010 r.

(dowód: akta kontroli str. 77-96, 119-142, 217-246)

1.2. PO WT 2007-2013 w swoich założeniach nie wymagał opracowania dla współfinansowanego zadania inwestycyjnego *Studium wykonalności* lub innej dokumentacji dotyczącej m.in. planowanego wykorzystania obiektu, czy przychodów i kosztów związanych z jego działalnością. Nie mniej jednak wnioski o przyznanie dofinansowania zawierały następujące elementy: uzasadnienie projektu i sposób jego realizacji, główny cel i cele szczegółowe, sposób promocji wraz z opisem konkretnych działań podejmowanych w celu zapewnienia promocji, zabezpieczenie organizacyjne realizacji projektu, zgodność projektu ze strategiami i koncepcjami regionalnymi, harmonogram realizacji projektu, instytucjonalność i trwałość projektu, budżet i plan finansowy projektu w tym udział wkładu własnego. We wniosku o dofinansowanie nie przewidziano przychodów i kosztów związanych z działalnością obiektu. Osoba opracowująca powyższy wniosek o przyznanie dofinansowania była pracownikiem Gminy i posiadała, m.in. kwalifikacje z zakresu planowania i opracowywania projektów na rzecz społeczności lokalnych, przygotowania projektów ZPORR²³ oraz pozyskiwania środków z Funduszy Norweskich.

(dowód: akta kontroli str. 169-218)

1.3. Opracowany wniosek o przyznanie dofinansowanie w ramach PO WT 2007-2013 na zadania inwestycyjne²⁴ został złożony w marcu 2008 r. W dokumencie tym wskazano, że projekt jest skierowany do wszystkich mieszkańców pogranicza polsko-czeskiego. Przewidziana infrastruktura rekreacyjno-sportowo-turystyczna miała być ogólnodostępna i miała służyć mieszkańcom obu gmin, szczególnie w czasie częstych kontaktów pomiędzy organizacjami sportowymi i kulturalnymi działającymi w Hradcu nad Morawicą i w Baborowie. Szczególną grupą odbiorców mieli być uczniowie szkół działających na terenie obu gmin. We wniosku dla obu partnerów określone zostały wartości wskaźników programowych, w tym dla Gminy Baborów powierzchnia zabudowy lub zmodernizowanych obiektów o charakterze wypoczynkowo-rekreacyjnym – 14 099 m², liczba zrealizowanych działań na rzecz promocji kultury lub turystyki – 1. Ponadto zgodnie z dodatkowymi założeniami zawartymi we wniosku aplikacyjnym założono do osiągnięcia dwa wskaźniki edukacyjne, tj.: liczbę wykonanych ścieżek edukacyjnych o sporcie na pograniczu polsko-czeskim – 1 oraz liczbę kursów językowych dla personelu zaangażowanego w realizację projektu – 2.

(dowód: akta kontroli str. 169-192)

Przeprowadzona w dniach 2-3 grudnia 2010 r. kontrola²⁵ przez upoważnionych przedstawicieli Wojewody Opolskiego oceniająca m.in. sposób realizacji wskaźników programowych wykazała, że zakończona została rzeczowa realizacja zadania i osiągnięto zarówno główny cel projektu (zakończenie budowy kompleksu rekreacyjno-sportowego w Gminie Baborów), jak też główne wartości wskaźników przewidzianych we wniosku aplikacyjnym. Również zatwierdzone przez Wojewodę raporty i sprawozdania z realizacji zadania składane przez beneficjentów po stronie polskiej i czeskiej potwierdziły osiągnięcie zakładanych wskaźników.

(dowód: akta kontroli str. 865-869, 870-888)

²² Umowa nr 7020/3/09 zawarta z firmą Zakład Brukarski Remigiusz Trawiński Racibórz ul. Solna 25.

²³ Zintegrowany Projekt Operacyjny Rozwoju Regionalnego 2004-2006.

²⁴ Mesto Hradec nad Morvici – Budowa hali sportowej a Gmina Baborów – Zagospodarowanie terenu wraz z układem komunikacyjnym w Baborowie ul. Wiejska 5A.

²⁵ Sprawozdanie z dnia 18 lutego 2011 r. z kontroli przeprowadzonej w dniach 2-3 grudnia 2010 r.

W zakresie pięcioletniego okresu trwałości projektu przyjęto, że po zrealizowaniu zadania powstała infrastruktura rekreacyjna będzie stanowiła własność Gminy Baborów. We wniosku o dofinansowanie założono, że sprawowanie zarządu i administrowanie obiektem będzie należało do jednostki organizacyjnej Gminy, którą obecnie (na dzień kontroli NIK) jest Zespół Szkolno-Przedszkolny w Baborowie²⁶, powstały z dniem 1 września 2011 r. z połączenia Zespołu Szkół w Baborowie z Publicznym Przedszkolem w Baborowie. Jednostka ta miała sprawować obsługę techniczną i organizacyjną obiektu, w tym zapewnić jego pełne wykorzystanie, zgodnie ze sposobem określonym we wniosku o dofinansowanie. W opisie trwałości inwestycji, mającej służyć ogółowi społeczeństwa Gminy Baborów, zawarta była deklaracja Gminy o kosztach utrzymania całości obiektu w ramach budżetu Gminy. Nie przewidywano uzyskiwania dochodów z działalności tego obiektu.

