



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego

KNO.410.3.2.2025

Pan
Sławomir Luliński
Dyrektor
Centralnego Ośrodka Sportu
Centralny Ośrodek Sportu
ul. Łazienkowska 6A
00-449 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**P/25/021 – Funkcjonowanie Centralnego Ośrodka Sportu oraz Ośrodków
Przygotowań Olimpijskich**

**Tekst zmieniony
zgodnie z uchwałą Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izby
Kontroli z dnia 4 grudnia 2025 r. znak KPK-KPO.441.201.2025**

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
tel. 48224445661, kno@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Centralny Ośrodek Sportu ¹ , ul. Łazienkowska 6A, 00-449 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Sławomir Luliński, Dyrektor Centralnego Ośrodka Sportu w Warszawie ² , od 21 lipca 2025 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: – Pan Janusz Samel, Dyrektor Centralnego Ośrodka Sportu w Warszawie, od 21 grudnia 2023 r. do 15 lipca 2025 r. – Pan Witold Roman, Dyrektor Centralnego Ośrodka Sportu w Warszawie, od 9 czerwca 2022 r. do 21 grudnia 2023 r. – Pan Andrzej Kalinowski, Dyrektor Centralnego Ośrodka Sportu w Warszawie, od 25 listopada 2020 r. do 8 czerwca 2022 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Prowadzenie gospodarki finansowo-majątkowej przez Centralny Ośrodek Sportu. 2. Wykorzystywanie obiektów sportowych Centralnego Ośrodka Sportu na potrzeby szkolenia sportowego zawodników kadry narodowej prowadzonego przez polskie związki sportowe oraz przez inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2021 r. do zakończenia czynności kontrolnych, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontrolerzy	1. Sylwia Materkowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli: nr KNO/32/2025 z 23 kwietnia 2025 r. oraz nr KNO/42/2025 z 25 lipca 2025 r. 2. Iwona Nowacka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/33/2025 z 23 kwietnia 2025 r. 3. Mateusz Seroła, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/34/2025 z 23 kwietnia 2025 r. 4. Agnieszka Łyszcz, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/35/2025 z 5 maja 2025 r.

(akta kontroli str. 1-8b)

¹ Dalej: COS.

² Dalej: Dyrektor COS.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2021-2025 Dyrektor Centralnego Ośrodka Sportu nie w pełni prawidłowo i rzetelnie prowadził gospodarkę finansowo-majątkową. W realizacji zadań i inwestycji w COS stwierdzono udostępnianie składników majątkowych bez przeprowadzenia przetargu oraz niepodjęcie terminowych działań w celu odzyskiwania należności. COS działał na podstawie strategii marketingowej, niespójnej ze *Strategią rozwoju COS na lata 2023-2026* w zakresie wskaźników marketingowych. W strategii marketingowej nie określono ponadto zasad raportowania efektów realizacji działań marketingowych. Dyrektor COS przekazywał ministrowi właściwemu do spraw kultury fizycznej⁵ nierzetelne dane o obiektach COS i ich wykorzystaniu w sprawozdaniach z działalności podstawowej i innej niż podstawowa. Dyrektorzy COS nie zapewnili prawidłowego i rzetelnego nadzoru w zakresie utworzenia Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich⁶ w Dusznikach-Zdroju oraz realizacji procesu nabycia nieruchomości w Urszulinie w celu doposażenia COS.

W latach 2021-2024 wykorzystanie bazy sportowej COS na szkolenie sportowe kształtowało się na poziomie 58% i było wyższe niż wykorzystanie bazy sportowej na cele komercyjne (42%).

NIK zwraca jednak uwagę, że wykorzystanie bazy sportowej COS w latach 2021-2024 na szkolenie centralne polskich związków sportowych⁷, obejmujące przygotowania zawodników kadry narodowej⁸ do zawodów sportowych utrzymywało się na niskim poziomie tj. 23% wykorzystania ogółem bazy sportowej COS. Niskie wykorzystanie bazy sportowej oznacza, że potencjał COS nie był w pełni wykorzystywany do realizacji działalności podstawowej⁹ obejmującej w szczególności zapewnienie warunków do przygotowania zawodników KN. Prowadziło to do sytuacji, w której znaczna część środków publicznych przeznaczonych na utrzymanie COS nie znajdowała przełożenia na realizację priorytetowego celu statutowego COS. Jednocześnie COS angażował środki publiczne na nabycie nieruchomości (dla OPO w Dusznikach-Zdroju oraz w Urszulinie), w stosunku do których nie miał pewności, że będą wykorzystywane przez PZS do szkolenia zawodników KN.

W latach 2021-2025 (do 31 marca) COS otrzymał od Ministra dofinansowanie na realizację zadań publicznych w łącznej wysokości 791 667,1 tys. zł. Minister na realizację zadań publicznych polegających na zapewnieniu warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego *Bieżące utrzymanie i zarządzanie obiektami sportowymi Centralnego Ośrodka Sportu* udzielił dotacji celowych z budżetu państwa część 25-Kultura fizyczna

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

⁵ Dalej także Minister.

⁶ Dalej: OPO lub Ośrodek.

⁷ Dalej także PZS.

⁸ Dalej także KN.

⁹ Zgodnie z § 6 Statutu COS przedmiotem działalności podstawowej COS jest tworzenie warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych dla szkolenia sportowego prowadzonego przez polskie związki sportowe i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej, w tym realizacja zadań związanych z przygotowaniem kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy (...).

w łącznej wysokości 250 344 tys. zł, z których do 31 marca 2025 r. wykorzystano 195 700,4 tys. zł. Dotacje zostały wydatkowane zgodnie z umowami dotacyjnymi i przepisami prawa. Ponadto Minister w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu* ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej¹⁰ przyznał COS dofinansowanie na łączną kwotę 846 204,7 tys. zł, z czego wykorzystano 595 966,7 tys. zł¹¹ z przeznaczeniem na zadania inwestycyjne dotyczące budowy, przebudowy oraz modernizacji obiektów sportowych i infrastruktury towarzyszącej oraz doposażenie w urządzenia i sprzęt sportowy do szkolenia zawodników kadry narodowej w ramach przygotowań do zawodów sportowych. COS prawidłowo wykorzystał środki z FRKF osiągając zakładane efekty rzeczowe udzielanych dotacji¹².

Plany finansowe COS i ich zmiany sporządzano zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wykazane w sprawozdaniach z wykonania planu finansowego oraz w sprawozdaniach finansowych COS dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ustalanie i wypłacanie wynagrodzeń odbywało się na podstawie wewnętrznych regulacji. Zamówienia publiczne były udzielane zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹³, jednakże w dwóch badanych postępowaniach członkowie komisji przetargowych nie złożyli wymaganych oświadczeń.

W kontroli NIK stwierdzono także, że Dyrektor COS nie podejmował terminowych działań w celu egzekwowania należności na kwotę 126,4 tys. zł, co było niezgodne z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁴. W ocenie NIK stanowiło to działanie nierzetelne, gdyż COS powinien aktywnie dążyć do odzyskania należnych COS środków, w tym o charakterze cywilnoprawnym. W COS nie opracowano wewnętrznych procedur dotyczących egzekwowania należności, określających zasady działania i podejmowane czynności w celu odzyskania należności, co skutkowało nieterminowym podejmowaniem czynności w celu ich wyegzekwowania.

Gospodarka składnikami majątkowymi COS nie we wszystkich przypadkach była prowadzona zgodnie ze Statutem COS i w sposób rzetelny. W COS w Warszawie zawarto umowę dzierżawy pomieszczeń bez przeprowadzania przetargu i uzyskania pisemnej zgody Dyrektora COS na odstąpienie od stosowania procedury przetargowej, co stanowiło naruszenie § 16 ust. 2 i 4 Statutu COS.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwie strategie rozwoju COS. W *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* wskazano mierniki do pomiaru skutków jej wdrażania, natomiast nie wskazano konkretnych sposobów ich realizacji, tj. poziomów do osiągnięcia w danym roku, co uniemożliwiało rzetelne monitorowanie zmian mierników, a w konsekwencji stopnia realizacji celów strategii. Pomimo rezygnacji z części planowanych zadań inwestycyjnych oraz planowania nowych zadań w związku nabyciem nieruchomości dla OPO w Dusznikach-Zdroju oraz nieruchomości w Urszulinie nie zaktualizowano *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026*, co było działaniem nierzetelnym

¹⁰ Dalej: FRKF.

¹¹ W latach 2021-2025 (do 31 marca).

¹² Badaniem objęto środki o wartości 6 905,6 tys. zł.

¹³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm. Dalej także ustawa Pzp.

¹⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm. Dalej; ustawa o finansach publicznych.

Dyrektora COS. Ponadto Dyrektor COS nie zapewnił spójności strategii marketingowej¹⁵ ze *Strategią rozwoju COS na lata 2023-2026* w zakresie wskaźników realizacji celów marketingowych, nie określił w strategii marketingowej narzędzi do raportowania Ministrowi efektów realizacji działań marketingowych, co było działaniem nierzetelnym i nie pozwalało Ministrowi na uzyskanie informacji o efektach realizacji działań marketingowych przez COS.

NIK negatywnie ocenia nadzór Dyrektora COS nad utworzeniem OPO w Dusznikach-Zdroju. Dyrektor COS, przed powołaniem OPO i nabyciem nieruchomości w formie doposażenia od Gminy Miejskiej Duszniki-Zdrój oraz podmiotu prywatnego ze środków budżetu państwa w kwocie 59 564,5 tys. zł, nie dokonał oceny celowości nabycia nieruchomości. Nie opracował analizy zasadności stworzenia nowego OPO, a także koncepcji funkcjonowania, rozwoju i zagospodarowania tego OPO, co było działaniem nierzetelnym i niegospodarnym, wynikającym z braku właściwego nadzoru byłych Dyrektorów COS nad procesem doposażenia.

NIK negatywnie ocenia także nabycie przez Dyrektora COS w 2023 r. w trybie doposażenia niezabudowanej działki w Urszulinie¹⁶ o powierzchni 15 008 m² od osób fizycznych za kwotę 2 950 tys. zł. Dyrektor COS nie poprzedził nabycia nieruchomości oceną celowości i gospodarności jej nabycia, nie sporządził analizy zasadności zakupu oraz nie opracował koncepcji funkcjonowania, rozwoju i zagospodarowania nieruchomości, co było działaniem nierzetelnym Dyrektora COS. W ocenie NIK powyższe wynikało z nieskutecznego nadzoru Dyrektorów COS nad procesem doposażenia. Do zakończenia kontroli NIK¹⁷ COS nie zrealizował żadnej z zaplanowanych inwestycji na przedmiotowej nieruchomości.

