



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

KNO – 4101-01-04/2013  
P/13/060

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T +48 22 444 56 61, F +48 22 444 56 82  
kno@nik.gov.pl  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/060 – Działalność Centralnego Ośrodka Sportu i Ośrodków Przygotowań Olimpijskich.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego.
Kontroler	Bogdan Jasiński, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 85767 z dnia 8 kwietnia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Centralny Ośrodek Sportu – Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Walczu [kod pocztowy: 78-600], al. Zdobywców Wału Pomorskiego 99, zwany w dalszej części wystąpienia „Ośrodkiem” lub „OPO”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Od dnia 14 maja 2012 r. p.o. dyrektora Ośrodka jest Łukasz Grocholski. Poprzednio stanowisko dyrektora zajmował Piotr Marszałek. (dowód: akta kontroli str. 3)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

W ocenie<sup>1</sup> Najwyższej Izby Kontroli działania Ośrodka na rzecz zapewnienia wykorzystania bazy sportowej charakteryzowała niska skuteczność. Uzasadnia to spadek liczby olimpijskich polskich związków sportowych korzystających z bazy Ośrodka z 14 w 2010 r. do 11 w 2012 r., którego konsekwencją było wykorzystanie nominalnej liczby miejsc noclegowych Ośrodka<sup>2</sup> przez te związki na niskim poziomie – 15,4% w 2010 r., 16,2% w 2011 r., 15,6% w 2012 r.

Równocześnie Najwyższa Izba Kontroli zauważa wzrost wykorzystania nominalnej liczby miejsc noclegowych zarówno do celów szkolenia sportowego oraz innych (45,5% w 2011 r. i 55,2% w 2012 r.). Ośrodek odnotował również niewielki wzrost przychodów z prowadzonej działalności, których udział w przychodach ogółem w latach 2011-2012 wyniósł odpowiednio: 67,3% oraz 67,9%.

Pomimo to uzyskane przez Ośrodek przychody, nawet po uwzględnieniu dotacji celowej na wydatki bieżące, nie pokryły w latach 2011-2012 kosztów funkcjonowania, w których największy udział miały koszty wynagrodzeń z pochodnymi (34,2% w 2011 r. oraz 34,1% w 2012 r.).

Ośrodek w całym kontrolowanym okresie ponosił stratę na sprzedaży oraz wykazywał ujemny wynik finansowy netto.

Utrzymywanie w kolejnych latach przez Ośrodek ujemnego wyniku finansowego netto – w ocenie NIK – stwarza ryzyko szybkiej dekapitalizacji mienia znajdującego się w dyspozycji Ośrodka i w konsekwencji może skutkować brakiem możliwości

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

<sup>2</sup> Nominalna liczba miejsc noclegowych to suma miejsc noclegowych przygotowanych w każdym dniu działalności Ośrodka.

dalszego tworzenia warunków niezbędnych do szkolenia sportowego, w tym przede wszystkim prowadzonego przez polskie związki sportowe.

Należy jednak podkreślić, że w okresie objętym kontrolą Ośrodek zapewnił warunki do kompleksowego świadczenia usług związanych z organizacją szkolenia sportowego prowadzonego przez polskie związki sportowe oraz inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej. Prowadzona przez Ośrodek działalność dodatkowa nie zagrażała działalności podstawowej. Wykonywane w kontrolowanym okresie prace inwestycyjne, w tym związane z modernizacją toru wioślarsko-kajakowego były uzgadniane z polskimi związkami sportowymi i uwzględniały wszystkie normy i kryteria dotyczące sportów wodnych, niezbędnych do przeprowadzania szkolenia stacjonarnego centralnego<sup>3</sup>.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła niedochowania wymaganej prawem procedury przeprowadzania pełnych okresowych, wykonywanych co najmniej raz w roku, kontroli stanu technicznego obiektów.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

#### **1. Stan organizacyjny Ośrodka oraz prowadzenie gospodarki finansowej**

Opis stanu faktycznego

Ośrodek w Wałczu to jedna z siedmiu jednostek organizacyjnych (oddziałów) Centralnego Ośrodka Sportu (zwanego dalej „COS”) – instytucji gospodarki budżetowej (w rozumieniu art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>), utworzonej z dniem 1 stycznia 2011 r. w celu realizacji zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej.

#### **1.1 Ustanowienie regulaminu organizacyjnego Ośrodka oraz określenie zadań merytorycznych Ośrodka**

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą w Ośrodku obowiązywało pięć regulaminów organizacyjnych (wprowadzanych zarządzeniami dyrektora Ośrodka w Wałczu: nr 29/2012 z dnia 12 października 2012 r., nr 27/2012 z dnia 28 września 2012 r., nr 12/2011 z dnia 27 maja 2011 r., nr 8/2010 z dnia 31 marca 2010 r. oraz nr 11/2013 z dnia 21 marca 2013 r.). W każdym z ww. regulaminów organizacyjnych określono zadania merytoryczne Ośrodka w Wałczu w sposób analogiczny do przedmiotu działalności podstawowej i dodatkowej COS zapisanej w § 7 statutu instytucji gospodarki budżetowej Centralny Ośrodek Sportu<sup>5</sup>. Regulaminy organizacyjne były każdorazowo zatwierdzane przez dyrektora COS.

(dowód: akta kontroli str. 182-183)

<sup>3</sup> Szkolenie stacjonarne centralne obejmuje zawodników polskich związków sportowych, w tym kadry olimpijskie, kadry narodowe seniorów, kadry narodowe juniorów, ośrodków szkolenia sportu młodzieżowego i innych osób ujętych w programie zgrupowania sportowego, imprez i zawodów sportowych. Do osób objętych szkoleniem stacjonarnym centralnym zalicza się również zgrupowania, imprezy i zawody sportowców niepełnosprawnych.

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm., zwanej dalej ustawą o finansach publicznych.

<sup>5</sup> Stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia nr 32 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 13 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Centralny Ośrodek Sportu”.

## **1.2 Plany oraz sprawozdania z działalności podstawowej i dodatkowej Ośrodka**

Opis stanu faktycznego

Dyrektor Ośrodka, zgodnie z § 11 ust. 6 pkt 4 regulaminu organizacyjnego COS<sup>6</sup>, sporządził sprawozdania z działalności podstawowej i dodatkowej Ośrodka za 2011 r. i 2012 r. Ponadto sporządzono plany finansowe w układzie zadaniowym na 2012 r. i 2013 r., w których zostały określone zadania (oraz podzadania i działania służące ich realizacji) wraz z celami i miernikami ich osiągnięcia oraz kosztami realizacji. Zaplanowane cele i mierniki w 2012 r. zostały wykonane.

(dowód: akta kontroli str. 187-203, 211-212, 253-260 i 265-269, 316-322)

## **1.3 Stan zatrudnienia i wynagrodzenia w Ośrodku**

Opis stanu faktycznego

Stan zatrudnienia w Ośrodku na koniec 2012 r. wynosił 85 osób ( 83,75 etatów), tj. o sześć osób mniej w porównaniu do stanu zatrudnienia na koniec 2010 r. – 91 osób (90,25 etatów).

Przeciętne wynagrodzenie (brutto) średniej kadry kierowniczej oraz pozostałych pracowników w kontrolowanym okresie wzrastało. W przypadku średniej kadry kierowniczej nastąpił wzrost z 4.873,3 zł w 2010 r. do 5.254,6 zł w 2012 r., a pozostałych pracowników z 2.553,9 zł w 2010 r. do 2.726 zł w 2012 r.

Liczba pracowników Ośrodka zajmujących się wyłącznie realizacją działalności podstawowej Ośrodka, w latach 2011-2012, wynosiła 27 osób, co stanowiło odpowiednio: 29,3% oraz 31% zatrudnionych w tym okresie.

W strukturze organizacyjnej Ośrodka przewidziano stanowiska pracy niezbędne do kompleksowego świadczenia usług związanych z organizacją szkolenia sportowego prowadzonego przez polskie związki sportowe oraz inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej.

(dowód: akta kontroli str. 207-209, 332)

Zasady przyznawania premii oddziałowej (uznaniowej) zostały określone w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 6/2012 z dnia 3 lutego 2012 r. dyrektora Ośrodka. Zgodnie z ww. zarządzeniem decyzję w sprawie przyznania premii i jej wysokości podejmuje dyrektor OPO na wniosek kierownika działu, bezpośredniego przełożonego pracownika lub z własnej inicjatywy. Premia uznaniowa naliczana jest od miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz wysokości dodatku funkcyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 264)

W 2010 r. wypłacono premie w wysokości 415,1 tys. zł dla 81 osób; w 2011 r. w wysokości 447,3 tys. zł dla 81 osób; w 2012 r. w wysokości 332,3 tys. zł dla 85 osób.

(dowód: akta kontroli str. 280, 281-283)

<sup>6</sup> Regulamin Organizacyjny Centralnego Ośrodka Sportu Instytucji Gospodarki Budżetowej Centralny Ośrodek Sportu w Warszawie, stanowiący zał. nr 1 do zarządzenia nr 8/2013 Dyrektora COS z dnia 12 lutego 2013 r.

## 1.4 Prowadzenie gospodarki finansowej Ośrodka

### 1.4.1 Efektywność działania Ośrodka

Opis stanu  
faktycznego

W latach 2009-2010 (przed przekształceniem COS z państwowego zakładu budżetowego w instytucję gospodarki budżetowej) wynik finansowy netto Ośrodka wyniósł: - 360,5 tys. zł (strata) w 2009 r. oraz 28,6 tys. zł (zysk) w 2010 r. Na wykazany wynik finansowy netto w latach 2009-2010 decydujący wpływ miało uwzględnienie w pozostałych przychodach operacyjnych kwoty wynikającej z pokrycia amortyzacji (1.739,9 tys. zł w 2009 r., 1.653,6 tys. zł w 2010 r.), wykazywanej w tej samej wysokości również w kosztach działalności operacyjnej, dzięki czemu amortyzacja była neutralna dla wyniku netto<sup>7</sup>. Po zmianie formy organizacyjno-prawnej COS (w instytucję gospodarki budżetowej) wynik finansowy Ośrodka był ujemny i wyniósł: -1.744,1 tys. zł w 2011 r. oraz -1.365,5 tys. zł w 2012 r.