Zgodnie z deklaracją zawartą we wniosku o dofinansowanie, obiekt sportowo-rekreacyjny został przekazany Zespołowi Szkół w trwały zarząd decyzją Burmistrza nr GZG.I-72244/1/2010 z dnia 1 października 2010 r. Natomiast trwały zarząd na rzecz powstałego z dniem 1 września 2011 r. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego został ustanowiony decyzją Burmistrza z dniem 5 czerwca 2013 r. z równoczesnym wygaszeniem trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Zespołu Szkół. Jednocześnie w § 2a ust. 1 uchwały nr VII-71/11 Rady Miejskiej w Baborowie z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Baborowie wskazano, że podmiot ten przejął mienie znajdujące się w zarządzie połączonych na jej podstawie jednostek organizacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 865-869, 870-888, 1158-1180)

W dniu 30 sierpnia 2010 r. dokonano, przy udziale byłego Burmistrza Gminy, inspektora nadzoru inwestorskiego, inspektorów branżowych, inspektora nadzoru autorskiego, inspektora ds. budownictwa w Urzędzie oraz wykonawcy, odbioru kompleksu sportowo-rekreacyjnego, w trakcie którego nie stwierdzono żadnych usterek lub innych nieprawidłowości związanych z sposobem wykonania poszczególnych jego części. W dniu 23 sierpnia 2010 r. wykonawca przekazał ówczesnemu Dyrektorowi Zespołu Szkół *Gwarancję sportowych nawierzchni trawiastych – boisko do piłki nożnej wraz z instrukcją pn. Pielęgnacja – podstawa funkcjonowania trawnika*²⁷. W złożonych wyjaśnieniach dyrektorzy placówek oświatowych będących użytkownikami ww. kompleksu stwierdzili, że dokładnie zapoznali się z obowiązkami zasadami wynikającymi z *Instrukcji pielęgnacji* i przekazywali te obowiązki oraz sposób ich wykonania kolejno zatrudnianym pracownikom gospodarczym.

(dowód: akta kontroli str. 283-297, 334-337, 484, 781)

W zakresie sprawowania nadzoru nad przekazanymi w trwały zarząd nieruchomościami, w tym *kompleksem sportowo-rekreacyjnym* w Urzędzie obowiązywały procedury określone zarządzeniem Nr OW-204/10 Burmistrza Gminy Baborów z dnia 30 września 2010 r. w sprawie *Regulaminu przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Baborowie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy*. Zgodnie z § 4 ww. zarządzenia kontrole przeprowadzają pracownicy Urzędu wyznaczani przez Burmistrza na podstawie imiennego upoważnienia. W Urzędzie zgodnie z zapisami ww. zarządzenia w latach 2010-2015 opracowane były roczne plany kontroli zatwierdzane przez Burmistrza, które obejmowały prawidłowość wydatkowania środków finansowych przez jednostki organizacyjne. Ponadto w Urzędzie, począwszy od dnia 31 grudnia 2015 r. wprowadzone zostały *Zasady kontroli zarządczej* określone zarządzeniem nr OW-123/15 Burmistrza Gminy, których głównym celem było zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa

²⁶ Dalej: ZSP.

²⁷ Dalej: Gwarancja oraz *Instrukcja pielęgnacji*.

oraz procedurami wewnętrznymi, jak również zapewnienie skuteczności i efektywności działania. W planach tych, nie stwierdzono ujęcia²⁸ kontroli sposobu realizacji przez ww. placówkę oświatową zadań związanych z obowiązkami podmiotu trwale zarządzającego obiektami, w tym *kompleksem sportowo-rekreacyjnym*.