W ocenie NIK Dyrektor COS realizował wynikające ze Statutu obowiązki dotyczące zapewniania warunków do realizacji szkolenia sportowego, w tym przygotowań zawodników KN. COS zapewniał w OPO dostęp do usług odnowy biologicznej i rehabilitacji oraz zakwaterowania zawodników. Prezentowane w sprawozdaniach COS z działalności podstawowej i innej niż podstawowa dane dotyczące liczby obiektów sportowych były nierzetelne, gdyż jako obiekty sportowe traktowano infrastrukturę pomocniczą oraz części składowe obiektów sportowych. Ponadto dane dotyczące wykorzystania obiektów sportowych COS w Warszawie za 2023 r. były nierzetelne i nie wynikały z prowadzonej ewidencji. COS nie przedstawiał w sprawozdaniach także rzetelnych danych dotyczących udziału zawodników KN w zawodach sportowych organizowanych lub współorganizowanych przez COS, gdyż nie wszystkie OPO gromadziły takie informacje.

Stan techniczny obiektów COS w Warszawie był na ogół właściwy. W COS w Warszawie prowadzono książki obiektów budowlanych z naruszeniem przepisów art. 60a pkt 4-6 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹⁸, ponieważ nie zawierały wpisów dotyczących wykonania rocznych przeglądów

¹⁵ Strategia wprowadzona zarządzeniem nr 21/2014 Dyrektora COS z 30 maja 2014 r. Dalej także strategia marketingowa z 2014 r.

¹⁶ W Gminie Grodzisk Mazowiecki w woj. mazowieckim.

¹⁷ Kontrola w COS została zakończona 15 września 2025 r.

¹⁸ Dz. U. z 2025 r. poz. 418, ze zm. Dalej: ustawa Prawo budowlane.

podręcznego sprzętu gaśniczego, opracowań technicznych obiektów oraz odbioru robót budowlanych. Książki nie zawierały także planów sytuacyjnych obiektu, z zaznaczonymi granicami nieruchomości, określających również usytuowanie miejsc przyłączenia obiektu do sieci uzbrojenia terenu oraz armatury lub urządzeń przeznaczonych do odcięcia czynnika dostarczanego za pomocą tych sieci, co było niezgodne z § 5 pkt 3 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego¹⁹ oraz art. 60k ust. 1 ustawy Prawo budowlane.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności

OBSZAR 1. Prowadzenie gospodarki finansowo-majątkowej przez Centralny Ośrodek Sportu

Opis stanu
faktycznego

1.1. Centralny Ośrodek Sportu składa się z Centrali COS z siedzibą w Warszawie (Centrala COS) oraz siedmiu podległych jednostek organizacyjnych (oddziałów) OPO: w Giżycku, Spale, Szczyrku, Wałczu, Władysławowie, Zakopanem i Dusznikach-Zdroju²¹.

Struktura organizacyjna COS w Warszawie w latach 2021–2025 ulegała zmianom. Nastąpiło zwiększenie liczby wyodrębnionych komórek organizacyjnych – z 11 w 2021 r. do 13 w strukturze od 2024 r. (od 2022 r. funkcjonowało 16 komórek organizacyjnych). Zmiany dotyczyły także m.in. powołania drugiego Zastępcy Dyrektora COS, utworzenia Działu Marketingu, Działu Sprzedaży, Działu Administracji i Organizacji oraz Działu Sportu i Planowania Zgrupowań.

(akta kontroli str. 3643, 3635-3638, 3645, 4378-4382 płyta
CD3 poz. 1, 2, 16, 34, 45, 56, 67, 76-89, 92, 110, 111)

¹⁹ Dz. U. Nr 120, poz. 1134. Rozporządzenie zostało uchylone z dniem 1 stycznia 2023 r. Od 1 stycznia 2023 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie książki obiektu budowlanego oraz systemu Cyfrowa Książka Obiektu Budowlanego (Dz. U. poz. 2778). Dalej: rozporządzenie w sprawie książki obiektu budowlanego.

²⁰ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

²¹ OPO w Dusznikach-Zdroju został utworzony 23 września 2021 r. (na podstawie zarządzenia Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu z 9 września 2021 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Centralny Ośrodek Sportu” (Dz. Urz. MKDNiS poz. 72)) i wprowadzony do Regulaminu Organizacyjnego 1 stycznia 2022 r. (zarządzeniem nr 41/2021 Dyrektora COS z 29 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Centralnego Ośrodka Sportu w części I „Postanowienia ogólne” oraz w części II „Struktura organizacyjna i zadania komórek organizacyjnych. Szczegółowy Regulamin Organizacyjny Centralnego Ośrodka Sportu z siedzibą w Warszawie (COS-WA centrala)”. Zarządzenie weszło w życie 1 stycznia 2022 r. Dalej: zarządzenie nr 41/2021 Dyrektora COS).

1.2. W badanym okresie w COS obowiązywały dwie strategie rozwoju, tj. *Strategia rozwoju Centralnego Ośrodka Sportu na lata 2019-2022*²² oraz *Strategia rozwoju Centralnego Ośrodka Sportu na lata 2023-2026*²³.

W *Strategii rozwoju COS na lata 2019-2022* przyjęto trzy cele strategiczne: 1) poprawa warunków infrastrukturalnych²⁴, 2) maksymalizacja wykorzystania bazy COS²⁵, 3) wzmocnienie marki COS²⁶. W strategii wprowadzono harmonogramy realizacji celów strategicznych wraz z opisami inwestycji i terminami ich realizacji. Z raportu monitoringowego Strategii za 2021 r. wynika, że cele zostały zrealizowane w sposób zbliżony do zakładanych, przy uwzględnieniu sytuacji związanej z pandemią COVID-19. Jak wyjaśniła Główny księgowy COS w 2022 r. brak realizacji niektórych zadań wynikał z ograniczenia dostaw i usług realizowanych przez firmy wykonawcze, a także zmian w funkcjonowaniu obiektów COS Torwar, w związku z ogłoszonym stanem epidemii, co wpłynęło na sfinansowanie zadań.

W *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* przyjęto dwa cele strategiczne: 1) poprawa warunków infrastrukturalnych²⁷, 2) wzmocnienie marki COS i poprawa jakości²⁸. W strategii wprowadzono planowane harmonogramy realizacji celów strategicznych wraz z opisami inwestycji i planowanymi terminami ich realizacji. Wprowadzono również pięć wskaźników: e-mail marketing, wsparcie sprzedaży innej niż podstawowa, znajomość marki i usług COS przez polskie związki sportowe, liczba osobonoclegów, liczba osobowejść na obiekty sportowe. Nie określono natomiast wartości docelowych wskaźników, które powinny zostać osiągnięte w trakcie realizacji tych wskaźników, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Jak wyjaśnił były Dyrektor COS, w Strategiach nie zakładano wprowadzenia specjalizacji jednostek COS w Warszawie i OPO dla szkoleń określonych rodzajów sportów olimpijskich. W 2023 r. we wszystkich OPO dokonano

²² Wprowadzona zarządzeniem Dyrektora COS nr 21/2019 z 20 sierpnia 2019 r. w sprawie wdrożenia *Strategii Centralnego Ośrodka Sportu na lata 2019-2022*. Zaakceptowana przez Ministra Sportu i Turystyki 12 czerwca 2019 r. Dalej: *Strategia rozwoju COS na lata 2019-2022*.

²³ Wprowadzoną zarządzeniem nr 24/2023 Dyrektora COS z 11 maja 2023 r. w sprawie wdrożenia *Strategii Centralnego Ośrodka Sportu na lata 2023-2026*. Zaakceptowana przez Ministra Sportu i Turystyki 27 kwietnia 2023 r. Dalej: *Strategia rozwoju COS na lata 2023-2026*.

²⁴ W tym m.in. rozwój i modernizacja infrastruktury sportowej, poprzez budowę i modernizację ośrodków sportowych, budowa kolejnego OPO, rozbudowa odnowy biologicznej, przystosowanie obiektów sportowych do możliwości wykorzystania ich w większym stopniu.

²⁵ Tj. m.in. zwiększenie oferty dla sportu powszechnego i młodzieżowego o nowe dyscypliny, zwiększenie szkolenia paralimpijskiego w sportach, które mogą być realizowane w COS.

²⁶ Tj. m.in. standaryzacja jakości świadczonych usług, wprowadzenie nowoczesnych form marketingowych wzmocnienie współpracy z PZS, klubami sportowymi.

²⁷ Tj. m.in. budowa nowych obiektów sportowych oraz noclegowych, rozbudowa odnowy biologicznej, przystosowanie obiektów COS do potrzeb osób niepełnosprawnych, w tym maksymalizacja wykorzystania bazy COS poprzez m.in. rozszerzenie oferty dla sportu powszechnego, zwiększenie szkolenia paralimpijskiego w COS, wprowadzenie nowoczesnego systemu rezerwacyjnego.

²⁸ Tj. m.in. szkolenia dla pracowników działu marketingu sprzedaży, recepcji, obsługi hotelowej, standaryzacja wyposażenia pokoi hotelowych, organizacja dni otwartych w COS i OPO dla przedstawicieli PZS, klubów sportowych, placówek dydaktycznych, prowadzenie internetowych kampanii marketingowych Google AdWords, Google HotelAds.

standaryzacji wyposażenia pokoi²⁹ oraz unifikacji systemu rezerwacji obiektów noclegowych.

Strategie rozwoju COS na lata 2019-2022 i 2023-2026 zakładały sporządzanie corocznych raportów monitoringowych do 31 marca następnego roku. Nadzór nad opracowaniem raportów objął Zespół ds. Wdrożenia Strategii. Raporty monitoringowe COS były przygotowywane i przedstawiane Ministrowi zgodnie z powyższymi terminami. COS nie złożył do Ministerstwa Sportu i Turystyki³⁰ raportu monitoringowego za 2022 r., co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1744-1821, 2490-2493, 2509-2520, 2607-2612, 3201-3206, 4378-4382 płyta CD3 poz. 113-118)

1.3. W *Strategii rozwoju COS na lata 2019-2022* zaplanowano 29 zadań inwestycyjnych, z których zrealizowano pięć, cztery są w trakcie realizacji, a 20 nie zostało zrealizowanych z uwagi na m.in.: brak przyznanego dofinansowania oraz środków na wkład własny.