Ośrodek w każdym z lat 2009-2012 ponosił stratę na sprzedaży odpowiednio: - 2.156,3 tys. zł w 2009 r., -1.567,9 tys. zł w 2010 r., -1.823,8 tys. zł w 2011 r. oraz - 1.659,9 tys. zł w 2012 r.

Koszty ponoszone przez Ośrodek przewyższały przychody własne o 56,1% w 2009 r., 59,6% w 2010 r., 60,8% w 2011 r. oraz 60,4% w 2012 r. W efekcie uzyskiwane przychody netto ze sprzedaży własnej wystarczały na pokrycie odpowiednio: 81,4% kosztów działalności operacyjnej w 2009 r., 86,2% w 2010 r., 84,1% w 2011 r. i 86,1% w 2012 r.

Udział przychodów pozabudżetowych w przychodach Ośrodka ogółem zmniejszył się z 74,6% w 2010 r. do 71,2% w 2011 r. i 73,3% w 2012 r. Główną przyczyną takiego stanu były mniejsze przychody ze sprzedaży usług.

(dowód: akta kontroli str. 324)

### 1.4.2 Struktura przychodów Ośrodka w latach 2011-2013 (I kwartał)

Opis stanu  
faktycznego

Przychody Ośrodka wyniosły odpowiednio:

- a) w 2011 r. 10.060 tys. zł, w tym:
- z prowadzonej działalności 6.769 tys. zł, z czego: z działalności podstawowej 4.643 tys. zł (68,6%), a z działalności dodatkowej 2.126 tys. zł (31,4%),
  - dotacja celowa na działalność bieżącą 2.893 tys. zł,
  - pozostałe przychody operacyjne 350 tys. zł i przychody finansowe 48 tys. zł.
- b) w 2012 r. 10.779 tys. zł (wzrost w stosunku do 2011 r. o 719 tys. zł, tj. o 7,1%), z czego:
- z prowadzonej działalności 7.319 tys. zł (wzrost w stosunku do 2011 r. o 795 tys. zł tj. o 11,7%), z czego: z działalności podstawowej 5.042 tys. zł (wzrost o 399 tys. zł, tj. o 8,9%), z działalności dodatkowej 2.277 tys. zł (wzrost o 151 tys. zł, tj. o 7,1%),

<sup>7</sup> Możliwość pokrycia amortyzacji w COS do końca 2010 r. wynikała z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, w szczególności z załącznika nr 2 (plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych), w którym wykazano i opisano konto 761- „Pokrycie amortyzacji”.

- dotacja celowa na działalność bieżącą 2.974 tys. zł (wzrost o 81 tys. zł, tj. o 2,8%),
- pozostałe przychody operacyjne 463,8 tys. zł (wzrost o 113,8 tys. zł, tj. o 32,5%) i przychody finansowe 21,6 tys. zł (spadek o 26,4 tys. zł, tj. o 45,4%)

c) w I kwartale 2013 r. 2.123 tys. zł, w tym:

- z prowadzonej działalności 1.319 tys. zł,
- dotacja celowa na działalność bieżącą 738 tys. zł,
- pozostałe przychody operacyjne 40,1 tys. zł i przychody finansowe 6,4 tys. zł.

W 2011 r. wykonane przychody stanowiły 99,7% planu, a w 2012 r. 107,3% planu.

(dowód: akta kontroli str. 213-251 i str. 284-307 i 330-331)

### 1.4.3 Struktura kosztów Ośrodka w latach 2011-2013 (I kwartał)

Opis stanu faktycznego

Koszty Ośrodka w 2012 r. wzrosły w stosunku do 2011 r. wzrosły o 1.025 tys. zł. Według jednostkowego sprawozdania rocznego RB-40 z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2012 r., planu finansowego instytucji gospodarki finansowej wyniosły ogółem:

a) w 2011 r. 11.791 tys. zł, w tym:

- koszty funkcjonowania 11.491 tys. zł, z czego amortyzacja 1.839 tys. zł (16%), materiały i energia 2.039 tys. zł (17,7%), usługi obce 1.152 tys. zł (9,8%), wynagrodzenia 3.369 tys. zł (29,3%), składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy 560 tys. zł (4,9%), pozostałe koszty funkcjonowania 2.407 tys. zł (20,4%),
- pozostałe koszty (rezerwa inwestycyjna) 300 tys. zł (2,5%).

W 2011 r. poniesione koszty stanowiły 95,2% planu.

b) w 2012 r. 12.516 tys. zł, w tym:

- koszty funkcjonowania 12.083 tys. zł (wzrost w stosunku do 2011 r. o 592 tys. zł, tj. 6,1%), z czego: amortyzacja 1.927 tys. zł (wzrost o 88 tys. zł, tj. o 4,8%), co stanowiło 15,9% kosztów funkcjonowania; materiały i energia 2.307 tys. zł (wzrost o 268 tys. zł, tj. o 13,1%), co stanowiło 19,1% kosztów funkcjonowania; usługi obce 1.626 tys. zł (wzrost o 349 tys. zł, tj. o 27,3%), co stanowiło 13,4% kosztów funkcjonowania; wynagrodzenia 3.394 tys. zł (wzrost o 25 tys. zł, tj. o 0,7%), co stanowiło 28,1% kosztów funkcjonowania; składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy 621 tys. zł (wzrost o 165 tys. zł, tj. o 29,5%), co stanowiło 6% kosztów funkcjonowania; pozostałe koszty funkcjonowania 1.768 tys. zł (spadek o 639 tys. zł, tj. o 26,6%), co stanowiło 15,4% kosztów funkcjonowania,
- pozostałe koszty 433 tys. zł (3,8%).

W 2012 r. koszty stanowiły 100,9% planu. Przekroczenie planu kosztów wystąpiło w pozycjach: koszty funkcjonowania – o 1,6%, amortyzacja – o 1,4%, materiały i energia – o 9,9%, usługi obce – o 7%, wynagrodzenia – o 0,1% oraz w składkach na ubezpieczenie społeczne – o 6,8%. Przekroczenie zaplanowanych kosztów w 2012 r. wynikało ze wzrostu kosztów funkcjonowania Ośrodka.

Stawki amortyzacyjne zostały naliczone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>8</sup>. Kwoty amortyzacji ujęto w księgach rachunkowych w prawidłowej wysokości (zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>9</sup>).

Podatek od nieruchomości został naliczony w prawidłowej wysokości (313,7 tys. zł w 2011 r., 336 tys. zł w 2012 r.) i odprowadzony w terminie.

(dowód: akta kontroli str. 213-251 i str. 284-307)

#### **1.4.4 Wynik finansowy Ośrodka w latach 2011-2012**

Opis stanu  
faktycznego

W latach 2011-2012 Ośrodek wykazał:

- stratę ze sprzedaży w wysokości: -1.823,8 tys. zł w 2011 r., -1.659,9 tys. zł w 2012 r. (spadek o 9 %),
- stratę netto w wysokości: -1.744,1 tys. zł w 2011 r., -1.365,5 tys. zł w 2012 r. (spadek o 21,8%).

Dla celów podatkowych za 2011 r. Ośrodek wykazał dochód w wysokości 477,9 tys. zł, zaś w 2012 r. zysk 556,3 tys. zł (wzrost o 78,4 tys. zł, tj. 16,4%).

(dowód: akta kontroli str. 213-251 i str. 284-307)

#### **1.4.5 Wybrane pozycje aktywów i pasywów Ośrodka (należności, zobowiązania oraz fundusz podstawowy)**

##### **1.4.5.1 Należności Ośrodka w latach 2011-2013 (I kwartał)**

Opis stanu  
faktycznego

Według ewidencji księgowej Ośrodka oraz sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów Rb-N, przekazanych do Centralnego Ośrodka Sportu, stan należności:

- na koniec 2011 r. wynosił 172,2 tys. zł, w tym należności wymagalne (przeterminowane) 119,3 tys. zł (69,3% należności ogółem),
- na koniec 2012 r. – 279,9 tys. zł, w tym należności wymagalne 142,9 tys. zł, ich stan wzrósł o 19,8% w stosunku do 2011 r.
- na koniec I kwartału 2013 r. – 390,3 tys. zł, w tym należności wymagalne 211,1 tys. zł, ich stan wzrósł o 47,7% w stosunku do 2012 r.

W Ośrodku były naliczane i egzekwowane odsetki od należności wymagalnych (przeterminowanych). Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. naliczono ogółem 84,9 tys. zł odsetek, a wyegzekwowano kwotę 2,4 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. Ośrodek utworzył również odpisy aktualizujące wartość należności, zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości, na kwotę ogółem 132,5 tys. zł (tj. o 12,8% więcej niż w 2011 r. – 115,6 tys. zł).