(dowód: akta kontroli str. 477-488, 484-489, 979-985, 1127-1157)

Na podstawie protokołu odbioru końcowego ww. kompleksu oraz przekazanych przez wykonawcę dokumentów powykonawczych w tym *Instrukcji pielęgnacji*, zeznaniach świadków ustalono, że od momentu odbioru boisko do piłki nożnej było eksploatowane zarówno przez uczniów, jak i przez okolicznych mieszkańców, a w czasie jego eksploatacji nie w pełni zachowano warunki Gwarancji oraz *Instrukcji pielęgnacji*, co w znacznej mierze przyczyniło się do powstania nieprawidłowości opisanej w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

(dowód: akta kontroli str. 465-469, 489-492, 494-510, 532--562a, 777-782)

W kwietniu 2011 r. przeprowadzony został w obecności m.in. Burmistrza Gminy, wykonawcy, inspektora nadzoru, dyrektora Szkoły i projektanta pierwszy przegląd gwarancyjny *kompleksu sportowo-rekreacyjnego*. W trakcie tego przeglądu komisja nie stwierdziła nieprawidłowości wynikających z niewłaściwego wykonania tego obiektu, w tym w odniesieniu do nawierzchni trawiastej boiska do piłki nożnej. W uwagach odnotowano natomiast, że wykonawca zobowiązał się do dnia 15 maja 2011 r. przygotować kort oraz bieżnię do sezonu, poprzez ich utwardzenie i konserwację. Ponadto wykonawca wskazał na konieczność prowadzenia przez użytkownika właściwej pielęgnacji obiektu sportowego, w szczególności trawiastego boiska do piłki nożnej, gdyż w przeciwnym wypadku, jego zdaniem, dalsza eksploatacja boiska nie będzie możliwa. W tym zakresie również w dniu 19 kwietnia 2011 r. podinspektor z Urzędu sporządziła notatkę służbową, w której m.in. podkreśliła, że boisko do piłki nożnej wymaga pielęgnacji zgodnie z instrukcją przekazaną inwestorowi przy odbiorze robót. Biorący udział w przeglądzie nauczyciel wychowania fizycznego zgłosił natomiast uwagę odnośnie nieprawidłowego wymiaru kortów do tenisa, na co projektant, wykonawca i inspektor nadzoru wyjaśnili, że boisko przeznaczone do gry w tenisa można wykorzystać jako jeden kort, a pozostałą część do nauki odbijania przy zastosowaniu pionowej ściany, która do dnia zakończenia kontroli nie została wykonana.

(dowód: akta kontroli str. 323-325)

Ponowny przegląd gwarancyjny *kompleksu sportowo-rekreacyjnego*, w którym brała udział Burmistrz, inspektor ds. budownictwa, dyrektor ZSP oraz wykonawca, został przeprowadzony w lipcu 2012 r. W jego trakcie stwierdzono na trawiastym boisku do piłki nożnej liczne zagłębienia na fragmentach jego powierzchni, zaleganie kamieni w warstwie nośnej boiska w miejscach, gdzie występowały ubytki trawy. Jednocześnie wykonawca wskazał, że z uwagi na brak właściwego użytkowania i pielęgnacji ww. boiska, nie bierze on odpowiedzialności za taki stan boiska. Pracownicy ZSP w sierpniu 2012 r. ponownie w tym zakresie przeprowadzili wizję lokalną z udziałem wykonawcy robót i inspektora nadzoru, podczas której wykonawca zaproponował, w ramach dobrej współpracy, dokonanie wymiany powierzchni trawiastej boiska, przy jednoczesnym zobowiązaniu się użytkownika ww. boiska do właściwej jego pielęgnacji. Propozycja ta nie została przyjęta przez dyrektora ZSP (po uzgodnieniu z Burmistrzem) i wobec braku porozumienia z wykonawcą Gmina jako inwestor podjęła działania w celu wyegzekwowania warunków gwarancji obejmującej wykonane roboty. Umowny okres gwarancji wynosił 3 lata i upłynął w dniu 30 sierpnia 2013 r.

²⁸ W okresie objętym niniejszą kontrolą.

Na podstawie wyników drugiego przeglądu gwarancyjnego podjęta została decyzja o wyłączeniu z eksploatacji trawiastego boiska do piłki nożnej w okresie od września 2012 r. do sierpnia 2013 r.²⁹.

(dowód: akta kontroli str. 326-331)

W związku ze stwierdzeniem złego stanu nawierzchni boiska trawiastego, brakiem możliwości korzystania z bieżni i kortu tenisowego z powodu długiego okresu oczekiwania na przeschnięcie, występowaniem licznych przebarwień asfaltu na boisku do koszykówki oraz wypowiedzeniem przez wykonawcę warunków gwarancji na wykonanie boiska trawiastego do piłki nożnej, Gmina w ramach nadzoru, za pośrednictwem Szkoły, zleciła w II połowie 2012 r. sporządzenie opinii przez Naczelną Organizację Techniczną w Opolu³⁰, stanowiącej ocenę prawidłowości wykonania boiska trawiastego, kortu tenisowego oraz pozostałych elementów struktury obiektu³¹. Opinie te zawierały stwierdzenie, że ww. obiekty kompleksu sportowego nie nadają się do dalszego użytkowania i wymagają powtórnego wykonania. Jak wykazała kontrola, boisko do piłki nożnej po drugim przeglądzie gwarancyjnym zostało wyłączone z eksploatacji, natomiast pomimo uznania przez autorów opinii dotyczącej boiska do koszykówki, kortu tenisowego oraz bieżni lekkoatletycznej, iż obiekty te nie nadają się do dalszego użytkowania, to były one wykorzystywane przez ZSP zgodnie z ich przeznaczeniem. Ponadto zlecono wykonanie opracowania pn. *Opinia techniczna dotycząca zaprojektowanych i wykonanych dróg pożarowych przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Baborowie przy ul. Wiejskiej 5A*³². Powyższe opinie zostały przekazane zamawiającemu, a koszt ich opracowania wyniósł 10 701 zł brutto.