W *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* zaplanowano 62 zadania inwestycyjne, z których zrealizowano dziewięć, 15 jest w trakcie realizacji, a 38 nie zostało zrealizowanych z uwagi na m.in. brak przyznanego dofinansowania i środków na wkład własny. W OPO w Dusznikach-Zdroju zaplanowano siedem zadań inwestycyjnych, z czego w trakcie realizacji jest jedno zadanie *Przebudowa i budowa bazy internatowej oraz stworzenie miejsc pracy dla Dyrekcji i administracji COS-OPO w Dusznikach-Zdroju*. Inne zadania nie były realizowane z uwagi na brak środków finansowych. Były Dyrektor COS wyjaśnił, że COS nie realizował zadań inwestycyjnych związanych z budową nowej infrastruktury poza Strategią rozwoju COS.

W *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* nie zaplanowano inwestycji w Urszulinie, na nieruchomości o powierzchni 15 008 m² zakupionej do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oraz przekazanej COS w procedurze doposażenia w trybie art. 51a w związku z art. 51 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami³¹. Były Dyrektor COS wyjaśnił, że przedmiotowa strategia została zaakceptowana przez Ministra w dniu 27 kwietnia 2023 roku, więc nie było możliwości ujęcia w niej planów inwestycyjnych dotyczących pozyskanej w listopadzie 2023 r. nieruchomości w Urszulinie. Podkreślił, że ewentualne działania inwestycyjne w zakresie tej lokalizacji będą rozpatrywane w ramach aktualizacji dokumentów strategicznych COS oraz w ramach przygotowań do opracowania strategii na kolejne lata (przeprowadzona zostanie szczegółowa analiza możliwości inwestycyjnych związanych z nieruchomością w Urszulinie).

(akta kontroli str. 1744-1821, 2490-2493, 2509-2520, 2607-2612, 4378-4382 płyta CD3 poz. 113-118)

²⁹ Tj. wyposażono pokoje w czajnik elektryczny, suszarkę do włosów mydło w kostce, żel pod prysznic oraz szampon.

³⁰ Dalej: Ministerstwo lub MSiT.

³¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1145, ze zm. Dalej: ustawa o gospodarce nieruchomościami.

1.4. Po ogłoszeniu ustaw budżetowych na lata 2023-2024³² oraz zawiadomieniu przez Ministra o przyznanych COS kwotach dotacji z budżetu państwa zostały sporządzone plany finansowe i plany finansowe w układzie zadaniowym, zatwierdzone przez Głównego księgowego i Dyrektora COS oraz przekazane do Departamentu Prawnego MSiT nadzorującego COS w Ministerstwie, jak również do Departamentu Ekonomiczno-Finansowego MSiT w terminie i wysokościach kwot przyznanych dotacji. W trakcie roku budżetowego 2023 oraz 2024 dokonywano na wniosek Dyrektora COS zmian w planie finansowym, po uzyskaniu zgody Ministra, które Dyrektor COS przekazywał niezwłocznie do Ministra Finansów realizując obowiązek wynikający z § 19 ust. 2 Statutu COS³³. Zmiany dotyczące zadań inwestycyjnych przed zmianą planu były uzgadniane w zakresie umów i transz z pracownikami departamentu właściwego do spraw inwestycji w Ministerstwie.

(akta kontroli str. 1341-1575)

1.5. Przychody ogółem COS w poszczególnych latach 2021-2024 wyniosły: 192 361,7 tys. zł w 2021 r. (90% planu), 314 118,6 tys. zł w 2022 r. (94% planu), 465 306,9 tys. zł w 2023 r. (97% planu), 313 870,4 tys. zł w 2024 r. (91% planu).

W latach 2021-2025 (do 31 marca) przychody z działalności podstawowej COS wyniosły ogółem 221 509,2 tys. zł³⁴, w tym 47,5% stanowiły przychody uzyskane z tytułu realizacji szkoleń centralnych PZS (105 120,1 tys. zł). W latach 2021-2025 (do 31 marca) z tytułu wykorzystania bazy COS przez PZS na przygotowania zawodników KN do zawodów sportowych uzyskano przychody w łącznej wysokości 105 120,1 tys. zł, tj. 18 898,3 tys. zł w 2021 r., 18 001,3 tys. zł w 2022 r., 28 185,4 tys. zł w 2023 r., 31 316,3 tys. zł w 2024 r. i 8 718,7 tys. zł w I kwartale 2025 r., co stanowiło odpowiednio 46,7%, 42,1%, 50,7%, 48,1% oraz 49,4% przychodów z działalności podstawowej w danym roku. Natomiast przychody ze szkoleń prowadzonych przez inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej w latach 2021-2025 (do 31 marca) wyniosły 100 585,8 tys. zł³⁵ i stanowiły 45,4% przychodów COS z działalności podstawowej.

Przychody z działalności podstawowej COS w Warszawie wyniosły: 2 034,5 tys. zł w 2021 r., 2 336,8 tys. zł w 2022 r., 2 491,6 tys. zł w 2023 r., 3 079,9 tys. zł w 2024 r. oraz 847,1 tys. zł w I kw. 2025 r. W pozostałych OPO³⁶ przychody te w latach 2021-2025 (do 31 marca) wyniosły odpowiednio: 38 433,6 tys. zł, 40 408,6 tys. zł, 53 098,5 tys. zł, 61 970,4 tys. zł oraz 16 808,2 tys. zł w I kw. 2025 r.

³² Badaniem objęto wybrane plany finansowe COS, w tym plany finansowe w układzie zadaniowym na lata 2023-2024 i zmiany tych planów.

³³ Statut Centralnego Ośrodka Sportu stanowi załącznik nr 3 do zarządzenia nr 32 Ministra Sportu i Turystyki z 13 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Centralny Ośrodek Sportu” stanowiący załącznik do obwieszczenia Ministra Sportu i Turystyki z 7 lutego 2023 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu zarządzenia Ministra Sportu i Turystyki w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Centralny Ośrodek Sportu” (Dz. Urz. MSiT z 2023 r. poz. 1). Dalej: Statut COS lub Statut.

³⁴ Tj. 40 468,1 tys. zł w 2021 r. (90% planu), 42 745,4 tys. zł w 2022 r. (90% planu), 55 590,1 tys. zł w 2023 r. (77% planu), 65 050,4 tys. zł w 2024 r. (102% planu) i 17 655,3 tys. zł w I kw. 2025 r.

³⁵ Tj. 13 337,6 tys. zł w 2021 r., 17 172,9 tys. zł w 2022 r., 27 404,7 tys. zł w 2023 r., 33 734,1 tys. zł w 2024 r. i 8 936,6 tys. zł w I kw. 2025 r.

³⁶ Tj. w Dusznikach-Zdroju, Giżycku, Spale, Szczyrku, Wałczu, Władysławowie i Zakopanem.

Przychody z działalności dodatkowej COS wyniosły: 26 990,7 tys. zł w 2021 r. (91% planu), 40 139,6 tys. zł w 2022 r. (112% planu), 42 191,5 tys. zł w 2023 r. (157% planu), 50 337,1 tys. zł w 2024 r. (106% planu). Przychody z działalności dodatkowej w COS w Warszawie wyniosły: 3 331,3 tys. zł w 2021 r., 6 575,9 tys. zł w 2022 r., 7 190,1 tys. zł w 2023 r. i 10 368 tys. zł w 2024 r., a dla OPO odpowiednio: 23 659,4 tys. zł, 33 563,7 tys. zł, 35 001,3 tys. zł i 39 969,2 tys. zł.

Przychody na działalność bieżącą (dotacje) wyniosły 100% planu, tj.: 25 000 tys. zł w 2021 r., 44 200 tys. zł w 2022 r., 54 667,5 tys. zł w 2023 r., 57 458,4 tys. zł w 2024 r. Przychody ze środków FRKF³⁷ wyniosły 81 283,9 tys. zł w 2021 r. (85% planu), 158 551,8 tys. zł w 2022 r. (89% planu), 248 378,1 tys. zł w 2023 r. (95% planu), 98 696,2 tys. zł w 2024 r. (75% planu). Niewykonania w poszczególnych latach wynikają m.in. z konieczności realizacji zadań w roku następnym, spowodowane opóźnieniami w realizacji inwestycji, również procedur podpisywania umów i aneksów, transz finansowych.

Przychody z działalności dodatkowej przeznaczone są na pokrycie kosztów bieżącego funkcjonowania, działalność statutową związaną z bieżącym utrzymaniem i zarządzaniem bazą sportową COS w celu przygotowania zawodników PZS oraz innych organizacji działających w zakresie kultury fizycznej oraz na zadania inwestycyjne finansowane ze środków własnych.

Koszty ogółem COS wyniosły w poszczególnych latach: 201 065,7 tys. zł w 2021 r. (90% planu), 329 508,3 tys. zł w 2022 r. (93% planu), 453 627,4 tys. zł w 2023 r. (95% planu), 325 727,9 tys. zł w 2024 r. (86% planu³⁸).

Koszty funkcjonowania COS wyniosły: 121 056,5 tys. zł w 2021 r. (94,9% planu), 173 238 tys. zł w 2022 r. (97,1% planu), 220 792,8 tys. zł w 2023 r. (94,1% planu), 228 155,2 tys. zł w 2024 r. (91,5% planu). Niewykonanie wynikało m.in. z niższych kosztów bieżącego funkcjonowania, późniejszego niż planowano uruchomienia internatu sportowego w OPO w Giżycku w 2023 r. oraz braku oddania w 2024 r. do użytkowania zadaszzonego toru lodowego w OPO w Zakopanem.

³⁷ Na działalność inwestycyjną i remonty.

³⁸ Niskie wykonanie wynikało m.in.: ze spadku kosztów w usługach obcych (remontów dofinansowanych ze środków FRKF, zadań inwestycyjnych).