Według stanu na 31 marca 2013 r. struktura wiekowa należności wymagalnych wyglądała następująco:

- do 1 miesiąca: 13 należności na łączną kwotę 47,7 tys. zł,
- od 1 do 3 miesięcy: trzy należności na łączną kwotę 30,9 tys. zł,
- od 3 do 6 miesięcy: pięć należności na łączną kwotę 13,4 tys. zł,
- powyżej 6 miesięcy: osiem należności na łączną kwotę 119,1 tys. zł.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2011 r., Nr 74, poz. 397, ze zm.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330, ze zm., zwanej dalej ustawą o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 213-251 i str. 284-307)

### 1.4.5.2 Zobowiązania Ośrodka

Opis stanu faktycznego

Według ewidencji księgowej Ośrodka oraz sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z, przekazanych do Centralnego Ośrodka Sportu, stan zobowiązań:

- na koniec 2011 r. wynosił 1.023 tys. zł, w tym zobowiązań przeterminowanych 186,5 tys. zł (18,2% całości),
- na koniec 2012 r. 940 tys. zł. Zobowiązania przeterminowane nie wystąpiły,
- na koniec I kwartału 2013 r. wynosił 909,6 tys. zł. Zobowiązania przeterminowane nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 213-251 i str. 284-307)

### 1.4.5.3 Fundusz podstawowy Ośrodka

Opis stanu faktycznego

Na wartość kapitału (funduszu) podstawowego Ośrodka w wysokości 49.576,7 tys. zł (na dzień 1 stycznia 2011 r.) składały się:

- wartość netto mienia ruchomego i nieruchomego oraz wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 49.212,2 tys. zł, które z dniem 1 stycznia 2011 r. zostały nieodpłatnie przekazane COS i znajdują się w dyspozycji Ośrodka,
- wartość środków obrotowych w wysokości skumulowanych zysków/strat na dzień 1 stycznia 2011 r. w wysokości -180,2 tys. zł (skumulowana strata),
- fundusz z inwestycji środków trwałych w budowie na dzień 1 stycznia 2011 r. w wysokości 544,3 tys. zł.

Ustalenie i ewidencja funduszu podstawowego na dzień 1 stycznia 2011 r. nie budzi zastrzeżeń.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. kapitał (fundusz) podstawowy wyniósł 96.407,8 tys. zł (wzrost o 46.831,9 tys. zł, zmiana o 94,4% w stosunku do stanu z dnia 1 stycznia 2011 r.).

W latach 2011-2012 r. Ośrodek dokonał sprzedaży zbędnych środków trwałych o wartości 14,7 tys. zł., uzyskując przychód (wykazany w rachunku zysków i strat w pozycji „Pozostałe przychody operacyjne – zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych” w wysokości 14,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 308-313)

### 1.4.6 Wykorzystanie dotacji celowych

Opis stanu faktycznego

Wartość udzielonych dotacji dla Ośrodka wyniosła:

- w 2011 r. 3.772 tys. zł, w tym: dotacja celowa na wydatki bieżące z budżetu państwa – 2.893 tys. zł, dotacja celowa z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 635 tys. zł, dotacja z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (FRKF) na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 244 tys. zł;
- w 2012 r. 5.948 tys. zł, w tym: dotacja celowa na wydatki bieżące z budżetu państwa – 2.974 tys. zł (wzrost w stosunku do 2011 r. o 81 tys. zł, 2,8%), dotacja celowa z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 383

tys. zł (spadek w stosunku do 2011 r. o 252 tys. zł, tj. 39,7%), dotacja z FRKF na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 2.591 tys. zł (wzrost w stosunku do 2011 r. o 2.347 tys. zł, tj. 1061,9%)

- w 2013 r.(według planu) 13.774 tys. zł, w tym: dotacja celowa na wydatki bieżące z budżetu państwa – 2.974 tys. zł (na tym samym poziomie co w 2012 r.), dotacja celowa z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 800 tys. zł (wzrost w stosunku do 2012 r. o 417 tys. zł, tj. 208,9%), dotacja z FRKF na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 10.000 tys. zł (wzrost w stosunku do 2012 r. o 7.409 tys. zł, tj. 385,9%).

W 2011 r. Ośrodek wykorzystał przyznaną dotację celową z budżetu państwa na wydatki bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne w całości, natomiast z FRKF nie wykorzystał kwoty 1.299 tys. zł, która za zgodą Ministra Sportu i Turystyki została przesunięta na 2012 r.

W 2012 r. Ośrodek wykorzystał w całości dotację celową z budżetu państwa na wydatki bieżące, nie wykorzystał natomiast dotacji celowej na wydatki inwestycyjne z budżetu państwa w wysokości 29 tys. zł i z FRKF w wysokości 304 tys. zł. Niewykorzystanie środków spowodowane było uzyskaniem niższej ceny w przetargach na wyłonienie wykonawcy remontu i rozbudowy hangarów na sprzęt pływający i remontu pokrycia dachowego hali sportowej „Sydney”.

(dowód: akta kontroli str. 326-329)

#### **1.4.7 Rzetelność sporządzenia planów i sprawozdań w zakresie operacji finansowych i budżetowych (Rb-40, Rb-N, Rb-Z)**

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości sprawozdania finansowe OPO składały się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Ponadto, zgodnie z art. 45 ust. 3 ww. ustawy, sprawozdanie obejmowało zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych. Dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na lata 2011 oraz 2012, planu finansowego instytucji gospodarki budżetowej (Rb-40) były zgodne z planem finansowym i danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a także z danymi wynikającymi z rachunku zysków i strat. Dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N (o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych), Rb-Z (sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) według stanu na koniec IV kwartału 2011 i 2012 r. oraz I kwartału 2013 r. wynikały z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 213-251 i str. 284-307)

#### **1.4.8 Analiza finansowa Ośrodka na podstawie wybranych wskaźników**

Opis stanu faktycznego

Suma bilansowa Ośrodka na koniec 2012 r. wynosiła 99.702,9 tys. zł i w odniesieniu do stanu na koniec 2011 r. (98.149,8 tys. zł) zwiększyła się o 1.553,1 tys. zł, tj. o 1,6%.

Ośrodek poniósł stratę netto, przy czym strata w 2012 r. (1.365,5 tys. zł) była mniejsza od poniesionej w 2011 r. (1.744,1 tys. zł) o 378,6 tys. zł, tj. o 21,7%.

Według stanu na koniec badanych lat przychody ze sprzedaży Ośrodka wzrosły z 9.662,3 tys. zł w 2011 r. do 10.293,4 tys. zł w 2012 r., tj. o 631,1 tys. zł (6,5%).

Wartość kapitału stałego Ośrodka (kapitał własny oraz zobowiązania długoterminowe) spadła z 97.079,4 tys. zł wg stanu na koniec 2011 r. do 95.042,3 tys. zł wg stanu na koniec 2012 r., tj. o 2.037,1 tys. zł 2,1 %.

Ośrodek był zdolny regulować zobowiązania krótkoterminowe (bieżące) w oparciu o aktywa obrotowe. Wskaźnik płynności wyniósł na koniec poszczególnych lat odpowiednio: 1,27 w 2011 r. i 1,78 w 2012 r.

Wskaźnik płynności skorygowany o zapasy wyniósł odpowiednio: 1,21 w 2011 r. i 1,76 w 2012 r., zaś skorygowany także o należności wyniósł odpowiednio: 0,98 i 1,32, co oznacza, że zdolność ta w niewielkim stopniu uzależniona była od terminowości ich regulowania przez dłużników.

Ośrodek był nierentowny. Wskaźniki rentowności były ujemne i wynosiły w poszczególnych latach odpowiednio:

- rentowność majątku odpowiednio: -1,8% i -1,4%,
- rentowność kapitałów własnych: -1,8% i -1,4%,
- rentowność netto sprzedaży: -18,1% i -13,3%,
- rentowność na sprzedaży: -18,9% i -16,1%,

przy czym zysk przed potrąceniem odsetek, podatków i amortyzacji (EBIDTA<sup>10</sup>) w 2012 r. (266,8 tys. zł) wzrósł w stosunku do 2011 r. (15,4 tys. zł) o 251,7 tys. zł, co oznacza, że zwiększyła zdolność generowania środków pieniężnych przez aktywa Ośrodka.

Wskaźnik ogólnego zadłużenia Ośrodka na koniec 2012 r. w stosunku do 2011 r. zmniejszył się (1% w 2011 r. i 0,9% w 2012 r.).

Wskaźnik globalnego obrotu aktywami (produktywność majątku) i wskaźnik rotacji środków trwałych wg stanu na koniec poszczególnych lat wynosiły 0,1 w 2011 r. i 0,1 w 2012 r. Wskaźniki w obu latach pozostawały na podobnym poziomie.

Wskaźnik rotacji majątku obrotowego wynosił w poszczególnych latach odpowiednio: 9,02 w 2011 r. i 7,11 w 2012 r., co świadczy o nieznacznie mniejszej efektywności majątku w 2012 r. Wskaźnik szybkości obrotów należności wynosił 2 i 3 dni, a wskaźnik szybkości obrotów należności z tytułu dostaw, robót i usług odpowiednio: 2 i 5 dni. Wzrost tych wskaźników świadczy o nieznacznym pogorszeniu efektywności działania w tym obszarze w 2012 r.

Wskaźnik szybkości obrotu zobowiązań odpowiednio 31 i 29 dni, a wskaźnik szybkości obrotu zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług odpowiednio 19 i 9 dni, świadczy o krótszym terminie spłaty zobowiązań przez Ośrodek w 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 305-312)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Uzyskiwanie przez Ośrodek ujemnych wskaźników rentowności oraz ujemnego wyniku finansowego z powodu braku pokrycia kosztów ogółem uzyskiwanymi przychodami – w ocenie NIK – może mieć negatywny wpływ na realizację

<sup>10</sup> Wynik z działalności operacyjnej (wynik ze sprzedaży) + amortyzacja (środki pieniężne z działalności operacyjnej, czyli zdolność generowania środków pieniężnych przez aktywa firmy).

działalności statutowej Ośrodka i w dłuższej perspektywie może zagrozić dalszej jej realizacji.

Uzyskane przez Ośrodek przychody z prowadzonej działalności stanowiły 67,3% przychodów ogółem w 2011 r. oraz 67,9% w 2012 r. Znaczący udział dotacji celowej w przychodach ogółem Ośrodka (28,8% w 2011 r. oraz 27,6% w 2012 r.) wskazuje na duży stopień uzależnienia działalności Ośrodka od środków z dotacji celowej.

## **2. Tworzenie warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych dla szkolenia sportowego oraz realizacja innych działań mających na celu optymalizację oferty szkoleniowej Ośrodka**

Opis stanu faktycznego

Ośrodek w Walczu (jako jeden z oddziałów Centralnego Ośrodka Sportu) świadczy usługi w zakresie szkolenia sportowego na rzecz polskich związków sportowych i innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej oraz wspiera te podmioty w organizacji szkolenia sportowego poprzez tworzenie odpowiednich warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych.