(dowód: akta kontroli str. 355-389, 914-916, 988-993)

Burmistrz, w sprawie dotychczasowego użytkowania boiska do koszykówki, kortu tenisowego oraz bieżni lekkoatletycznej wyjaśniła: *Opinia techniczna pn. Ocena prawidłowości wykonania boiska do koszykówki, kortu tenisowego oraz bieżni lekkoatletycznej, zlokalizowanych przy ul. Wiejskiej 5a w Baborowie sporządzona przez dr inż. Dariusza Bajno nie zawierała zapisów, z których wynikałoby, aby użytkowanie tych obiektów przez dzieci mogło stwarzać ich bezpośrednie narażenie na niebezpieczeństwo. Boisko do koszykówki, kort tenisowy oraz bieżnia lekkoatletyczna zostały wykonane w ocenie opiniującego z rażącym naruszeniem sztuki budowlanej bez wskazania, że ich dalsze użytkowanie może narazić użytkowników na utratę zdrowia, czy też życia. Niemniej istotnym jest, że boiska te wykonane zostały niewłaściwie i bez należytej dokładności oraz bez zachowania ich funkcjonalności, co zostało stwierdzone w przedmiotowej opinii, jednak ze względu na możliwość korzystania z obiektów nie zdecydowano o ich zamknięciu, jak w przypadku boiska trawiastego. Nadmienię, że przedmiotowa opinia również została przedłożona do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, który projekt współfinansował i nie uznał, aby wpływała na trwałość projektu. (...) Ponadto, na decyzję o nie wyłączeniu z użytkowania boiska do koszykówki, kortu tenisowego oraz bieżni lekkoatletycznej istotne znaczenia miały coroczne przeglądy techniczne tych obiektów, które nie wykazywały takiej konieczności.*

(dowód: akta kontroli str. 1216-1217)

²⁹ Tj. do dnia upływu terminu gwarancji na roboty budowlane. W trakcie kontroli ustalono, że boisko do piłki nożnej było również wyłączone z użytkowania w okresie od września 2013 r. do dnia kontroli.

³⁰ Dalej: NOT.

³¹ Dalej: opinie techniczne.

³² Dalej: Opinia techniczna pożarowa.

Opinia techniczna pożarowa, zawierająca zapis o konieczności przeprowadzenia ponownej procedury projektowania konstrukcji nawierzchni drogowej z uwzględnieniem obowiązujących przepisów wraz z niezbędnym uzgodnieniem w zakresie bezpieczeństwa pożarowego, nie została potwierdzona w trakcie kontroli zleconej przez NIK Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Głubczycach, dotyczącej zgodności istniejącego zagospodarowania terenu z wymogami pożarowymi³³. W ocenie PSP zawężenie dróg pożarowych do szerokości 3,78 m pomiędzy krawężnikami (z uwzględnieniem krawężników szerokość tych dróg wynosiła 4 m), a także zawężenie placu manewrowego o 1,2 m przy rozpiętości 30 m nie powoduje występowania nieprawidłowości zagrażających życiu ludzi.

(dowód: akta kontroli str.986-993)