Wynik netto w poszczególnych latach 2021-2024 wyniósł: -8 726,8 tys. zł³⁹, -15 427,2 tys. zł⁴⁰, 11 589,6 tys. zł⁴¹, -11 921,3 tys. zł⁴².

Należności krótkoterminowe na koniec roku wyniosły: 40 695 tys. zł w 2021 r. (wzrost do roku poprzedniego o 65,5%), 78 762,9 tys. zł w 2022 r. (wzrost o 93,5%⁴³), 76 022,2 tys. zł w 2023 r. (spadek o 3,5%), 43 089 tys. zł w 2024 r. (spadek o 43,3%). Należności długoterminowe nie wystąpiły.

Zobowiązania na koniec roku wyniosły: 36 093,5 tys. zł w 2021 r. (wzrost do roku poprzedniego o 41,9%), 70 261,9 tys. zł w 2022 r. (wzrost o 94,7%), 84 996,7 tys. zł w 2023 r. (wzrost o 21%), 49 981,3 tys. zł w 2024 r. (spadek o 41,2%). Wzrost zobowiązań wynikał m.in. z tytułu zaciągniętego kredytu w rachunku bieżącym z przeznaczeniem na opłacanie podatku od towarów i usług (VAT) od faktur inwestycyjnych dofinansowanych ze środków FRKF. Na koniec 2022 r. zobowiązania te wyniosły 6 017 471,26 zł, a na koniec 2023 r. 15 978 068,86 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W toku kontroli stwierdzono, że w latach 2023-2025 (do 30 czerwca) OPO w Dusznikach-Zdroju otrzymał środki na działalność bieżącą⁴⁴ w formie zwrotnych pożyczek⁴⁵ od COS w Warszawie w wysokości 3 150 tys. zł (do 30 czerwca 2025 r. kwota ta wzrosła do 6 325 tys. zł) oraz od OPO w Szczyrku w wysokości 884 tys. zł. (według stanu na 31 grudnia 2024 r.; do 30 czerwca 2025 r. kwota ta nie uległa zmianie). Ponadto w latach 2023-2024 COS

³⁹ Na poziom wypracowanego wyniku finansowego bezpośredni wpływ ma ograniczenie działalności Ośrodków COS związane z trwającą pandemią koronawirusa. Dodatkowo amortyzacja od majątku przekazanego po zlikwidowanym państwowym zakładzie budżetowym, jednak nie przekłada się ona na stan środków pieniężnych.

⁴⁰ Na wynik finansowy ujemny i w porównaniu do roku poprzedniego wpływ miały m.in.: zwiększone koszty bieżącego funkcjonowania związane z bardzo dużymi podwyżkami cen energii elektrycznej, zakupu artykułów żywnościowych oraz szeroko pojętych usług jak również konieczność odniesienia w pozostałe koszty operacyjne wartości nieumorzonych likwidowanych środków trwałych w kwocie 12 275 tys. zł, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego *Budowa zadasszonego toru lodowego w COS-OPO w Zakopanem* i jw. amortyzacja od majątku przekazanego po zlikwidowanym państwowym zakładzie budżetowym.

⁴¹ Na wykonanie wyniku finansowego netto na koniec 2023 r. w porównaniu do wykonania na koniec 2022 r. na poziomie znacznie wyższym, przede wszystkim wpływ miało zaksięgowanie w 2023 r. nabycia działek w OPO w Dusznikach-Zdroju oraz w COS w Warszawie (Urszulini), w ramach nieodpłatnego przeniesienia własności. Ponadto z uwagi na niesprzyjające warunki atmosferyczne w grudniu 2023 r. COS poniósł znacznie niższe koszty, niż planowano przede wszystkim z powodu braku naśnieżania tras narciarskich oraz mniejszego niż planowano zużycia energii cieplnej. Dodatkowo przeniesiono realizację części bieżących remontów na lata następne.

⁴² W 2024 r. w porównaniu do wykonania na koniec 2023 r. wynik był na poziomie znacznie niższym, przede wszystkim wpływ miało zaksięgowanie w 2023 r. nabycia działek, w ramach nieodpłatnego przeniesienia własności zgodnie z aktami notarialnymi. Ponadto na ujemny poziom wypracowanego wyniku finansowego bezpośredni wpływ mają zwiększone koszty bieżącego funkcjonowania związane ze wzrostem cen zakupu artykułów żywnościowych oraz szeroko pojętych usług, jak również konieczność odniesienia w pozostałe koszty operacyjne wartości nieumorzonych likwidowanych środków trwałych w kwocie 2 305 tys. zł, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego *Budowa kolei windy skośnej w COS-OPO w Szczyrku* oraz założenie rezerwy na zobowiązanie podatkowe – w sprawie określenia podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli w OPO w Szczyrku w kwocie 707 tys. zł.

⁴³ Wynika ze wzrostu kwoty podatku VAT do zwrotu z urzędu skarbowego zgodnie ze złożonymi deklaracjami VAT, która na koniec 2022 roku wyniosła 29 422 tys. zł, natomiast na koniec 2021 r. była to kwota 12 919 tys. zł.

⁴⁴ Tj. na bieżącą i terminową realizację wszystkich zobowiązań wynikających z funkcjonowania OPO.

⁴⁵ Środki były zwracane w miarę poprawy sytuacji finansowej OPO w Dusznikach-Zdroju.

w Warszawie przekazał do OPO w Dusznikach-Zdroju środki pieniężne na opłacenie podatku VAT od faktur inwestycyjnych dofinansowanych ze środków FRKF w kwocie 3 576 045 zł, które zostały zwrócone do COS w Warszawie po uzyskaniu zwrotu podatku VAT oraz w 2023 r. środki na opłacenie kwoty netto od faktury inwestycyjnej dofinansowanej ze środków FRKF w kwocie 409 141 zł, które zostały zwrócone do COS w Warszawie po uzyskaniu dofinansowania.

Główny księgowy COS wyjaśniła, że przekazywanie środków na działalność bieżącą do OPO w Dusznikach-Zdroju następuje na podstawie pisemnego, umotywowanego wniosku Dyrektora OPO w Dusznikach-Zdroju. Następnie na podstawie decyzji Dyrektora COS następuje przekazanie środków finansowych.

(akta kontroli str. 1685, 1694-1678, 4378-4382 płyta CD3 poz. 207-252)

W COS prawidłowo sporządzono sprawozdania Rb-40⁴⁶ z wykonania planu finansowego za grudzień za lata 2021-2024, a wykazane w sprawozdaniach przychody i koszty za lata 2021-2024 wynikały z ewidencji księgowej COS. Prawidłowo sporządzono roczne sprawozdania Rb-BZ2⁴⁷ z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym za lata 2021-2024⁴⁸, a kwoty kosztów w sprawozdaniach wynikały z ewidencji księgowej COS. Sprawozdania Rb-40 i Rb-BZ2 zostały zatwierdzone przez Głównego księgowego i Dyrektora COS oraz terminowo przesłane do Ministerstwa.

Wykonanie kosztów na koniec roku w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym Rb-BZ2 za poszczególne lata 2021-2024 były zgodne z kosztami ogółem wykazanymi w Rb-40 ww. okresów. Planowane cele, w podzadaniu 8.2.1. Tworzenie warunków dla rozwoju sportu wyczynowego⁴⁹: cel *Zapewnienie jak najlepszych warunków dla potrzeb rozwoju sportu wyczynowego poprzez dbałość o bieżące utrzymanie i rozwój infrastruktury sportowej COS* oraz w działaniu 8.2.1.2. Rozwój i utrzymanie infrastruktury sportowej na potrzeby sportu wyczynowego⁵⁰: cel *Zapewnienie jak największej liczbie sportowców możliwości ciągłego i kompleksowego szkolenia sportowego przy wykorzystywaniu infrastruktury COS*, zostały osiągnięte dla podzadania 8.2.1. w latach 2021-2024 oraz dla działania 8.2.1.2. w latach 2023-2024 poprzez osiągnięcie miernika⁵¹. W 2021 r. i 2022 r. dla celu w działaniu 8.2.1.2. osiągnięto

⁴⁶ Rb-40 – sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/instytucji gospodarki budżetowej/podmiotów, o których mowa w art. 9 pkt 8 i 14 ustawy o finansach publicznych.

⁴⁷ Rb-BZ2 – roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/instytucji gospodarki budżetowej/państwowej osoby prawnej w układzie zadaniowym.

⁴⁸ Dalej: sprawozdanie z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym.

⁴⁹ Dalej: podzadanie 8.2.1.

⁵⁰ Dalej: działanie 8.2.1.2.

⁵¹ Dla podzadania 8.2.1. i jego celu określono miernik *Poziom zadowolenia klientów korzystających z infrastruktury COS*. Jednostka miary „%” oraz liczbowo „liczba osób pozytywnie oceniających rozwój zaplecza sportowego COS/Liczba osób wypełniająca ankietę”. Miernik został wykonany w następujących wartościach: 97%, 8864/9172 w 2021 r. (plan: 96%, 8100/8470), 98%, 9407/9616 w 2022 r. (plan: 96%, 9198/9592), 98%, 8162/8312 w 2023 r. (plan: 96%, 8300/8688), 98%, 8767/8922 w 2024 r. (plan: 96%, 7667/7988).

Dla działania 8.2.1.2. i jego celu założono miernik *Poziom wykorzystania infrastruktury COS w danym roku przez zawodników PZS i innych organizacji funkcjonujących w obszarze sportu, uczestniczących w szkoleniu sportowym w COS w celu przygotowania się do udziału w startach we*

wynik na poziomie niższym od planowanego, tj. w 2021 r. 1 021 293 osobowejść (plan 1 204 500), a w 2022 r. 1 070 371 osobowejść (plan 1 079 000), wskazując m.in., że w 2021 r. na niewykonanie miała wpływ pandemia COVID-19, co miało wpływ na liczbę sportowców uczestniczących w szkoleniu sportowym zawodników PZS i innych organizacji funkcjonujących w obszarze sportu, a w 2022 r. przyczyną niewykonania wartości docelowej było odwołanie zgrupowań i imprez sportowych (z przyczyn niezależnych od COS), które miały się odbyć pod koniec 2022 r.