Priorytetowy charakter w działalności Ośrodka mają szkolenia stacjonarne centralne, których celem jest przygotowanie kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy.

Ośrodek w ramach szkolenia stacjonarnego centralnego powinien zapewnić dostęp do bazy sportowej (obiekty i sprzęt specjalistyczny), internatów sportowych oraz usług w zakresie wyżywienia i odnowy biologicznej.

### **2.1 Specjalizacja sportowa Ośrodka**

Opis stanu faktycznego

Sportami wiodącymi w OPO, dla których Ośrodek miał dostosowaną bazę sportową do wymogów międzynarodowych federacji sportowych są wioślarstwo i kajakarstwo (konkurencja sprint), dla których Ośrodek miał dostosowaną bazę sportową do wymogów międzynarodowych federacji sportowych. Z ewidencji podmiotów korzystających z obiektów Ośrodka wynika, że w badanym okresie w Ośrodku trenowali zawodnicy 25 polskich związków sportowych (pzs), w tym 18 olimpijskich (Polskiego Związku Towarzystw Wioślarskich, Polskiego Związku Kajakowego, Polskiego Związku Koszykówki, Polskiego Związku Szermierczego, Polskiego Związku Tenisowego, Polskiego Związku Zapaśniczego, Polskiego Związku Bokserskiego, Polskiego Związku Judo, Polskiego Związku Taekwondo olimpijskiego, Polskiego Związku Gimnastycznego, Polskiego Związku Triathlonu, Polskiego Związku Pływackiego, Polskiego Związku Narciarskiego, Polskiego Związku Hokeja na Trawie, Polskiego Związku Lekkiej Atletyki, Polskiego Związku Tenisa Stołowego, Polskiego Związku Sportów Saneczkowych i Polskiego Związku Pięcioboju Nowoczesnego) oraz siedmiu nieolimpijskich (Polskiego Związku Karate, Polskiego Związku Akrobatyki Sportowej, Polskiego Związku Szachowego, Polskiego Związku Kulturystyki i Trójboju Siłowego, Polskiego Związku Baseballu i Softballu, Polskiego Związku Płetwonurkowania i Polskiego Związku Kick-boxingu). Na obiektach ogólnorozwojowych i niektórych specjalistycznych mogą trenować zawodnicy wszystkich pzs i do nich była kierowana oferta Ośrodka.

### **2.2 Obiekty sportowe Ośrodka oraz ich zgodność z wymogami dla danego sportu i konkurencji olimpijskiej**

Opis stanu faktycznego

Ośrodek w Walczu dysponuje 19 obiektami sportowymi (11 obiektami zamkniętymi i 8 obiektami otwartymi):

- obiekty sportowe zamknięte: hala sportowa wielofunkcyjna A, hala sportowa wielofunkcyjna B, siłownia „Ciężka”, siłownia „Hangar”, siłownia „Lider”, pływalnia, hangary – magazyny wyczynowego sprzętu kajakowego i wioślarskiego, hangar na łódzie motorowe, sala ergometrów wioślarskich, sala ergometrów kajakowych, sala fitness;
- obiekty sportowe otwarte: stadion lekkoatletyczny z bieżnią okólną, płytą boiska do piłki nożnej, skoczniami do skoku w dal, rzutniami do pchnięcia kulą, widownią na 300 miejsc siedzących, korty tenisowe naturalne – trzy pola gry, korty tenisowe sztuczne – sofar – cztery pola gry, trasa nartorolkowa o długości 2000 m, boiska do piłki plażowej, tor regatowy z pawilonem sędziowskim – cztery tory wioślarskie i cztery tory kajakowe, boiska trawiaste do piłki nożnej (trzy boiska) – zespół B, rzutnia do rzutu młotem – zespół B.

(dowód: akta kontroli str. 4)

Za monitorowanie zmieniających się wymogów w zakresie obiektów sportowych i sprzętu specjalistycznego niezbędnego do szkolenia sportowego prowadzonego przez pzs odpowiada w Ośrodku kierownik Działu Sportu, a za przygotowanie obiektów sportowych i sprzętu specjalistycznego kierownik Działu Sportu i administrator obiektów sportowych.

Z przeprowadzonych przez kontrolera, w obecności kierownika Działu Sportowego Jacka Jarczewskiego, oględzin wynika, że stan obiektów sportowych według stanu na dzień 17 kwietnia 2013 r. oraz sprzętu specjalistycznego był dobry i zgodny z wymogami dla danego sportu i konkurencji olimpijskiej, z wyjątkiem stadionu lekkoatletycznego – wyłączonego z użytkowania i kortów tenisowych sztucznych, które są użytkowane, ale których stan kwalifikuje do zamknięcia. Stwierdzono także, że pilnego remontu wymaga trasa nartorolkowa, ponieważ nawierzchnia jej jest popękana i porośnięta korzeniami. Braki w obiektach sportowych i sprzęcie specjalistycznym wymagają realizacji inwestycji w zakresie:

- przebudowy i rozbudowy stadionu lekkoatletycznego – wyposażonego w 6-cio torową bieżnię lekkoatletyczną, skocznnię do skoku wzwyż, skocznnię do skoku o tyczce, rzutnię do pchnięcia kulą, profesjonalne boisko z nawierzchnią sztuczną do hokeja na trawie i piłki nożnej oraz trybunami dla widzów. Dodatkowo przy stadionie powstanie budynek zaplecza szatniowo – magazynowego wraz z internatem sportowym – realizacja tego zadania rozpocznie się w 2013 r., a zakończenie inwestycji zaplanowano na 2015 r.,
- zakupu silników i kadłubów łodzi motorowodnych (zaburtowych) niezbędnych dla zapewnienia bezpieczeństwa podczas treningów na wodzie – co spowodowane jest koniecznością zastąpienia wyeksploatowanych silników i kadłubów, ulegających częstym uszkodzeniom i awariom, zakłócającym przebieg procesu szkolenia sportowego wioślarzy i kajakarzy,
- budowy wielofunkcyjnej hali sportowej – inwestycja planowana na lata 2014-2015.

(dowód: akta kontroli str. 103-108)

### **2.3 Świadczenie innych usług w zakresie szkolenia stacjonarnego centralnego**

Opis stanu faktycznego

OPO dysponuje 319 miejscami noclegowymi, w tym 273 całorocznymi i 46 sezonowymi. Baza noclegowa Ośrodka składa się z następujących obiektów: internat „Budynek Główny” – 27 miejsc noclegowych całorocznych (6 pokoiów

dwuosobowych i 5 pokoiów trzyosobowych), internat „Sydney” – 37 miejsc noclegowych całorocznych (5 pokoiów jednoosobowych, 15 pokoiów dwuosobowych i 1 apartament), internat „Lider” – 146 miejsc noclegowych całorocznych (10 pokoiów jednoosobowych, 66 pokoiów dwuosobowych i 2 apartamenty), internat „DW-700” – 49 miejsc noclegowych całorocznych (11 pokoiów jednoosobowych, 19 pokoiów dwuosobowych), internat „Pasieka” 14 miejsc noclegowych całorocznych (6 pokoiów dwuosobowych i 1 apartament), domki typu Bungalow – 46 miejsc noclegowych sezonowych (1 czteroosobowy i 7 sześćosobowych). Baza noclegowa jest utrzymywana w pełnej gotowości eksploatacyjnej i zabezpiecza potrzeby noclegowe gości. Jest dostosowana do potrzeb osób niepełnosprawnych oraz sportowców o nietypowych gabarytach.

Infrastruktura żywieniowa Ośrodka składa się z: jadalni na 180 miejsc konsumpcyjnych, sali kominkowej na 20 miejsc konsumpcyjnych, części produkcyjnej, części magazynowej oraz pomieszczeń socjalnych. Istnieje możliwość projektowania (w porozumieniu z trenerami pzs) diet i dostosowania menu do potrzeb pojedynczych zawodników jak i całych grup sportowych (np. kajakarzy, wioślarzy).

W związku z małą liczbą miejsc w stosunku do potrzeb, na 2015 r. została zaplanowana w „Strategii rozwoju bazy sportowej COS i OPO na lata 2013-2015 oraz zadania planowane do realizacji w latach kolejnych” rozbudowa stołówki.

Ośrodek w ramach odnowy biologicznej świadczył następujące usługi: konsultacje lekarskie, opieka pielęgniarstwa, krioterapia, fizjoterapia (prądy elektryczne, laser, pole magnetyczne, światłolecznictwo), kinezyterapia (ćwiczenia odciążające), masaż.

(dowód: akta kontroli str. 5-6; 313, 314-315)

## **2.4 Wysokość stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów oraz dla zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych**

Opis stanu faktycznego

Wysokość stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów pzs oraz kadry narodowej juniorów pzs w latach 2011-2013, była ustalana zarządzeniami dyrektora COS.

W 2011 r. utrzymano stawkę osobodnia w wysokości obowiązującej w 2010 r., tj. 135 zł dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów pzs oraz 125 zł dla zawodników kadry narodowej juniorów pzs. Stawka zawierała 8% podatku VAT. Na 2012 r. ustalono stawki w wysokości: 140 zł brutto dla zawodników kadry olimpijskiej i kadry narodowej seniorów pzs (tj. o 5 zł więcej w porównaniu z 2011 r. oraz 135 zł brutto dla zawodników kadry narodowej juniorów pzs (tj. o 10 zł więcej w porównaniu z 2011 r.). Wysokość stawki obowiązującej w 2012 r. została utrzymana na 2013 r.