Jak wyjaśniła Burmistrz, w postępowaniach, w tym sądowych, skorzystano z opinii biegłego specjalisty, wpisanego na listę biegłych sądowych. Jednocześnie biegły należy do Naczelnej Organizacji Technicznej w Opolu. Biegły został wybrany z zachowaniem należytej staranności, jako osoba o odpowiednich kwalifikacjach, z której usług korzysta wiele instytucji, w tym także Najwyższa Izba Kontroli. Biegły jest osobą zaufania publicznego. Przedstawiciele Gminy nie mają wystarczającej wiedzy by ewentualnie kwestionować ustalenia biegłego. Jednocześnie należy wskazać, że załączona w postępowaniach sądowych opinia jest dla sądu pomocnicza i w żaden sposób niewiążąca. Zgodnie z obowiązującą w postępowaniu karnym zasadą swobodnej oceny dowodów (art. 7) organy procesowe kształtują swe przekonanie na podstawie wszystkich przeprowadzonych dowodów, ocenianych swobodnie z uwzględnieniem zasad prawidłowego rozumowania oraz wskazań wiedzy i doświadczenia życiowego. Artykuł 7 k.p.k. wskazuje na konieczność przestrzegania przy ocenie dowodów wszystkich wskazanych w nim czynników: przeprowadzonych dowodów, reguł logiki formalnej, aktualnego stanu wiedzy z danej dziedziny i doświadczenia życiowego. Odniesienie się do wskazań wiedzy oznacza, że ocena uwzględniająca to kryterium powinna być zgodna z najnowszymi i wiarygodnymi wynikami badań naukowych. Organy procesowe, korzystając z opinii biegłych opartych na metodzie naukowej powinny, oceniając swobodnie dowód, uwzględnić wskazania nauki. Dlatego właśnie wskazuje się na naukową ocenę dowodów w procesie karnym. Prawidłowa ocena dowodów z opinii biegłego zapobiega przypisywaniu opinii wyjątkowego znaczenia, a nawet bezkrytycznego jej przyjęcia przez organ procesowy, bez własnej i wnikliwej oceny. Jednocześnie, odnosząc się do zarzutów w zakresie opinii biegłego, w załączeniu przedkładam pismo i odpowiedź biegłego w tym zakresie. Opinia przedstawia stan aktualny na moment sporządzenia, tym samym mogła być źródłem informacji dla sądu i prokuratury o wówczas stwierdzonym stanie technicznym kompleksu boisk. Jednocześnie, zgodnie z oświadczeniem biegłego, zawartym w jego piśmie z dnia 22 września 2016 r. – opinia nie zdezaktualizowała się i należy ją traktować jako aktualną w przedmiocie sprawy. Jak już zostało wcześniej wspomniane – przedstawiciele Gminy nie posiadają wystarczającej wiedzy specjalistycznej, by móc weryfikować treść opinii pod względem merytorycznym. Temu służyło zlecenie opinii biegłemu (z zachowaniem należytej staranności przy wyborze osoby sporządzającej opinię) by osoba z odpowiednim przygotowaniem merytorycznym była odpowiedzialna za treść tejże opinii. Nie ma przepisu, który nakazywałby Gminie ponowną merytoryczną weryfikację opinii biegłego, natomiast zgodnie z treścią art. 304 § 2 k.p.k. instytucje państwowe i samorządowe, które w związku ze swoją działalnością dowiedziały się o popełnieniu przestępstwa ściganego z urzędu, są

³³ Kontrola zlecona została na podstawie art. 12 pkt 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2015 r. poz. 1096 oraz z 2016 r. poz. 677, dalej: ustawa o NIK).

obowiązane niezwłocznie zawiadomić o tym prokuratora lub policję oraz przedsięwziąć niezbędne czynności do czasu przybycia organu powołanego do ścigania przestępstw lub do czasu wydania przez ten organ stosownego zarządzenia, aby nie dopuścić do zatarcia śladów i dowodów przestępstwa.

(dowód: akta kontroli str. 385, 1121-1126)

Poza zleceniem opracowania ww. opinii, które wskazywały na brak możliwości dalszego użytkowania boiska, kortów i bieżni lekkoatletycznej oraz konieczność powtórnego wykonania tych obiektów, Burmistrz w celu określenia kosztów modernizacji całego kompleksu zleciła w sierpniu 2013 r. opracowanie projektu budowlanego wielobranżowego pn. *Modernizacja kompleksu boisk przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Baborowie przy ul. Wiejskiej 5A*. Umowę na wykonanie ww. dokumentacji zawarto w dniu 12 lipca 2013 r. na kwotę 19 311 zł brutto. W trakcie realizacji zadania zawarty został aneks do umowy zmieniający wynagrodzenie wykonawcy (do 22 632 zł brutto) oraz termin wykonania dokumentacji. Wartość kosztorysowa zaprojektowanego zadania określona została na kwotę 3 802 981,54 zł brutto.

(dowód: akta kontroli str. 366-389, 455-464)

Burmistrz, po uzyskaniu ww. opinii i dokumentacji określającej koszty modernizacji, które uznane zostały za potencjalną szkodę wyrządzoną Gminie Baborów przez projektanta, wykonawcę oraz inspektorów nadzoru inwestorskiego, podjęła działania prawne wzywając ww. podmioty do próby ugodowej, przy czym ugód takich nie zawarto, z uwagi na brak zgody zarówno projektanta, jak i wykonawcy oraz inspektorów nadzoru na ich zawarcie. Następnie powiadomiła Prokuraturę Rejonową w Głubczycach o podejrzeniu popełnienia przestępstwa – postępowanie karne zostało dwukrotnie umorzone, w związku z czym Gmina skierowała do Sądu Rejonowego w Głubczycach subsydiarny akt oskarżenia przeciwko byłemu Burmistrzowi Gminy. Postępowanie w tym zakresie zakończyło się umorzeniem, wskutek przedawnienia karalności przestępstwa.