(akta kontroli str. 1341-1343, 1351-1352, 1359-1363, 1395-1397, 1376-1379, 1384-1386, 1404-1407, 1421-1422, 1679-1687, 1698-1699)

1.6. COS corocznie (w latach 2021-2024) sporządzał i przekazywał Ministrowi półroczne i roczne sprawozdania z działalności podstawowej i innej niż podstawowa, z zachowaniem obowiązujących terminów⁵², realizując tym samym postanowienie § 8 Statutu COS. Sprawozdanie z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za 2021 r. zostało złożone do Ministra w dniu 18 marca 2022 r., tj. trzy dni po terminie określonym w § 8 ust. 2 Statutu, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 4378-4382 płyta CD3 poz. 160-162, 15, 37, 54)

1.7. W latach 2021-2025 COS zawarł z Ministrem pięć umów dotacji celowej ze środków budżetu państwa część 25-Kultura fizyczna, dotyczących dofinansowania zadania polegającego na zapewnieniu warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego *Bieżące utrzymanie i zarządzanie obiektami sportowymi Centralnego Ośrodka Sportu*⁵³ w łącznej wysokości 250 344 tys. zł, z czego do 31 marca 2025 r. wykorzystano łącznie 195 700,4 tys. zł. W 2021 r. wykorzystano kwotę 25 000 tys. zł, w 2022 r. 44 200 tys. zł, w 2023 r. 54 667,5 tys. zł, w 2024 r. 57 458,4 tys. zł, a do 31 marca 2025 r. 14 374,5 tys. zł.

Podział środków dotacji na COS w Warszawie i poszczególne OPO odbywał się na podstawie składanych do COS w Warszawie projektów planów finansowych uwzględniających kwoty dotacji do ujęcia w planach OPO. Poziom wykorzystania dotacji celowej monitorowany był na bieżąco, w zależności od aktualnej sytuacji w danym Ośrodku, możliwe były przesunięcia kwot dotacji pomiędzy poszczególne OPO w danym roku⁵⁴.

W latach 2021-2025 najwięcej środków z dotacji celowych wykorzystał OPO w Szczyrku 36 424,6 tys. zł, a następnie OPO w Zakopanem 32 993,6 tys. zł, OPO

współzawodnictwie międzynarodowym w sportach olimpijskich, paraolimpijskich oraz głuchych (mierzonych przez osobowejścia). Liczba osobowejść wyniosła: 1 021 293 w 2021 r. (84,8% planu), 1 070 371 w 2022 r. (99,2% planu), 1 139 903 w 2023 r. (100,6% planu), 1 264 671 (105,8% planu) w 2024 r.

⁵² Sprawozdania półroczne za lata 2021-2024 złożono w terminach: 29 lipca 2021 r., 28 lipca 2022 r., 31 lipca 2023 r. i 31 lipca 2024 r. Natomiast sprawozdania za lata 2022-2024 w terminach: 15 marca 2023 r. za 2022 r., 15 kwietnia 2024 r. za 2023 r. oraz 14 marca 2025 r. za 2024 r.

⁵³ Umowy nr 2021.0001/0075/UDOT/DP z 13 stycznia 2021 r. (25 000 tys. zł); nr 2022.0001/0075/UDot/DP z 5 stycznia 2022 r. (44 200 tys. zł); nr 2023.0010/0075/UDot/DP z 19 stycznia 2023 r. (54 743 tys. zł); nr 2024.002/0075/UDot/DP z 24 stycznia 2024 r. (57 702 tys. zł); nr 2025.0002/0075/UDot/DP z 30 stycznia 2025 r. (68 699 tys. zł).

⁵⁴ Związane jest to ze zmianą kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego w danym OPO oraz planów finansowych COS i OPO.

w Spale 31 113,6 tys. zł, OPO w Wałczu 29 984,3 tys. zł, COS w Warszawie 24 062,6 tys. zł, OPO we Władysławowie 23 828,7 tys. zł. Najmniej środków wykorzystały OPO w Giżycku 12 292,6 tys. zł i OPO w Dusznikach-Zdroju 5 000,4 tys. zł.

COS prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla realizowanych zadań publicznych (w tym dotacji) zarówno w zakresie przychodów ze środków otrzymanej od Ministra dotacji oraz kosztów ponoszonych ze środków dotacji. Środki z dotacji były ewidencjonowane zgodnie z Zakładowym Planem Kont na wydzielonych kontach przychodowych i kosztowych zespołu czwartego i siódmego.

W okresie objętym kontrolą COS wykorzystywał na pokrycie kosztów bieżących również środki własne pozyskane z działalności podstawowej oraz innej niż podstawowa. W latach 2021-2025 (do 31 marca) wykorzystano środki własne w łącznej kwocie 399 096,4 tys. zł, przy czym środki z działalności podstawowej w wysokości 221 509,2 tys. zł stanowiły 55,5%, a środki z działalności innej niż podstawowa w wysokości 177 587,2 tys. zł (44,5%).

W 2021 r. na podstawie umowy nr 2021.0001/0075/UDOT/DP z 13 stycznia 2021 r. Minister przyznał COS dotację celową w kwocie 25 000 tys. zł, która została wykorzystana w całości. Do umowy zawarto pięć aneksów⁵⁵. Sprawozdania częściowe i sprawozdanie końcowe złożono w terminach wynikających z umowy. Minister przyjął rozliczenie dotacji 15 lutego 2022 r. COS zachował procentowy udział dotacji celowej w całkowitych kosztach zadania publicznego wynoszący nie więcej niż 57,8%. COS w Warszawie w 2021 r. otrzymał środki dotacji w wysokości 3 088 tys. zł, środki własne wyniosły 1 604 tys. zł.

W kontroli analizie poddano wybrane pozycje kosztowe, dokumentujące wykorzystanie dotacji oraz wydatki ze środków własnych w wysokości 505 tys. zł⁵⁶. W badanej próbie wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

W 2022 r. na podstawie umowy nr 2022.0001/0075/UDOT/DP z 5 stycznia 2022 r. Minister przyznał COS dotację celową w kwocie 44 200 tys. zł, która została wykorzystana w całości. Sprawozdania częściowe i sprawozdanie końcowe złożono w terminach wynikających z umowy. Do umowy zawarto pięć aneksów⁵⁷. Minister przyjął rozliczenie dotacji 27 lutego 2023 r. na kwotę 44 200 tys. zł. COS zachował procentowy udział dotacji celowej w całkowitych kosztach zadania publicznego wynoszący nie więcej niż 65,35%. W 2022 r. COS w Warszawie otrzymał z dotacji środki w wysokości 4 748 tys. zł, które stanowiły 43,1% kosztu całkowitego zadania - 11 021,2 tys. zł. Środki własne COS w Warszawie w realizacji ww. zadania publicznego wyniosły 1 671,3 tys. zł. Szczegółowym

⁵⁵ Aneks nr 1 z 24 lutego 2021 r., Aneks nr 2 z 5 marca 2021 r., Aneks nr 3 z 21 czerwca 2021 r., Aneks nr 4 z 2 grudnia 2021 r., Aneks nr 5 z 30 grudnia 2021 r.

⁵⁶ Tj. koszty poniesione ze środków dotacji w wysokości 310,7 tys. zł (w tym: na usługi obce - 267,9 tys. zł; remonty i konserwacje obiektów sportowych i pomocniczych - 24 tys. zł; zakup materiałów i sprzętu do obsługi obiektów sportowych - 18,8 tys. zł) oraz ze środków własnych - 194,3 tys. zł, (w tym: na usługi obce - 62,6 tys. zł; remonty i konserwacje obiektów sportowych i pomocniczych - 103,2 tys. zł; zakup materiałów i sprzętu do obsługi obiektów sportowych - 28,5 tys. zł).

⁵⁷ Aneks nr 1 z 26 maja 2022 r., Aneks nr 2 z 23 września 2022 r., Aneks nr 3 z 26 października 2022 r., Aneks nr 4 z 24 listopada 2022 r., Aneks nr 5 z 15 grudnia 2022 r.

badaniem objęto środki, na realizację zadania publicznego w COS w Warszawie, w łącznej wysokości 656,1 tys. zł⁵⁸, poniesione ze środków dotacji oraz ze środków własnych. W badanej próbie wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

W 2023 r. na podstawie umowy nr 2023.0010/0075/UDOT/DP z 19 stycznia 2023 r. Minister przyznał COS dotację celową w wysokości 54 743 tys. zł. Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy COS zachowano procentowy udział dotacji celowej w całkowitych kosztach zadania publicznego. COS w Warszawie otrzymał z dotacji środki w wysokości 7 023 tys. zł, które stanowiły 51,4% kosztu całkowitego zadania wynoszącego – 13 671 tys. zł. Środki własne COS w Warszawie w realizacji ww. zadania publicznego stanowiły 48,6% tj. 6 648 tys. zł. Umowę zmieniano czterokrotnie⁵⁹ na wniosek COS, ze względu na zwiększenie dotacji o 185 tys. zł i proponowane zmiany w strukturze wykorzystania środków w poszczególnych kategoriach kosztów. Sprawozdania częściowe i sprawozdanie końcowe złożono w terminach wynikającym umowy. Dotacje wykorzystano w kwocie 54 667,5 tys. zł, a kwotę 75,5 tys. zł zwrócono do Ministerstwa. Rozliczenie dotacji Minister zatwierdził 27 lutego 2024 r.

W kontroli szczegółowym badaniem objęto środki, na realizację zadania publicznego w COS w Warszawie, w łącznej wysokości 1 583,3 tys. zł, poniesione ze środków dotacji oraz ze środków własnych na usługi obce, remonty i konserwacje obiektów sportowych i pomocniczych, zakup materiałów i sprzętu do obsługi obiektów sportowych. W badanej próbie wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

W 2024 r. na podstawie umowy nr 2024.002/0075/UDot/DP z 24 stycznia 2024 r. Minister przyznał COS dotację celową w wysokości 57 702 tys. zł. Zgodnie z postanowieniem § 3 ust. 3 umowy, COS zachował procentowy udział dotacji celowej w całkowitych kosztach zadania publicznego⁶⁰. COS w Warszawie otrzymał z dotacji środki w wysokości 7 484,2 tys. zł, które stanowiły 51% kosztu całkowitego zadania wynoszącego – 14 686,5 tys. zł, środki własne stanowiły 49% tj. 7 202,3 tys. zł. Umowa była zmieniana czterokrotnie na wniosek COS ze względu na proponowane zmiany wykorzystania środków w poszczególnych kategoriach kosztów⁶¹. Sprawozdania częściowe i sprawozdanie końcowe zostały złożone w terminie wynikającym z umowy. Dotacje wykorzystano w kwocie 57 458,4 tys. zł, a kwotę 243,6 tys. zł zwrócono do Ministerstwa. Minister zatwierdził rozliczenie dotacji 24 lutego 2025 r.