Wysokość tych stawek była niższa od zaproponowanych przez Dyrektora OPO, który proponował aby stawki osobodnia wynosiły: dla kadry olimpijskiej i kadry narodowej seniorów oraz juniorów – 140 zł (w tym wyżywienie – 76 zł, zakwaterowanie wraz z obiektami sportowymi – 64 zł, kadra narodowa juniorów akcji pzs – 130 zł (w tym wyżywienie 70 zł), zgrupowania kadr wojewódzkich, szkół mistrzostwa sportowego (SMS), niepublicznych szkół mistrzostwa sportowego

NSMS), uczniowskich klubów sportowych (UKS), akademickiego związków sportowych (AZS), akademickich centrów szkolenia sportowego (ACSS), ośrodków szkolenia sportowego młodzieży (OSSM), ludowych zespołów sportowych (LZS) i wojskowe – 90 zł (w tym wyżywienie 55 zł).

W proponowanych stawkach osobodnia dla zawodników pzs uwzględniono:

1) stawka 140 zł brutto (kadra olimpijska, seniorzy, młodzież), w tym: 33,48 zł brutto – wsad do kotła i 106,52 zł brutto – koszty zakwaterowania, przygotowania posiłku oraz korzystania z obiektów i urządzeń sportowych,

2) stawka 135 zł brutto (kadra juniorów), w tym: 33,48 zł brutto – wsad do kotła i 101,52 zł brutto – koszty zakwaterowania, przygotowania posiłku oraz korzystania z obiektów i urządzeń sportowych.

Obowiązujące stawki osobodnia nie pokrywały faktycznych kosztów Ośrodka i były wyrównywane środkami dotacji celowej na wydatki bieżące.

(dowód: akta kontroli str. 333)

Zgodnie z § 2 zarządzenia nr 15/2012 dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 28 marca 2012 r. stawki podlegają negocjacji do maksymalnego poziomu odpowiednio 135 zł i 125 zł brutto dla pzs, które mają podpisane programy lojalnościowe z Ośrodkami Przygotowań Olimpijskich COS. Negocjacje przeprowadza dyrektor COS-OPO, po akceptacji dyrektora COS.

W § 4 ww. zarządzenia upoważniono dyrektorów Ośrodków do samodzielnego negocjowania i ustalania: stawek pobytu w Ośrodkach uczestników zgrupowań pozostałym podmiotom organizującym szkolenie sportowe, elastycznych stawek podmiotom organizującym szkolenie sportowe, w przypadku potrzeby przeprowadzenia w Ośrodku akcji wcześniej niezaplanowanych, dodatkowych, itp., przy jednoczesnej deklaracji pzs uczestnictwa w programach lojalnościowych.

Pismem z dnia 18 lutego 2013 r. dyrektor OPO w Wałczu wystąpił do dyrektora COS o wyrażenie zgody na obniżenie stawek osobodnia dla uczestników zgrupowań sportowych w 2013 r. Polskiego Związku Towarzystw Wioślarskich do wysokości 130 zł brutto dla kadry młodzieżowej i juniorów (stawka dla kadry olimpijskiej i narodowej seniorów pozostała bez zmian), Polskiego Związku Zapaśniczego do wysokości: 135 zł brutto dla kadry olimpijskiej, kadry narodowej seniorów oraz młodzieżowej, 125 zł brutto dla kadry narodowej juniorów. Dyrektor COS zaakceptował proponowane stawki.

W dniu 19 lutego 2013 r. dyrektor OPO podpisał porozumienia o wdrożeniu programu lojalnościowego dotyczącego wysokości stawki osobodnia dla zgrupowań zaplanowanych (wg stawek zaakceptowanych przez dyrektora COS z Polskim Związkiem Zapaśniczym (na realizację w 2013 r. zgrupowań sportowych kadry narodowej seniorów w liczbie 634 osobodni, kadry narodowej juniorów w liczbie 40 osobodni, zawodników OSSM, ACSS, SMS w liczbie 192 osobodni oraz zawodników kadr wojewódzkich i wojewódzkich centrów szkolenia sportowego w liczbie 300 osobodni) i Polskim Związkiem Towarzystw Wioślarskich (na realizację w 2013 r. zgrupowań sportowych kadry narodowej juniorów w liczbie 1.800 osobodni, kadry narodowej młodzieżowej do lat 24 w liczbie 2.900 osobodni oraz kadry „B” w liczbie 800 osobodni.

(dowód: akta kontroli str. 261 i str. 262-263)

## **2.5 Wysokość stawek pobytu w Ośrodku uczestników zgrupowań pozostałych podmiotów organizujących szkolenie sportowe**

Opis stanu faktycznego

Dyrektor Ośrodka, zgodnie z obowiązującymi w latach 2011-2013, zarządzeniami dyrektora COS *w sprawie stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów polskich związków sportowych oraz zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych*, ustalił w załączniku nr 17 do zarządzenia wewnętrznego nr 1/2011 z dnia 26 stycznia 2011 r. stawki pobytu w Ośrodku uczestników zgrupowań pozostałych podmiotów organizujących szkolenie sportowe.

Wysokość stawek osobodnia stosowanych w OPO w Wąlczu w latach 2011-2013 utrzymywana była na tym samym poziomie i kształtowała się następująco: sport klubowy – 108 zł brutto; kadry wojewódzkie ACSS, WCSS, OSSM, SMS, NSMS – 91,8 zł brutto; grupy zagraniczne – w okresie od 1 maja do 30 września – 45 Euro, a w okresie od 1 października do 30 kwietnia – 40 Euro. Stawki te obejmowały zakwaterowanie, wyżywienie oraz korzystanie z obiektów sportowych i były ustalane na zasadach rynkowych, po przeprowadzeniu analizy jak te stawki kształtują się w pozostałych Ośrodkach COS oraz rozeznaniu wśród organizacji sportowych ich możliwości finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 277-279, 323, 333)

OPO stosował w latach 2011-2013 rabaty od ustalonych stawek dla pozostałych podmiotów organizujących szkolenie sportowe: w 2011 r. – dla 53 podmiotów (5.326 osobodni); w 2012 r. dla 52 podmiotów (5.045 osobodni); w 2013 r. (I kwartał) dla 36 podmiotów (7.882 osobodni). Przy udzielaniu rabatu brano pod uwagę przede wszystkim regularność korzystania z bazy Ośrodka.

(dowód: akta kontroli str. 334-338)

## **2.6. Działania promocyjne Ośrodka oraz na rzecz optymalizacji oferty szkolenia sportowego**

Opis stanu faktycznego

W Dziale Sportu wyodrębniono stanowisko ds. promocji sportu i wyznaczono osobę odpowiedzialną za działania promocyjne. Podejmowane przez Ośrodek działania promocyjne wynikały z opracowanej i wprowadzonej przez OPO strategii marketingowej. Do wszystkich pzs olimpijskich i nieolimpijskich corocznie kierowano ofertę szkoleniową. Związki sportowe, dla których Ośrodek nie posiadał odpowiedniej infrastruktury sportowej zapraszane były do prowadzenia w Ośrodku przygotowania ogólnorozwojowego. Inne działania promocyjne Ośrodka przeprowadzane były poprzez kanały takie jak: profil Facebook, profil Youtube, google maps, strona www, wywiady prasowe, relacje, fotorelacje, wideorelacje, współpraca z lokalną oraz ogólnopolską prasą oraz TV. W latach 2011-2012 przeprowadzono ok. 25 akcji promocyjnych. Działania te skierowane były głównie do środowisk sportowych, turystycznych, firm i osób indywidualnych. Prowadzony był monitoring działań promocyjnych oraz analiza trendów na rynkach sportowych, hotelarskich, bazy medycznej, rehabilitacji, SPA i gastronomii.

## **2.7 Badanie poziomu usług świadczonych przez Ośrodek w zakresie szkolenia sportowego**

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z zarządzeniem nr 9/2012 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 9 lutego 2012 r. *w sprawie zasad określających ustalanie wartości mierników na potrzeby budżetu w układzie zadaniowym* Ośrodek przeprowadzał od 1 stycznia 2012 r. ankietę, której celem było ustalenie „stosunku zadowolonych osób

trenujących na obiektach sportowych COS do ogółu trenujących" oraz „stosunku liczby pozytywnie oceniających rozwój zaplecza sportowego COS do ogólnej liczby trenujących”.

W 2012 r. wydano ogółem 445 ankiet, z których oddano 219 (49,2%) i odnotowano następujące wyniki:

- na pytanie 1 „Który raz korzysta Pani/Pan z usług Ośrodka”? - odpowiedź „pierwszy raz” wskazało 88 (40,2%) ankietowanych, a „drugi raz i więcej” 131 ankietowanych (59,8%),
- na pytanie 2 „Czy jest Pani/Pan zadowolony z infrastruktury sportowej Ośrodka”? – odpowiedź „tak” wskazało 207 ankietowanych (94,5%), a odpowiedź „nie” wskazało 12 ankietowanych (5,5%),
- na pytanie 3 „Czy ocenia Pani/Pan pozytywnie dotychczasowy rozwój zaplecza sportowego Ośrodka”? – odpowiedź: „tak” wskazało 191 ankietowanych (87,2%), a odpowiedź „nie” 28 ankietowanych (12,8%).

(dowód: akta kontroli str. 270-274)

W wynikach ankiet nie uwzględniono odpowiedzi na pytanie 4 o charakterze otwartym - „Uważam, że należy zmienić”, którego wypełnienie nie było obowiązkowe, ze względu na skrajnie różne odpowiedzi uniemożliwiające ich sklasyfikowanie. Uwagi na temat wyżywienia (dotyczące sposobu i czasu wydawania posiłków, bazy noclegowej (doposażenie w niestandardowe, dłuższe łóżka dla wysokich zawodników) były korygowane i realizowane. Nadzorowaniem poziomu usług pozostałych takich jak odnowa biologiczna wyżywienie, noclegi zajmowali się kierownicy działów: sportu, żywienia i hotelowego.