W październiku 2016 r. Gmina, jak to wynika z oświadczenia Burmistrza Gminy, wystąpiła z roszczeniem cywilnym przeciwko inspektorom nadzoru, natomiast powództwo przeciwko wykonawcy było przygotowywane.

(dowód: akta kontroli str. 993a-1103)

Uwagi dotyczące badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na ryzyko przedawnienia na początku 2017 r. roszczeń Gminy w stosunku do wykonawcy obiektów sportowych przekazanych w trwałą zarząd ZSP. Dlatego też, w przypadku uznania przez kontrolowaną jednostkę, iż istnieją uzasadnione podstawy do wystąpienia z powództwem cywilnym w tej sprawie, to działania Gminy powinny zostać podjęte bez zbędnej zwłoki.

Opis stanu faktycznego

1.4. Roboty budowlane dotyczące boiska do piłki nożnej były przedmiotem zmian w stosunku do pierwotnie przyjętych w projekcie technicznym rozwiązań. Wykonawca wraz z autorem projektu oraz inspektorem nadzoru stwierdzili w trakcie budowy, że grunt po zdjęciu wierzchniej warstwy jest piaszczysty, dobrze przepuszczalny i wykonanie warstwy chłonnej piasku o gr. 7 cm oraz szczelin filtracyjnych, zgodnie z projektem technicznym, spowodowałoby nadmierne wysychanie nawierzchni trawiastej oraz konieczność częstego nawodnienia. W związku z tym zrezygnowano z ww. warstwy chłonnej i szczelin filtracyjnych, natomiast wprowadzono dodatkowo drenaż na szerokości boiska. Takie rozwiązanie, w terminie późniejszym, potwierdzony został w sporządzonej w lipcu 2013 r. na zlecenie kontrolowanej jednostki *Opinii geotechnicznej*, gdzie m.in. podano, że na podstawie przeprowadzonych prac stwierdza się, że w podłożu projektowanej inwestycji pod warstwą nawierzchni istniejących boisk i nasypów o miąższości

dochodzącej do 1,2 m zalegają grunty piaszczyste – piaski drobne i piaski średnie, podzielone warstwą plastycznych i miękkoplastycznych pyłów. O zmianie technologii wykonania trawiastego boiska do piłki nożnej inwestor został poinformowany przez wykonawcę w październiku 2009 r. w oparciu o sporządzone w maju i czerwcu 2009 r. protokoły rady budowy. Jak wykazała jednak przeprowadzona w grudniu 2010 r. przez upoważnionych przedstawicieli Wojewody Opolskiego kontrola, stanowiło to nieprawidłowość w realizacji projektu objętego dofinansowaniem, polegającą na zmianie sposobu i zakresu wykonania robót budowlanych dotyczących boiska trawiastego i zaniechaniu sporządzenia tzw. protokołów konieczności wynikających z zaistniałej, wcześniej nieprzewidzianej w dokumentacji projektowej, potrzeby wykonania robót. Wobec powyższego opinia kontrolera projektu była negatywna z uwagi na wprowadzoną w trybie ex-post zmianę, niezgodną zarówno z dokumentacją przetargową, jak i z umową zawartą z wykonawcą. W konsekwencji wydatki na wykonanie boiska w kwocie 42 058,79 zł netto zostały uznane za niekwalifikowalne (wydatek ten musiała ponieść gmina z własnych środków). Pozostałe wydatki związane z projektem zostały rozliczone w całości przez Kontrolera projektu.

(dowód: akta kontroli str. 323-333, 392-397, 712-723, 782-783, 801-844, 870-883)

Kontrolowana jednostka, jako podmiot realizujący projekt w pięcioletnim okresie zachowania jego trwałości składała Wojewodzie Opolskiemu *Raporty monitorujące zapewnienia trwałości projektu*. W raporcie za okres od dnia 1 listopada 2013 r. do dnia 31 października 2014 r. Burmistrz wskazała m.in., że z powodu złego stanu nawierzchni boiska trawiastego, braku możliwości korzystania z bieżni i kortu tenisowego z powodu długiego okresu oczekiwania na przeschnięcie oraz występowania licznych przebarwień asfaltu na boisku do koszykówki, nie jest możliwe pełne wykorzystanie *obiektu sportowego*.