Szczegółowym badaniem objęto środki, na realizację zadania publicznego w COS w Warszawie, w łącznej wysokości 1 886,2 tys. zł, poniesione ze środków dotacji oraz ze środków własnych na usługi obce, remonty i konserwacje obiektów

⁵⁸ Tj. koszty poniesione ze środków dotacji w wysokości 488,6 tys. zł (w tym: na usługi obce – 290 tys. zł; remonty i konserwacje obiektów sportowych i pomocniczych – 11 tys. zł; zakup materiałów i sprzętu do obsługi obiektów sportowych – 187,6 tys. zł) oraz ze środków własnych – 167,5 tys. zł, (w tym: na usługi obce – 100,6 tys. zł; remonty i konserwacje obiektów sportowych i pomocniczych – 8,4 tys. zł; zakup materiałów i sprzętu do obsługi obiektów sportowych – 48,2 tys. zł, usługi świadczone w ramach umów cywilnoprawnych zawartych z osobami fizycznymi – 10,3 tys. zł).

⁵⁹ Aneksy: z 8 września 2023 r., 9 października 2023 r., 17 listopada 2023 r. i 28 grudnia 2023 r.

⁶⁰ Wynoszący nie więcej niż 70,5%.

⁶¹ Aneksy z 27 czerwca 2024 r., 16 września 2024 r., 13 listopada 2024 r., 11 grudnia 2024 r.

sportowych i pomocniczych, zakup materiałów i sprzętu do obsługi obiektów sportowych.

Główny księgowy COS wyjaśniła, że COS z wyodrębnionej ewidencji kosztów obiektów sportowych finansowanych ze środków własnych wyłącza koszty niezwiązane realizacją zadania publicznego. W celu wyodrębnienia kosztów realizacji zadania publicznego ze środków własnych, od 2026 r. zostanie wprowadzona dodatkowa analityka.

W wyniku badania ww. umów stwierdzono, że:

- dotacje zostały wydatkowane w sposób celowy, zgodnie z postanowieniami umów dotacyjnych i przepisami prawa;
- wydatków ze środków dotacji celowej dokonywano zgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 29 ust. 1a ustawy o sporcie⁶²;
- dowody księgowe dokumentujące poniesione koszty, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶³ były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 tej ustawy;
- w badanej próbie wydatków z 2024 r. stwierdzono nieprawidłowości związane z naruszeniem art. 21 ust. 1 pkt 6 uor, art. 22 ust. 1 uor oraz przepisów regulacji wewnętrznych COS w zakresie sposobu sporządzenia opisu dokumentów księgowych, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- faktury zakupu zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby odpowiedzialne zgodnie z zasadami obiegu dokumentów księgowych;
- dowody księgowe dokumentujące koszty poniesione ze środków dotacji zawierały klauzulę dotyczącą finansowania kosztów ze środków dotacji przez Ministra na podstawie zawartej umowy dotacji;
- należności za faktury zapłacono do dnia 31 grudnia roku, na który udzielono dotacji;
- dowody zawierały protokoły potwierdzające odbiór robót, wykonanie usług, odbiór zakupionych materiałów;
- ewidencja środków z dotacji i wydatków ze środków dotacji była prowadzona prawidłowo;
- efektem realizacji zadań finansowanych ze środków dotacji celowej było utrzymanie bazy sportowej w gotowości oraz zapewnienie warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego PZS oraz innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej, w tym klubów sportowych.

(akta kontroli str. 660-661, 2786-2808, 2828-2832, 3207-3229, 3316-3346)

1.8. W latach 2021-2024 COS korzystał z dofinansowania ze środków FRKF na realizację zadań inwestycyjnych w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu* przyznanego przez Ministra na podstawie 69 umów na łączną kwotę przyznanego dofinansowania 846 204,7 tys. zł, z czego wykorzystano w latach 644 598,3 tys. zł⁶⁴. Umowy były zawierane dla:

⁶² Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2024 r. poz. 1488, ze zm.).

⁶³ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm. Dalej: ustawa o rachunkowości.

⁶⁴ Wykorzystanie w latach 2017-2025 (do 31 marca).

- COS w Warszawie - 10 umów na kwotę przyznanego dofinansowania 45 882,3 tys. zł (wykorzystano 31 709,4 tys. zł/24 553,5 tys. zł⁶⁵), m.in. na doposażenie obiektów COS Torwar, remont budynku hali Torwar, budowę instalacji klimatyzacji, modernizację elewacji budynku COS Torwar I;
- OPO w Dusznikach-Zdroju - jedna umowa na kwotę przyznanego dofinansowania 13 637,2 tys. zł (wykorzystano 11 051 tys. zł/11 051 tys. zł), na rozwój bazy sportowej COS - uzupełnienie infrastruktury i wyposażenia;
- OPO w Giżycku - osiem umów na kwotę przyznanego dofinansowania 64 983,1 tys. zł (wykorzystano 31 690,2 tys. zł/30 801 tys. zł), m.in. na budowę wielofunkcyjnego obiektu sportowego wraz z kompleksem boisk, budowę internatu sportowego wraz z zapleczem gastronomicznym, przebudowę internatów sportowych;
- OPO w Spale - siedem umów na kwotę przyznanego dofinansowania 68 317,2 tys. zł (wykorzystano 22 964,3 tys. zł/22 360,3 tys. zł), m.in. na przebudowę stadionu lekkoatletycznego, rozbiórkę i budowę nowej pływalni, wykonanie instalacji hipoksji;
- OPO w Szczyrku - 10 umów na kwotę przyznanego dofinansowania 170 868,9 tys. zł (wykorzystano 170 393,4 tys. zł/166 676,8 tys. zł), m.in. na doposażenie obiektów w specjalistyczny sprzęt i wyposażenie do obsługi zgrupowań sportowych, budowę kolei linowej, roboty remontowo - modernizacyjne zeskoku i wybiegu na skoczni narciarskiej;
- OPO w Wałczu - 10 umów na kwotę przyznanego dofinansowania 134 525,6 tys. zł (wykorzystano 97 710,2 tys. zł/96 961,9 tys. zł), m.in. na budowę wielofunkcyjnej hali treningowej, poprawę infrastruktury technicznej, rozbiórkę i budowę nowego internatu;
- OPO we Władysławowie - 11 umów na kwotę przyznanego dofinansowania 70 876,4 tys. zł (wykorzystano 55 755,8 tys. zł/54 738,3 tys. zł), m.in. na zakup i montaż wyposażenia, modernizację infrastruktury teleinformatycznej sportowej i usługowej, termomodernizację internatu Albatros oraz budowę łącznika z krytą pływalnią, rozbiórki i budowy nowych internatów;
- OPO w Zakopanem - 12 umów na kwotę przyznanego dofinansowania 277 114 tys. zł (wykorzystano 223 323,9 tys. zł/188 823,9 tys. zł), m.in. na budowę zadaszzonego toru lodowego, poprawę infrastruktury sportowej, przebudowę skoczni narciarskiej.

(akta kontroli str. 1731-1743)

Szczegółowym badaniem objęto pięć umów o dofinansowanie zadań inwestycyjnych ze środków FRKF w COS w Warszawie na łączną kwotę przyznanego dofinansowania 6 905,6 tys. zł, tj.:

- umowa nr 2020/0314/0094/SubA/DIS/S z 17 grudnia 2020 r. na zadanie *Doposażenie obiektów hali Torwar I i II w COS w Warszawie*. Przyznana dotacja - 602 tys. zł została wykorzystana w wysokości 583,9 tys. zł. Badaniem objęto koszty w kwocie 267,9 tys. zł (216,6 tys. zł - środki FRKF, 51,3 tys. zł - środki własne), co stanowiło 36% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania;

⁶⁵ Odpowiednio: w okresie 2017-2025 (do 31 marca)/w okresie 2021-2025 (do 31 marca).

- umowa nr 2021/0079/0094/SubA/DIS/S z 9 sierpnia 2021 r. na zadanie *Dostawa i montaż komponentów amoniakalnej instalacji chłodniczej w Centralnym Ośrodku Sportu przy ul. Łazienkowskiej 6A w Warszawie*. Przyznana dotacja - 1 551 tys. zł, została wykorzystana w całości. Badaniem objęto koszty w kwocie 1 916,3 tys. zł (1 428,3 tys. zł - środki FRKF, 487,9 tys. zł - środki własne), co stanowiło 89% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania;
- umowa nr 2022/0223/0094/SubA/DIS/S z 29 września 2022 r. na zadanie *Modernizacja istniejącego węzła cieplnego 3-funkcyjnego, szeregowo-równoległego dla instalacji CT, CO, CWU i cyrkulacji w budynku COS Torwar I*. Przyznana dotacja - 875,6 tys. zł, została wykorzystana w wysokości 865,8 tys. zł. Badaniem objęto koszty w kwocie 1 032 tys. zł (839 tys. zł - środki FRKF, 193 tys. zł - środki własne), co stanowiło 95% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania;
- umowa nr 2022/0233/0094/SubA/DIS/S z 13 października 2022 r. na zadanie *Doposażenie obiektów COS Torwar i COS Torwar Lodowisko w Warszawie*. Przyznana dotacja - 2 318 tys. zł została wykorzystana w wysokości 2 024 tys. zł. Badaniem objęto koszty w kwocie 936,5 tys. zł (751,1 tys. zł - środki FRKF, 185,4 tys. zł - środki własne), co stanowiło 37% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania;
- umowa nr 2023/0047/0094/SubA/DIS/S z 22 lutego 2023 r. na zadanie *Budowa instalacji klimatyzacji w obiektach COS Torwar oraz Torwar Lodowisko*. Przyznana dotacja - 1 559 tys. zł została wykorzystana w wysokości 1 125 tys. zł. Badaniem objęto koszty w kwocie 718,7 tys. zł (584,3 tys. zł - środki FRKF, 134,4 tys. zł - środki własne), co stanowiło 50% całkowitej wartości wydatków związanych z realizacją zadania.