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

Ustalone  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Ośrodka w zakresie zapewnienia przez Ośrodek warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych dla szkolenia sportowego polskich związków sportowych i innym podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej, w tym przede wszystkim szkolenia klubowego. OPO dysponował obiektami sportowymi i wyposażeniem sportowym, spełniającymi wymagania treningowe sportów wiodących, trenujących w Ośrodku, tj. wioślarstwa i kajakarstwa (konkurencja sprint) oraz umożliwiającymi prowadzenie treningów ogólnorozwojowych wszystkim pozostałym polskim związkom sportowym. Dysponował także bazą noclegową zabezpieczającą potrzeby sportowców niepełnosprawnych i o nietypowych gabarytach oraz zapewniał profesjonalne usługi w zakresie odnowy biologicznej.

### **3. Wykorzystanie obiektów (sportowych, gastronomicznych, infrastruktury noclegowej) Ośrodka**

#### **3.1 Wykorzystanie obiektów Ośrodka na cele szkolenia sportowego**

Opis stanu  
faktycznego

Zgodnie z wprowadzonymi przez dyrektora COS (w dniu 17 maja 2012 r.) wytycznymi w sprawie sporządzania ewidencji i sprawozdawczości wykorzystania bazy sportowo-noclegowej w Ośrodkach Przygotowań Olimpijskich Centralnego Ośrodka Sportu, infrastruktury sportowej COS w Warszawie liczbę osób i osobodni objętych szkoleniem sportowym prowadzi się w podziale na szkolenie stacjonarne (obejmujące osoby korzystające z noclegu w Ośrodkach) oraz szkolenie skrócone

(dzieci, młodzież i zawodnicy polscy korzystający z obiektów sportowych COS w Warszawie oraz Ośrodków bez korzystania z noclegu<sup>11</sup>).

Szkolenie stacjonarne prowadzone jest w podziale na: centralne, klubowe<sup>12</sup> i inne. Natomiast szkolenie skrócone prowadzone jest w podziale na: centralne, klubowe, imprezy i zawody sportowe, inne, pozostali (nieobjęci szkoleniem stacjonarnym i skróconym).

### **3.1.1 Wykorzystanie bazy sportowej Ośrodka do organizacji szkolenia stacjonarnego centralnego**

Opis stanu faktycznego

W latach 2010-2012 z bazy sportowej OPO w Wałczu korzystało ogółem 25 pzs (tj. 35,7% pzs), w tym 19 olimpijskich (tj. 52,8% olimpijskich ogółem) i sześciu nieolimpijskich (tj. 17,6% nieolimpijskich ogółem). Z bazy sportowej OPO w badanym okresie nie korzystały m.in. takie pzs olimpijskie jak: Polski Związek Badmintonu, Polski Związek Podnoszenia Ciężarów, Polski Związek Piłki Nożnej, Polski Związek Piłki Siatkowej, Związek Piłki Ręcznej w Polsce.

- w 2010 r. z bazy OPO w Wałczu korzystało 19 pzs (27,1% wszystkich pzs), w tym 14 olimpijskich (38,9% pzs olimpijskich) 5 nieolimpijskich (14,7% wszystkich pzs nieolimpijskich);
- w 2011 r. – 16 pzs (22,8% wszystkich pzs), w tym 13 olimpijskich (36,1% pzs olimpijskich) i 3 nieolimpijskie (8,8% pzs nieolimpijskich);
- w 2012 r. – 12 pzs (17,1% wszystkich pzs), w tym 11 olimpijskich (30,5% pzs olimpijskich) i 1 nieolimpijski (2,9% pzs nieolimpijskich).

Corocznie w latach 2010-2012 z bazy OPO korzystało siedem olimpijskich pzs (bokserski, kajakowy, narciarski, pływacki, szermierczy, wioślarski i zapaśniczy), tj. 36,8% olimpijskich pzs, które korzystały z bazy OPO.

Korzystanie z bazy COS w dwóch (z trzech kontrolowanych lat) stwierdzono w przypadku 11 olimpijskich pzs (tj. 57,9% olimpijskich pzs korzystających z bazy OPO) i dwóch pzs nieolimpijskich (tj. 8% ogółu korzystających pzs i 5,9% nieolimpijskich pzs ogółem), a tylko w jednym roku z bazy COS korzystało osiem pzs (tj. 32% ogółu korzystających pzs), w tym: pięć olimpijskich pzs (tj. 26,3% olimpijskich pzs, które korzystały z bazy COS) oraz cztery nieolimpijskie pzs (tj. 45,5% nieolimpijskich pzs, które korzystały z bazy COS).

Spośród olimpijskich pzs największy udział w zrealizowanych osobodniach w latach 2010-2012 miały: Polski Związek Towarzystw Wioślarskich (26.712 osobodni, tj. 53,9% osobodni ogółem), Polski Związek Kajakowy (13.028 osobodni, tj. 26,3% osobodni ogółem) i Polski Związek Zapaśniczy (2.495 osobodni, tj. 5% osobodni ogółem). W przypadku dziewięciu olimpijskich pzs stwierdzono udział w realizacji osobodni poniżej 1%.

W latach 2010-2012 w ramach szkolenia stacjonarnego centralnego zrealizowano następującą liczbę zgrupowań:

- w 2010 r. – 120 zgrupowań (155,8% planu), w ramach których przyjęto 2.145 osób (124,4% planu) i zrealizowano 16.566 osobodni (93% planu),

<sup>11</sup> Ewidencja szkolenia skróconego polega na ewidencjonowaniu osób korzystających z obiektów sportowych i infrastruktury COS w Warszawie oraz Ośrodków raz na dzień (bez względu na ilość wykorzystanych godzin) na podstawie zawartych umów lub rezerwacji.

<sup>12</sup> Zawodnicy kadr wojewódzkich, Szkół Mistrzostwa Sportowego, klubów sportowych Akademickich Związków Sportowych, uczniowskich klubów sportowych, wojskowych itp.

- w 2011 r. – 140 zgrupowań (126,1% planu), w ramach których przyjęto 2.206 osób (87% planu) i zrealizowano 16.882 osobodni (77,3% planu),
- w 2012 r. – 118 zgrupowań (131,1% planu), w ramach których przyjęto 1.866 osób (118% planu) i zrealizowano 16.060 osobodni (91,3% planu).

Z powyższego wynika, że liczba zgrupowań ogółem w 2011 r. była wyższa w porównaniu do 2010 r. o 20 zgrupowań (tj. 16,6%), a w 2012 r. była niższa zarówno od wykonania za 2010 r. jak i 2011 r. o odpowiednio: dwa i 22, tj. 1,7% i 15,8%. Liczba zrealizowanych osobodni była najwyższa w 2011 r. – w porównaniu do 2010 r. o 316 osobodni (1,9%), a w porównaniu do 2012 r. o 822 osobodni (1,9%).

W grupie olimpijskich pzs w 2011 r. zorganizowano o 25 (23,1%) zgrupowań więcej w porównaniu z wykonaniem za 2010 r., a w 2012 r. więcej w porównaniu do wykonania w 2010 r. i mniej w porównaniu do wykonania w 2011 r. o odpowiednio: sześć (5,5%) oraz 29 (14,3%). Liczba zrealizowanych osobodni w tej grupie była najwyższa w 2011 r. (16.882) – w porównaniu do 2010 r. wyższa o 316 (1,9%) oraz w porównaniu do 2012 r. wyższa o 822 (5,1%).

(dowód: akta kontroli str. 178-181)

### **3.1.2 Wykorzystanie bazy sportowej Ośrodka do organizacji szkolenia stacjonarnego klubowego i innego**

Opis stanu faktycznego

W latach 2010-2012 w ramach szkolenia stacjonarnego klubowego w bazie sportowej OPO zrealizowano 4.530 zgrupowań, którymi objęto 49.861 osób oraz zrealizowano 68.175 osobodni, w tym:

- w 2010 r. – 229 zgrupowań, którymi objęto 3.389 osób oraz zrealizowano 19.629 osobodni,
- w 2011 r. – 218 zgrupowań, którymi objęto 3.610 osób i zrealizowano 21.168 osobodni,
- w 2012 r. – 244 zgrupowania, którymi objęto 4.674 osoby oraz zrealizowano 27.378 osobodni.

Z powyższego wynika, że liczba klubowych zgrupowań (oraz objętych nimi osób i zrealizowanych osobodni) w 2012 r. była najwyższa.

Największy udział w organizacji klubowych zgrupowań miały kluby sportowe odpowiednio: 170 zgrupowań w 2010 r. (74,2%), 145 zgrupowań w 2011 r. (66,5%) oraz 196 zgrupowań w 2012 r. (80,3%).

Pozostałe zgrupowania realizowane były przez wojewódzkie federacje sportu i wynosiły odpowiednio: 2010 r. – 59 akcji; 2011 r. – 73 akcji; 2012 r. – 28 akcji.

(dowód: akta kontroli str. 175-177, 325)

### **3.1.3 Wykorzystanie bazy sportowej Ośrodka na cele szkolenia skróconego**

Opis stanu faktycznego

Szkolenie skrócone było realizowane przez Ośrodek w latach 2010-2012 w podziale na klubowe i pozostali:

- 1) klubowe: w 2010 r. – 24.862 osobowejścia, w 2011 r. – 21.572 osobowejścia, w 2012 r. – 21. 245 osobowejść,

- 2) pozostali – w 2010 r. – 39.296 osobowejść, w 2011 r. – 43.252 osobowejścia, w 2012 r. – 41.707 osobowejść.

(dowód: akta kontroli str. 175-177)

### **3.2 Wykorzystanie nominalnej liczby miejsc Ośrodka w związku z organizacją szkolenia stacjonarnego (centralnego, klubowego, innego)**

Opis stanu faktycznego

Nominalna liczba miejsc noclegowych, tj. suma miejsc noclegowych przygotowanych w każdym dniu działalności internatu sportowego, w OPO w Wałczu wynosiła: 101.309 – w 2010 r., 98.800 – w 2011 r. i 101.685 – w 2012 r. i była wykorzystywana w okresie objętym kontrolą na poziomie: 2010 r. – 45.173 (44,6%), 2011 r. – 45.000 (45,5%), 2012 r. – 56.091 (55,2%).