W trakcie kontroli NIK uzyskano w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK wyjaśnienia od Zastępcy Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w sprawie prowadzenia kontroli obiektów w okresie 5-letniej trwałości zrealizowanych zadań w programie PO WT, z których wynikało m.in. że (...) *W trakcie realizacji projektu w terminie 2-3 grudnia 2010 r. została przeprowadzona kontrola na miejscu, w ramach której Zespół kontrolujący stwierdził nieprawidłowości w wydatkach kwalifikowalnych dotyczących budowy boiska do piłki nożnej. W związku z powyższym wydatki związane z ww. obiektem zostały uznane w całości za niekwalifikowalne*³⁴. *Kontrola trwałości projektu, która miała miejsce dnia 21 października 2014 r. nie obejmowała swym zakresem boiska do piłki nożnej, ze względu na opisane wyżej całkowite wyłączenie kosztów związanych z boiskiem z budżetu projektu. W ramach kontroli trwałości obiektu Zespół kontrolujący stwierdził, że nie wystąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 57 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006. Produkty powstałe w ramach realizacji projektu i uznane za kwalifikowalne przez Kontrolera w trakcie rozliczenia projektu, zachowały swój cel i funkcję.*

(dowód: akta kontroli str. 889-940)

1.5. Gmina realizując zadanie budowy *obiektu sportowego* nie ponosiła wydatków na obsługę zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zobowiązań finansowych, gdyż przypadająca w ramach projektu PO WT 15% kwota wydatków kwalifikowalnych wynosząca 159 442,56 zł oraz kwota 50 678,16 zł przeznaczona na wydatki z tytułu robót dodatkowych obejmujących m.in. wykonanie nawierzchni brukowej pod stołami do ping ponga, wykonanie bramy wjazdowej i wykonanie

³⁴ Zgodnie z wystąpieniem pokontrolnym znak ZF.IV.KJ.0932/8/10/11 z dnia 13 kwietnia 2011 r.

dotkowego odwodnienia liniowego układu komunikacyjnego, została pokryta ze środków pochodzących z budżetu Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 783, 873-877, 939-942)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. W okresie od dnia 1 września 2011 r. do dnia 5 czerwca 2013 r. zaniechano podjęcia działań zmierzających do ustanowienia na rzecz ZSP w Baborowie trwałego zarządu nieruchomości obejmujących m.in. kompleks boisk sportowych.

Decyzją Burmistrza Gminy Baborów z dnia 1 października 2010 r. ustanowiono na rzecz Zespołu Szkół w Baborowie trwały zarząd nieruchomości położonych m.in. przy ul. Wiejskiej 5a w Baborowie, przeznaczonych na realizację zadań statutowych tej jednostki organizacyjnej Gminy. Następnie na mocy uchwały Rady Miejskiej Baborowa nr VII-71/11 z dnia 26 maja 2011 r. utworzony został, z połączenia Zespołu Szkół w Baborowie oraz Publicznego Przedszkola w Baborowie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Baborowie. W § 2 ust. 1 ww. uchwały wskazano, że mienie znajdujące się w zarządzie połączonych jednostek organizacyjnych stało się mieniem ZSP, natomiast wygaszenie trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Zespołu Szkół w Baborowie, przy równoczesnym ustanowieniu trwałego zarządu na rzecz ZSP, nastąpiło dopiero na mocy dwóch decyzji Burmistrza Gminy Baborów z dnia 5 czerwca 2013 r.

(dowód: akta kontroli, str. 1164-1167, 1173-1179)

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami³⁵ trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Jednocześnie ten tytuł prawny umożliwia jednostce organizacyjnej korzystanie z nieruchomości oddanych w trwały zarząd w celu prowadzenia działalności należącej do zakresu jej działania (ust. 2 pkt 1). Przepisy art. 46 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami przewidują możliwość wydania przez właściwy organ, tj. Burmistrza Gminy Baborów, z urzędu decyzji o wygaśnięciu trwałego zarządu, w sytuacji gdy nieruchomość stała się zbędna na cel określony w decyzji o jego ustanowieniu. Sytuacja taka miała miejsce w Gminie Baborów, gdzie w decyzji z 1 października 2010 r. ustanowiono trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkół w Baborowie, a od dnia 1 września 2011 r. jednostka ta weszła w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego i tym samym, po tym dniu, nie prowadziła działalności oświatowo-wychowawczej. Ponadto przepisy ww. ustawy przewidują, w art. 49 ust. 2, możliwość orzeczenia o wygaśnięciu trwałego zarządu przysługującego likwidowanej (w wyniku przekształceń organizacyjnych) jednostce organizacyjnej, z równoczesnym ustanowieniem trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych utworzonych w wyniku tych przekształceń lub na rzecz jednostek przejmujących zadania jednostki likwidowanej.

W powyższej sprawie Burmistrz wyjaśniła, że w związku z utworzeniem Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Baborowie zgodnie z uchwałą nr VII-71/11 mienie znajdujące się dotychczas w zarządzie połączonych jednostek (tj. Zespołu Szkół w Baborowie i Publicznego Przedszkola w Baborowie) stało się mieniem ZSP, a tym samym Gmina Baborów uczyniła zadość przepisom ustawy o gospodarce nieruchomościami.