(akta kontroli str. 1731-1743, 1822-2122, 2124-2172)

We wszystkich badanych umowach zakładane efekty we wnioskach inwestycyjnych (modernizacje, doposażenia) zostały osiągnięte, zadania zostały zakończone, rozliczenia dofinansowań przekazane w terminach określonych w umowach. Badane koszty były kwalifikowane oraz zostały poniesione zgodnie z postanowieniami umów i *Programu*, prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków dofinansowania oraz kosztów ponoszonych ze środków dofinansowania związanych z realizacją zadań. Badane dowody księgowe były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji, zawierały klauzulę o płatności ze środków z FRKR, do faktur na roboty budowlane załączono protokoły odbioru robót, należności na rzecz kontrahentów były ponoszone terminowo zgodnie z umowami o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 1731-1743, 1822-2122, 2124-2172)

1.9. Szczegółowym badaniem objęto proces budowlany realizowany na podstawie umowy nr 2023/0047/0094/SubA/DIS/S z 22 lutego 2023 r. na zadanie *Budowa instalacji klimatyzacji w obiektach COS Torwar oraz Torwar Lodowisko*. COS posiadał prawo do dysponowania nieruchomością na mocy umowy użyczenia nr 1/22/DP z 12 kwietnia 2022 r. Uzyskano zgodę Ministerstwa, które pełniło funkcję trwałego zarządcy nieruchomości (pismo DP-WNW.081.103.2022 z 26 września 2022r.). Zgodnie z art. 29 ust. 4 pkt 3 d) ustawy Prawo budowlane, realizacja zadania inwestycyjnego nie wymagała uzyskania decyzji o pozwoleniu

na budowę ani zgłaszania robót budowlanych. Zgodnie z umową WA/U-PU-133/2022 z 12 sierpnia 2022 r. opracowano program funkcjonalno-użytkowy⁶⁶ dla inwestycji, który został odebrany protokołem odbioru 14 września 2022 r. Ustanowiono inspektora nadzoru inwestorskiego na mocy umowy 114/WA/2023 z 25 lipca 2023 r. Wykonawcę (Przedsiębiorstwo Wielobranżowe COOL-KLIMAT G. Sz.) wyłoniono w postępowaniu prowadzonym w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp. Powierzono mu wykonywanie zadania inwestycyjnego na podstawie umowy nr 98/WA/2023 z 20 czerwca 2023 r. 3 października 2023 r. wykonawca zawiadomił o zakończeniu robót, a 4 października 2023 r. powołano komisję odbiorową, która uznała, że roboty budowlane nie zostały zakończone⁶⁷. 10 października 2023 r. zespół inspektorski nadzorujący zadanie potwierdził, że roboty zostały zakończone, a teren realizacji zadania uprzątnięty, a 11 października 2023 r. sporządzono protokół odbioru robót budowlanych, w którym przyjęto wykonanie umowy oraz protokół usterek nieistotnych (które zostały usunięte do 16 października 2023 r.).

W kontroli NIK stwierdzono, że w ramach ww. inwestycji COS odebrał agregat zewnętrzny klimatyzacji, który nie spełniał warunków wskazanych w specyfikacji warunków zamówienia, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Na podstawie aneksu do umowy zawartego 2 października 2023 r. termin realizacji umowy został ustalony na 6 października 2023 r. Za dzień wykonania umowy strony uznały podpisany przez upoważnionych przedstawicieli stron protokół odbioru końcowego, co nastąpiło 11 października 2023 r. Z tytułu opóźnienia wynoszącego pięć dni, zgodnie z umową, na wykonawcę została nałożona i wyegzekwowana kara w wysokości 28 887,41 zł. Prowadzenie dziennika budowy dla realizowanej inwestycji nie było wymagane.

(akta kontroli str. 1823-1976, 3256-3269, 2490-2493, 2561-2594, 2669-2677)

1.10.1. Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy Pzp w latach 2021-2024 sporządzano plany postępowań o udzielenie zamówień w COS w Warszawie oraz dokonywano ich aktualizacji. Plany zamieszczano w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej COS w Warszawie. Opis stwierdzonej w 2023 r. nieprawidłowości w tym zakresie znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. W kontrolowanych latach sporządzano roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach oraz terminowo przekazywano je do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 82 ust. 1 i 2 ustawy Pzp⁶⁸.

(akta kontroli str. 3656-3804)

1.10.2. W latach 2021-2025 (do 31 marca 2025 r.) obowiązało zarządzenie regulujące zasady udzielania zamówień publicznych powyżej 130 tys. zł

⁶⁶ Dalej także PFU. PFU służy do opisu przedmiotu zamówienia, ustalenia planowanych kosztów prac projektowych i robót budowlanych, przygotowania oferty.

⁶⁷ Z uwagi na: niezakończone roboty elektryczne, w tym brak podłączenia wewnętrznej linii zasilającej (WLZ) do rozdzielni, nieuruchomienie instalacji chłodniczej i niezakończenie robót poinstalacyjnych.

⁶⁸ Tj. do 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach: w roku 2021 złożono 28 lutego 2022 r., w roku 2022 złożono 28 lutego 2023 r., w roku 2023 złożono 20 lutego 2024 r. i w roku 2024 złożono 25 lutego 2025 r.

pochodzące z 2021 r.⁶⁹. Obowiązywały też trzy zarządzenia z 2013 r. odnoszące się do zasad pracy komisji przetargowej w COS, informowania o zamówieniach udzielanych w COS i podziale obowiązków przy dokonywaniu wydatków wynikających z ustawy Pzp⁷⁰. NIK zwraca uwagę, że powyższe zarządzenia zawierały odniesienia do nieobowiązującej w okresie objętym kontrolą ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷¹. W toku kontroli NIK zaktualizowano odniesienia do ustawy Pzp w drodze wydania przez Dyrektora w dniu 18 czerwca 2025 r. zarządzenia nr 21/2025 w sprawie regulaminu pracy komisji przetargowej w COS oraz zarządzenia nr 20/2025 w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej 130 tys. zł.

1.10.3. Szczegółowemu badaniu poddano cztery postępowania o udzielenie zamówień publicznych o wartości powyżej 130 tys. zł o łącznej wartości 3 998 041,50 zł netto, tj.:

1) postępowanie nr NZ/P/29/2021 *Wykonanie robót budowlanych w systemie zaprojektuj i wybuduj dla zadania pod nazwą dostawa i montaż komponentów amoniakalnej instalacji chłodniczej wraz z modernizacją kontenerowego chillera typu PRORINK CRYSTAL ICE N600 w COS*. Zamówienia udzielono na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp. Umowę z wykonawcą zawarto 17 grudnia 2021 r. na kwotę 1 916 252,78 zł. W dokumentacji zamówienia brak było oświadczenia jednego z członków komisji przetargowej, wymaganego na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy Pzp oraz oświadczenia Zastępcy Dyrektora COS ds. Inwestycyjnych wymaganego na podstawie art. 56 ust. 4 ustawy Pzp, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

2) postępowanie nr NZ/P/03/2022 *Dostawa i montaż 32 fabrycznie nowych trójfazowych przemienników częstotliwości do central wentylacyjnych nawiewno-wywiewnych na potrzeby wentylacji Hali Torwar I w Centralnym Ośrodku Sportu w Warszawie przy ul. Łazienkowskiej 6A w Warszawie*. Zamówienie zostało udzielone w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp, na kwotę 470 979,95 zł. Przedmiot umowy został odebrany w dniu 8 września 2022 r.⁷². W badanym postępowaniu nie stwierdzono nieprawidłowości.

3) postępowanie nr VZ/P/7/2023 *Wykonanie instalacji chłodzenia w pomieszczeniach biurowych w hali Torwar I i Torwar II w COS w Warszawie, ul. Łazienkowska 6A w systemie zaprojektuj i wybuduj*. Zamówienie zostało udzielone w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp, na kwotę 1 444 370,55 zł. W dokumentacji zamówienia brak było oświadczenia jednego z członków komisji przetargowej, wymaganego na

⁶⁹ Zarządzenie nr 1/2021 Dyrektora COS z 1 stycznia 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu.

⁷⁰ Zarządzenie nr 51 Dyrektora COS z 19 grudnia 2013 r. w sprawie organizacji, składu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej w Centralnym Ośrodku Sportu; zarządzenie nr 52 Dyrektora COS z 19 grudnia 2013 r. w sprawie zasad informowania o zamówieniach udzielanych w Centralnym Ośrodku Sportu; zarządzenie nr 53 Dyrektora COS z 19 grudnia 2013 r. w sprawie podziału obowiązków przy dokonywaniu wydatków na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.) oraz zasad podpisywania dokumentów związanych z prowadzonym postępowaniem o udzielenie zamówienia.

⁷¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

⁷² Protokół odbioru końcowego robót z 8 września 2022 r.

podstawie art. 56 ust. 4 ustawy Pzp, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

4) postępowanie nr NZ/P/6/2024 *Bezgotówkowy zakup paliwa przy użyciu kart do pojazdów służbowych Centralnego Ośrodka Sportu oraz Ośrodków Przygotowań Olimpijskich w okresie 24 miesięcy od dnia 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2026 r. lub do wyczerpania kwoty z umowy w zależności co nastąpi pierwsze*. Zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 1 556 967,83 zł. W badanym postępowaniu nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 2556-2560, 2980-3064, 3256-3269, 3292-3346, 3814-3863, 5100 płyta CD7 poz. 1-3)

1.10.4. Udzielanie zamówień poniżej wartości 130 tys. zł w okresie objętym kontrolą uregulowane było zarządzeniem nr 34/2020 Dyrektora COS z 31 grudnia 2020 r.⁷³ oraz zarządzeniem nr 01/2022 Dyrektora COS z 4 stycznia 2022 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu, do których nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁷⁴.