Wykorzystanie nominalnej liczby miejsc przez olimpijskie pzs w OPO Wałczu wynosiło: 2010 r. – 15,4%, 2011 r. – 16,2%, 2012 r. – 15,6%.

Wykorzystanie nominalnej liczby miejsc w związku ze szkoleniem klubowym w OPO w Wałczu kształtowało się następująco: 2010 r. – 19,4%, 2011 r. – 21,4%, 2012 r. – 26,9%.

Największy udział w organizacji klubowych zgrupowań miały kluby sportowe – odpowiednio: 170 zgrupowań w 2010 r. (74,2%), 145 zgrupowań w 2011 r. (66,5%) i 196 zgrupowań w 2012 r. (80,3%). Pozostałe zgrupowania organizowane przez wojewódzkie federacje sportowe odpowiednio: w 2010 – 59 akcji, w 2011 r. – 73 akcje, w 2012 r. – 28 akcji.

(dowód: akta kontroli str. 175-177, 325)

### **3.3 Wysokość przychodów uzyskanych z tytułu szkolenia sportowego**

Opis stanu faktycznego

W Ośrodku nie prowadzono odrębnej ewidencji wpływów ze szkolenia stacjonarnego oraz szkolenia skróconego. Wpływy były ewidencjonowane wg podziału na: pzs oraz kluby i inne stowarzyszenia sportowe.

Przychody od pzs w latach 2010-2013 (I kwartał) wyniosły ogółem 7.994,4 tys. zł, w tym: w 2010 r. – 2.823,7 tys. zł; w 2011 r. – 2.549,8 tys. zł; w 2012 r. – 2.424,8 tys. zł i w I kwartale 2013 r. – 196,1 tys. zł.

Przychody od klubów i innych stowarzyszeń sportowych wyniosły ogółem: 6.479,3 tys. zł, w tym: w 2010 r. – 1.861,4 tys. zł; w 2011 r. – 2.112,9 tys. zł; w 2012 r. – 2.308,9 tys. zł; w I kw. 2013 r. – 196,1 tys. zł

Z powyższego wynika, że przychody uzyskiwane od pzs oraz od klubów i stowarzyszeń sportowych w latach 2010-2012 wykazywały tendencję rosnącą.

(dowód: akta kontroli str. 175-177)

### **3.4 Wykorzystanie obiektów na cele niezwiązane ze sportem oraz wysokość cen za usługi świadczone na rzecz podmiotów komercyjnych**

Opis stanu faktycznego

Wysokość cen za usługi na rzecz podmiotów komercyjnych wynikały z cenników wprowadzonych zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 26 stycznia 2011 r. dyrektora OPO w Wałczu i w latach 2011-2013 kształtowały się na tym samym poziomie lub ulegały niewielkim wahaniom (wzrost ceny za korzystanie z pływalni).

Podmioty komercyjne korzystały z bazy Ośrodka w następującym zakresie: 2011 r. – 10.974 osobodni, 2012 r. – 12.653 osobodni, w 2013 r. (I kwartał) – 2.549 osobodni – 2.549 osobodni.

Wysokość uzyskanych z tego tytułu przychodów miała tendencję malejącą i kształtowała się odpowiednio: w 2011 r. – 2.358,3 tys. zł, w 2012 r. – 2.285,5 tys. zł i w 2013 r. (I kw.) – 172,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 277-279)

### 3.5 Najem, dzierżawa, użyczenie obiektów Ośrodka

Opis stanu faktycznego

W kontrolowanym okresie Ośrodek zawarł 87 umów na dzierżawę lub najem obiektów sportowych i innych znajdujących się na terenie Ośrodka. Uzyskane z tego tytułu przychody wyniosły ogółem 704,6 tys. zł. W poszczególnych latach liczba zawartych umów kształtowała się następująco:

- w 2010 r. – zawarto 22 umowy, w tym siedem dzierżawy i 14 najmu obiektów (trzy umowy dotyczyły działalności sportowej, 15 działalności komercyjnej, a cztery innej działalności – wynajem mieszkań) na łączną kwotę 152,9 tys. zł;
- w 2011 r. – zawarto 24 umowy, w tym osiem dzierżawy i 16 najmu obiektów (cztery umowy dotyczyły działalności sportowej, 17 działalności komercyjnej, a trzy innej działalności – wynajem mieszkań) na łączną kwotę 209,8 tys. zł;
- w 2012 r. – zawarto 26 umów, w tym osiem dzierżawy i 18 najmu obiektów (trzy umowy dotyczyły działalności sportowej, 18 działalności komercyjnej, a pięć innej działalności – wynajem mieszkań lub pokoju w internacie) na łączną kwotę 286,2 tys. zł;
- w 2013 r. (I kwartał) – zawarto 15 umów, w tym pięć dzierżawy i 10 najmu obiektów (trzy umowy dotyczyły działalności sportowej, dziewięć działalności komercyjnej i trzy innej działalności – wynajem mieszkań) na łączną kwotę 55,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 48-57)

### 3.6 Ewidencja obłożenia internatów i obiektów sportowych Ośrodka oraz innych usług świadczonych przez Ośrodek

Opis stanu faktycznego

Stosowana w Ośrodku metoda ewidencji obłożenia internatów i obiektów sportowych była z § 4 zarządzenia nr 12/2012 Dyrektora COS z dnia 20 lutego 2012 r. w sprawie ewidencji obłożenia internatów i obiektów sportowych Centralnego Ośrodka Sportu w Warszawie i Ośrodków Przygotowań Olimpijskich Centralnego Ośrodka Sportu i obejmowała wszystkie usługi świadczone przez OPO, w tym także w zakresie odnowy biologicznej (zabiegi w zakresie odnowy biologicznej są ewidencjonowane w książkach zabiegowych). Dział Rezerwacji prowadzi ewidencję podmiotów korzystających z bazy OPO w rejestrze imprez. Wykorzystanie obiektów sportowych na szkolenia centralne i szkolenia skrócone jest ewidencjonowane przez Dział Sportu, natomiast osoby fizyczne są rejestrowane na liście meldunkowej w programie recepcyjnym. Zgodnie z ww. zarządzeniem ewidencjonowanie dotyczyło także pozostałych osób korzystających z obiektów sportowych, a nieobjętych szkoleniem stacjonarnym i skróconym (wg liczby osobo/wejść na dany obiekt).

(dowód: akta kontroli str. 10-11)

Ustalone nieprawidłowości

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

W ocenie NIK działania Ośrodka na rzecz zapewnienia wykorzystania bazy sportowej charakteryzowała niska skuteczność, na co wskazuje niewielkie wykorzystanie nominalnej liczby miejsc noclegowych przez olimpijskie pzs oraz zmniejszenie liczby olimpijskich pzs współpracujących z Ośrodkiem. Zjawisko to dowodzi również znikomych efektów zastosowanego przez Ośrodek programu lojalnościowego (polegającego na obniżeniu stawki osobodnia pod warunkiem realizacji przez związek określonej liczby zgrupowań i osobodni).

Jednakże NIK zauważa wzrost wykorzystania w latach 2010-2012 miejsc noclegowych w związku ze szkoleniem klubowym.

Stwierdzono, że prowadzona przez Ośrodek działalność dodatkowa nie zagrażała działalności podstawowej. Stawki pobytu dla podmiotów komercyjnych ustalano na zasadach rynkowych z uwzględnieniem wszystkich kosztów. Prawidłowo prowadzono ewidencję realizowanych usług.

#### **4. Działania w zakresie budowy, rozbudowy, remontów i utrzymania obiektów sportowych, a także inne związane z gospodarowaniem mieniem Ośrodka**

##### **4.1 Wieloletnie i roczne plany inwestycyjne Ośrodka oraz ich realizacja w latach 2011-2013 (I kwartał)**

Opis stanu faktycznego

W OPO zadania inwestycyjne były planowane na podstawie rocznych planów. W okresie objętym kontrolą opracowywano roczne plany na lata: 2010 (na kwotę 858,9 tys. zł), 2011 (na kwotę 154,5 tys. zł), 2012 (na kwotę 278,0 tys. zł) i 2013 (na kwotę 150,6 tys. zł).

Dyrektor Ośrodka opracował i przesłał do COS plan inwestycyjny dotyczący zadań o szczególnym znaczeniu dla sportu dofinansowanych z FRKF w latach 2013-2015 oraz w latach kolejnych obejmujący następujące zadania: budowa wielofunkcyjnej hali sportowej o konstrukcji lekkiej, przebudowa trasy nartorolkowej, remont magazynów przy kompleksie boisk w zespole B, remont magazynów przy stadionie, wymiana systemu bojowania (liny naciągowe toru regatowego oraz rozbudowa stołówki. Koszt zaplanowanych inwestycji określono na 11.900 tys. zł. Spośród ww. inwestycji w *Strategii rozwoju bazy sportowej COS i OPO na lata 2013-2015 oraz zadania planowane do realizacji w latach kolejnych* ujęte zostały wszystkie poza remontem magazynów przy stadionie, którego wartość kosztorysową określono na 300 tys. zł)

(dowód: akta kontroli str. 161-163, 164-174)

W latach 2010-2013 (I kwartał) prace inwestycyjne (remonty i zakupy) obejmowały osiem inwestycji, które dotyczyły: 1) modernizacji toru wioślarsko-kajakowego (obejmującego cztery tory kajakowe o długości po 1.000 m i cztery tory wioślarskie o długości po 2.000 m) – przekazanego do użytkowania 11 grudnia 2011 r.; 2) przebudowy i rozbudowy internatu sportowego DW-700 – przekazanego do użytkowania 29 grudnia 2011 r.; 3) rozbiórki internatu sportowego DI-1000 – zakończonej 6 grudnia 2011 r.; 4) remontu i przebudowy istniejących hangarów na sprzęt pływający (dzięki której uzyskano dodatkową powierzchnię, którą przeznaczono na pomieszczenia siłowni i sali ergometrów niezbędnej do treningów wioślarzy i kajakarzy przebywających na zgrupowaniach w Ośrodku); 5) remontu dachu hali sportowej Sydney i pływalni Delfin; 6) zakupu silników zaburtowych

Yamaha (3 szt.) – do zabezpieczenia i obsługi zawodników kadry kajakarzy i wioślarzy; 7) zakupu kosiarki wrzecionowej Jacobsen TRI KING – niezbędnej do utrzymania nawierzchni płyt boisk trawiastych do piłki nożnej; 8) zakupu pomostów ciężarowych ze stojakiem – stanowiącego pierwsze wyposażenie modernizowanej siłowni przy hangarach na sprzęt pływający.