(dowód: akta kontroli, str. 1159-1160)

Najwyższa Izba Kontroli zwraca jednak uwagę, że organ stanowiący Gminy Baborów nie posiadał kompetencji do ustanowienia na rzecz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego trwałego zarządu nieruchomości położonych m.in. w Baborowie przy ul. Wiejskiej 5a,

³⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.

gdyż przepisy o gospodarce nieruchomościami uprawniają do ustanawiania lub wygaszania trwałego zarządu cedując na organ wykonawczy gminy. Tym samym uznać należy, że w okresie od dnia 1 października 2011 r. do dnia 5 czerwca 2013 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Baborowie nie dysponował przewidzianym przepisami ww. ustawy tytułem prawnym do korzystania z nieruchomości położonych m.in. w Baborowie przy ul. Wiejskiej 5a.

2. Pracownicy Urzędu, po przekazaniu w trwały zarząd Szkole *kompleksu sportowo-rekreacyjnego* nie dopełnili obowiązku rzetelnego nadzoru w zakresie należytego użytkowania i pielęgnacji przez Szkołę powierzonego mienia (obiektów trawiastych w tym boiska do piłki nożnej), zgodnie z warunkami wynikającymi z Gwarancji oraz *Instrukcji pielęgnacji*. Powyższe zaniechania miały wpływ na konieczność wyłączenia (od sierpnia 2012 r.) z użytkowania części obiektu, tj. ww. boiska.

(dowód: akta kontroli str. 979-985, 1127-1149)

Weryfikacja sposobu prowadzenia pielęgnacji obiektu trawiastego – boiska do piłki nożnej wykazała, że jeden z podstawowych zabiegów pielęgnacyjnych, tj. nawadnianie prowadzony był niezgodnie z przekazaną użytkownikowi *Instrukcją pielęgnacji* warunkującą utrzymanie trzyletniego okresu gwarancji. Zdaniem NIK, nie zostały zachowane podstawowe elementy systemu pielęgnacji boiska dotyczące:

- dostatecznego nawadniania powierzchni trawiastej boiska do piłki nożnej, na które w okresie gwarancji przez 160 dni zużyto łącznie 615 m³ wody, tj. około 22% potrzeb wynikających z zasad pielęgnacji,

- systematycznego nawożenia tego boiska, gdyż placówki oświatowe zakupiły nawóz azotowy w ilości 90 kg dopiero w dniach 28 czerwca 2013 r. i 4 września 2013 r., a w okresie objętym gwarancją należało zużyć co najmniej 307,5 kg tego nawozu,

- właściwego stosowania środków chwastobójczych, co skutkowało występowaniem chwastów niszczących trawę i przyspieszyło zniszczenie nawierzchni trawiastej.

(dowód: akta kontroli str. 561-562a, 784-795h)

W sprawie sprawowanego przez pracowników Urzędu nadzoru i prowadzonych kontroli Burmistrz wyjaśniła, że *Gminie jako właścicielowi obiektu przekazanego w ramach umowy o administrowanie, a następnie w trwały zarząd Zespołowi Szkolno-Przedszkolnemu służy prawo kontroli jego użytkowania zgodnie z przeznaczeniem, kontroli finansowej itp. Należy jednak wskazać, że nie jest to obowiązek, a uprawnienie Gminy. W tym czasie były prowadzone kontrole finansowe w ramach kontroli zarządczej, lecz nie obejmowały one prawidłowości rozliczania faktur za ilość zużytej wody i ścieków w szkole. Wynika to z faktu, że dane kontrole są kontrolami wyrwykowymi – ze względu na szeroki zakres zagadnień, nie jest możliwym jednorazowo skontrolowanie wszystkich aspektów działalności placówki. Za właściwe gospodarowanie środkami finansowymi odpowiada kierownik jednostki – dyrektor szkoły i zapewne właściwe rozliczenie tego rodzaju mediów jest nadzorowane w ramach obiegu dokumentów księgowo-rachunkowych. Nie mniej jednak Gmina ściśle współpracuje ze swoimi jednostkami organizacyjnymi, w tym również w zakresie kontroli prawidłowości inwestycji na mieniu administrowanym przez dane jednostki – na co wskazują m.in. liczne czynności podjęte przez Gminę w związku z wykrytymi nieprawidłowościami na kompleksie boisk (np. zlecenie stosownych opinii). Należy również wskazać, że w okresie objętym kontrolą Najwyższej Izby Kontroli, zadanie jak i obiekt podlegał kontroli przez instytucję finansującą (...).*

(dowód: akta kontroli str. 328, 334-337, 561-562, 782, 1121-1123)

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o *NIK*, wnosi o podjęcie działań mających na celu weryfikację prawidłowości sprawowania przez jednostki organizacyjne gminy trwałego zarządu nieruchomościami stanowiącymi jej majątek.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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 Opolu.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o *NIK* proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Opole, dnia 31 października 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu

Dyrektor

DYREKTOR
Delegatury NIK w Opolu

Iwona Zyglan

.....
podpis