(dowód: akta kontroli str. 90, 103-108)

Wykonywane w badanym okresie prace związane z modernizacją toru wioślarsko-kajakowego oraz remontem i przebudową istniejących hangarów na sprzęt pływający, zakupem silników zaburtowych oraz zakupem pomostów ciężarowych ze stojakiem były uzgadniane z Polskim Związkiem Kajakowym i Polskim Związkiem Towarzystw Wioślarskich i uwzględniały wszystkie normy i kryteria dotyczące sportów wodnych niezbędnych do przeprowadzania centralnego szkolenia sportowego. Ze względu na typowo treningowy charakter tor nie posiada certyfikatów do rozgrywania oficjalnych zawodów krajowych i międzynarodowych.

(dowód: akta kontroli str. 275-276)

Ze względu na to, iż realizacja prac inwestycyjnych, w tym o największej wartości była przedmiotem kolejnych kontroli przeprowadzanych przez pracowników Ministerstwo Sportu i Turystyki oraz COS odstąpiono od badania w tym zakresie.

W latach 2010-2012 w Ośrodku w Walczu przeprowadzono 5 kontroli realizowanych przez Ośrodek prac inwestycyjnych, w tym jedną kontrolę przeprowadziło Ministerstwo Sportu i Turystyki, a cztery COS.

Sformułowane w wyniku trzech kontroli przeprowadzonych przez Ministerstwo Sportu i Turystyki oraz COS wnioski pokontrolne dotyczyły m.in. informowania dyrektora COS o zmianach dotyczących zakresu inwestycji i remontów, zgłoszenia do Ministerstwa zmian dotyczących zakresu rzeczowego inwestycji przez COS, a nie przez OPO, ustalenia osoby odpowiedzialnej za opisanie faktury w zakresie naliczenia kar umownych.

W wyniku dwóch kontroli (przeprowadzonych przez COS) stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz przestrzegania regulaminu udzielania zamówień publicznych w COS. Dyrektor Ośrodka poinformował COS, że negatywne wyniki kontroli skutkowały rozwiązaniem stosunku pracy z osobą dotychczas zajmującą stanowisko specjalisty ds. zamówień publicznych i powierzeniem tych czynności innej osobie. Podjęło także działania w celu wyeliminowania pozostałych stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień i nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 155 - 160)

#### **4.2 Stan prawny nieruchomości będących w posiadaniu Ośrodka (wg stanu na dzień 31 marca 2013 r.)**

Opis stanu faktycznego

Stan prawny nieruchomości będących w posiadaniu Ośrodka (wg stanu na dzień 31 marca 2013 r.) był uregulowany. W dyspozycji Ośrodka znajdowało się pięć nieruchomości przekazanych przez Ministra Sportu i Turystyki z dniem 1 stycznia 2011 r. na własność COS.

(dowód: akta kontroli str. 58-81)

Księgowość Ośrodka prowadziła w wykazie środków trwałych ewidencję wartościowo-ilościową obiektów zlokalizowanych na terenie OPO w Wałczu. Ewidencją zostało objętych 37 obiektów, dla których prowadzone były książki obiektów budowlanych.

(dowód: akta kontroli str.102)

Z przeprowadzonych przez kontrolera w dniu 19 kwietnia 2013 r. oględzin 28 książek obiektów budowlanych Ośrodka wynika, że dla wszystkich obiektów budowlanych książki obiektów budowlanych zostały założone (dla pływalni w 2000 r., a dla pozostałych obiektów w dniu 18 listopada 2005 r. w wyniku wniosków pokontrolnych Najwyższej Izby Kontroli, po kontroli przeprowadzonej we wrześniu 2005 r.). Wszystkie obiekty były poddane okresowej, wykonywanej raz na 5 lat, kontroli stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego (stosowne protokoły dołączono do książek obiektów budowlanych).

W ramach ww. kontroli oceniano wykonanie zaleceń pokontrolnych z poprzednich kontroli i stan techniczny, w tym: w zależności od rodzaju obiektu, elementy konstrukcyjne, elementy ścian zewnętrznych, urządzenia i instalacje zamocowane do ścian i dachu, pokrycie dachowe, zabezpieczenie przeciwpożarowe, instalacje i urządzenia służące ochronie środowiska, instalacje gazowe, przewody kominowe oraz przejścia przelączny instalacyjnych przez ściany budynków. Z zapisów w protokołach wynika, że zalecenia były wykonywane, a stan obiektów oceniano jako dobry (z wyjątkiem internatu DW-23 – decyzją Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Wałczu z dnia 20 kwietnia 2009 r. obiekt został wyłączony z eksploatacji, ze względu na zbudowanie w całości z materiałów palnych, stanowiących zagrożenie dla życia i zdrowia użytkowników).

(dowód: akta kontroli str. 98-101)

Ustalone  
nieprawidłowości

Stwierdzono, że pełną okresową, wykonywaną co najmniej raz w roku kontrolę stanu technicznego obiektów w zakresie: a) elementów budynku, budowli i instalacji narażonych na wpływy atmosferyczne i niszczące działanie czynników występujących podczas użytkowania obiektu, b) instalacji i urządzeń służących ochronie środowiska i c) instalacji gazowych oraz przewodów kominowych (dymowych, spalinowych i wentylacyjnych) wykonano jedynie w czterech obiektach ( krytej pływalni, hali sportowej i internatu Sydney, internatu Lider i internatu DW-700). W pięciu obiektach kontrolę jednoroczną ograniczano do kontroli przewodów kominowych i wentylacyjnych oraz oporności uziomów instalacji odgromowej i skuteczności zerowania. W przypadku pozostałych 19 obiektów okresowej, co najmniej raz w roku kontroli nie przeprowadzano (z protokołów wynika, że kontrole tych obiektów przeprowadzone były w sierpniu 2006 r., a następne w czterech przypadkach w 2010 r.).

(dowód: akta kontroli str. 98-101)

Niewykonywanie w większości obiektów okresowej, co najmniej raz w roku, kontroli polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego elementów budynku narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników występujących podczas użytkowania obiektów i ograniczanie tych kontroli do przeglądów instalacji

gazowych i przewodów kominowych stanowi naruszenie przepisów art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>13</sup>.

Z wyjaśnień specjalisty ds. inwestycji i remontów w Ośrodku wynika, że: *wykonanie tych przeglądów w zakresie oceny elementów budynków narażanych na szkodliwe wpływy atmosferyczne zasadne jest po okresie zimowym, kiedy to najczęściej występują skutki działania czynników atmosferycznych.*

(dowód: akta kontroli str. 109)

### **4.3. Działania Ośrodka mające zbycie aktywów trwałych w latach 2011-2013 (I kwartał)**

Majątek trwały był zbywany w latach 2010-2011. Przy zachowaniu właściwej procedury zbycia osiągnięto z tego tytułu przychody w łącznej kwocie 13.293 zł. W 2010 r. sprzedano majątek trwały w postaci trzech kadłubów łodzi motorowych „Cameo” i dwóch katamaranów uzyskując przychody w kwocie 298 zł (netto), a w 2011 r. sprzedano cztery kadłuby łodzi motorowych „Cameo” na kwotę 800 zł oraz samochód osobowy Skoda Oktawia WI 1573E uzyskując łączny przychód w kwocie 12.195 zł. Z analizy dokumentacji dotyczącej zbycia ww. środków trwałych wynika, że zbycie nastąpiło zgodnie z zasadami określonymi w wewnętrznych procedurach.

(dowód: akta kontroli str. 184)

#### **Ocena cząstkowa**

W ocenie NIK Ośrodek prawidłowo gospodarował mieniem, w tym realizował działania w zakresie remontów i utrzymania obiektów sportowych. Wykonywane w kontrolowanym okresie prace inwestycyjne, w tym związane z modernizacją toru wioślarsko-kajakowego były uzgadniane z polskimi związkami sportowymi i uwzględniały wszystkie normy i kryteria dotyczące sportów wodnych, niezbędnych do przeprowadzania centralnego szkolenia sportowego.

## **IV. Uwagi i Wnioski**

#### **Wnioski pokontrolne**

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>14</sup>, zwanej dalej ustawą o NIK, wnosi o:

1. przeprowadzanie pełnych okresowych, wykonywanych co najmniej raz w roku, kontroli stanu technicznego obiektów,
2. podjęcie działań mających na celu zwiększenie udziału polskich związków sportowych w wykorzystaniu bazy sportowej Ośrodka.

## **V. Pozostałe informacje i pouczenia**

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

<sup>13</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623, ze zm.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2012 r., poz.82.

pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

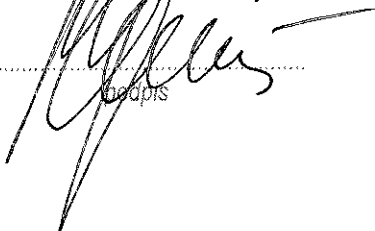
Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

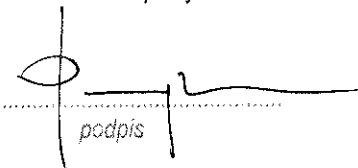
Warszawa, dnia 2 lipca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Nauki, Oświaty  
i Dziedzictwa Narodowego

Kontroler  
Bogdan Jasinski  
Doradca ekonomiczny

  
-----  
podpis

Dyrektor  
Piotr Prokopczyk

  
-----  
podpis