Szczegółowemu badaniu poddano próbę czterech zakupów z lat 2021-2024 na łączną kwotę 241,3 tys. zł, tj.: 1) wykonanie PFU dla zadania *Budowa internatu sportowego wraz z częścią biurową i salami konferencyjnymi, basenem, odnową biologiczną oraz krytego lodowiska wraz z infrastrukturą towarzyszącą w COS w Warszawie przy ul. Łazienkowska 6A*; 2) sporządzenie pięciu operatów szacunkowych wartości rynkowej dla nieruchomości położonych w Dusznikach-Zdroju dla potrzeb doposażenia państwowej osoby prawnej; 3) pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania inwestycyjnego *Wykonanie instalacji chłodzenia w pomieszczeniach biurowych na parterze i piętrach 1 i 2 w hali widowiskowo-sportowej Torwar I i w pomieszczeniach biurowych na parterze i piętrze +1 w hali Torwar Lodowisko w Centralnym Ośrodku Sportu przy ul. Łazienkowskiej 6A w Warszawie*; 4) zakup usługi Inspektora Danych Osobowych COS. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości⁷⁵.

(akta kontroli str. 523-524, 618-656, 665-668)

1.11. Roczne sprawozdania finansowe COS za lata 2021-2024 zostały sporządzone w terminach⁷⁶ wynikających z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zatwierdzone przez Głównego księgowego COS i Dyrektora COS oraz zaopiniowane przez biegłego rewidenta⁷⁷. COS przekazywał

⁷³ Obowiązujące do 3 stycznia 2022 r.

⁷⁴ Dalej: zarządzenie nr 01/2022 Dyrektora COS.

⁷⁵ 1) Umowa nr WA/PU-274/2021 na kwotę 108 486,00 zł brutto, 2) Umowa nr WA/U-PU-158/2022 z 12 września 2022 r. na kwotę 25 000,00 zł brutto, 3) Umowa nr 114/WA/2023 o sprawowanie nadzoru inwestorskiego na kwotę 61 500,00 zł brutto, 4) Umowa z 26 stycznia 2024 r. na kwotę 101 844,00 zł brutto.

⁷⁶ Tj. tj. w ciągu trzech miesięcy od dnia bilansowego: 25 marca 2022 r. za 2021 r., 21 marca 2023 r. za 2022 r., 20 marca 2024 r. za 2023 r. i 21 marca 2025 r. za 2024 r.

⁷⁷ Sprawozdania biegłego rewidenta z badania rocznych sprawozdań finansowych za lata 2021-2024 sporządzono w dniach: 31 marca 2022 r. za 2021 r., 30 marca 2023 r. za 2022 r., 27 marca 2024 r. za 2023 r. i 27 marca 2025 r. za 2024 r. W latach 2021-2024 badanie przeprowadzało Polskie Towarzystwo Ekonomiczne – PROFIT Sp. z o.o. W sprawozdaniach niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za lata 2021-2024 corocznie wskazywano, że sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej COS na dzień 31 grudnia danego roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów

sprawozdania finansowe do zatwierdzenia Ministrowi w terminach wynikających z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁷⁸. Dyrektor COS przekazywał sprawozdania do zatwierdzenia do Ministra, zgodnie z § 17 ust. 5 Statutu COS, wraz z opiniami biegłego rewidenta oraz propozycjami podziału zysku (za 2023 r.) lub pokrycia straty (lata 2021, 2022, 2024)⁷⁹. Minister zatwierdzał sprawozdania za lata 2021-2024 oraz przychylił się do propozycji COS w zakresie podziału zysku albo pokrycia straty⁸⁰. Po zatwierdzeniu sprawozdań dokonywano odpowiednich przebiegowań w ewidencji księgowej COS.

(akta kontroli str. 4378-4382 płyta CD3 poz. 206-252)

W kontrolowanym okresie COS poniósł stratę netto na prowadzonej działalności w latach 2021, 2022 i 2024 w wysokości odpowiednio: -8 726,8 tys. zł⁸¹, -15 427,2 tys. zł⁸² i -11 921,3 tys. zł⁸³ oraz wypracował zysk netto w wysokości 11 589,6 tys. zł⁸⁴ w 2023 r.

W bilansie za 2021 r. wykazano aktywa w wysokości 802 092,6 tys. zł, w tym aktywa trwałe 761 057,8 tys. zł (94,9%) i aktywa obrotowe 41 034,7 tys. zł (5,1%). Dominującą pozycję aktywów trwałych (99,9%) stanowiły rzeczowe aktywa trwałe – 761 004,6 tys. zł, w których 95% stanowiły środki trwałe o wartości 723 553,6 tys. zł. Dominującą pozycję środków trwałych stanowiły budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 502 393,3 tys. zł (69,4%). W aktywach obrotowych główną pozycję zajmowały inwestycje krótkoterminowe o wartości 23 857,1 tys. zł (58,1%). W bilansie za 2022 r. wykazano aktywa w wysokości 930 827,2 tys. zł, w tym aktywa trwałe 877 614,8 tys. zł (94,3%) i aktywa obrotowe 53 212,4 tys. zł (5,7%). Dominującą pozycję aktywów trwałych (99,9%) stanowiły rzeczowe aktywa trwałe – 877 227,1 tys. zł, w których 89,8% stanowiły środki trwałe o wartości 787 635,8 tys. zł. Dominującą pozycję środków trwałych stanowiły budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 531 914,4 tys. zł (67,5%). W aktywach obrotowych główną pozycję zajmowały należności krótkoterminowe o wartości 33 474,9 tys. zł (62,9%). W bilansie za 2023 r. wykazano aktywa w wysokości 1 200 965,6 tys. zł, w tym aktywa trwałe 1 146 674,1 tys. zł (95,5%) i aktywa obrotowe 54 294,5 tys. zł (4,5%). Dominującą pozycję aktywów trwałych (99,99%) stanowiły rzeczowe aktywa trwałe – 1 146 435,6 tys. zł, w których 79,8% stanowiły środki trwałe o wartości 914 436,7 tys. zł. Dominującą pozycję środków trwałych stanowiły budynki,

pieniężnych za dany rok obrotowy, jest zgodne z przepisami prawa oraz Statutem COS i zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

⁷⁸ Tj. za 2021 r. – 11 kwietnia 2022 r., za 2022 r. – 5 kwietnia 2023 r., za 2023 r. 27 marca 2024 r. oraz za 2024 r. – 1 kwietnia 2025 r.

⁷⁹ Propozycje pokrycia straty i podziału zysku były zawarte w Informacji dodatkowej za poszczególne lata, tj. w latach 2021, 2022 i 2024 COS zaproponował pokrycie straty netto w wysokości odpowiednio: -8 726,8 tys. zł, -15 427,2 tys. zł i -11 921,3 tys. zł z zysków przyszłych okresów, natomiast osiągnięty w 2023 r. zysk netto w wysokości 11 589,6 tys. zł na pomniejszenie straty z lat ubiegłych.

⁸⁰ Pisma: znak DEF-WKDG.3132.1.2022 z 21 czerwca 2022 r., znak DEF-GKFC.3132.1.2023 z 1 czerwca 2023 r., znak DEF-GKFC.3132.1.2024 z 4 czerwca 2024 r., znak DEF-WB.332.2.2025 bez daty (przekazane przy piśmie znak DEF-WB.3132.2.2025 z 3 lipca 2025 r.).

⁸¹ Tj. strata netto zwiększyła się o 7 151,5 tys. zł w porównaniu do 2020 r.

⁸² Tj. strata netto zwiększyła się o 6 700,4 tys. zł w porównaniu do 2021 r.

⁸³ Tj. strata netto zwiększyła się o 23 510,9 tys. zł, w porównaniu do zysku netto z 2023 r.

⁸⁴ Tj. wynik finansowy netto zwiększył się o 27 016,8 tys. zł w porównaniu do straty netto z 2022 r.

lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 607 332,2 tys. zł (66,4%). W aktywach obrotowych główne pozycje zajmowały należności krótkoterminowe o wartości 26 563,7 tys. zł (48,9%) oraz inwestycje krótkoterminowe – 26 163,6 tys. zł (48,2%). W bilansie za 2024 r. wykazano aktywa w wysokości 1 241 189,4 tys. zł, w tym aktywa trwałe 1 198 542,3 tys. zł (96,6%) i aktywa obrotowe 42 647,1 tys. zł (3,4%). Dominującą pozycję aktywów trwałych (99,99%) stanowiły rzeczowe aktywa trwałe – 1 198 431,2 tys. zł, w których 87,9% stanowiły środki trwałe o wartości 1 053 241,4 tys. zł. Dominującą pozycję środków trwałych stanowiły budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 734 149,5 tys. zł (69,7%). W aktywach obrotowych główne pozycje zajmowały inwestycje krótkoterminowe – 25 995,8 tys. zł (61%).

Kapitał własny na koniec 2021 r. wynosił 443 296,2 tys. zł i stanowił 55,3% pasywów COS (802 092,6 tys. zł), na koniec 2022 r. – 427 868,9 tys. zł, tj. 46% pasywów COS w 2022 r. (930 827,2 tys. zł), na koniec 2023 r. – 439 458,5 tys. zł, tj. 36,6% pasywów (1 200 965,6 tys. zł) i na koniec 2024 r. – 427 537,2 tys. zł, tj. 34,4% pasywów COS (1 241 189,4 tys. zł). W badanym okresie kapitał (fundusz) własny zmniejszył swój udział w pasywach jednostki o 20,9 punktów procentowych i w latach 2021-2024 stanowił odpowiednio: 55,3%, 46%, 36,6% i 34,4% pasywów COS.

W Sprawozdaniach z działalności⁸⁵ COS za lata 2021-2024 na podstawie danych ujętych w sprawozdaniu finansowym przedstawiono m.in. ocenę wskaźnikową sytuacji finansowej zawierającą wskaźniki rentowności, w tym wskaźnik rentowności przychodów brutto (%) wykazujący tendencję spadkową w latach 2021-2022 i 2024 oraz wzrostową w 2023 r. tj. za lata 2021-2024 wynosił on odpowiednio: -7,75%; -9,74%; 5,02%; -5,48%. W sprawozdaniu z działalności za lata 2021-2022 i 2024 wskazano, że ww. wskaźnik rentowności przychodów brutto jest ujemny z uwagi na stratę spowodowaną wysokimi kosztami w relacji do przychodów. Główny księgowy COS wyjaśniła że ujemny wskaźnik rentowności wynika wprost z poziomu wyniku finansowego – jest to stosunek wyniku brutto do przychodów ogółem. Z uwagi na wypracowane w latach 2021-2024 wyniki finansowe, wskaźniki te wykazują ujemne wartości w latach 2021, 2022 i 2024.

Struktura przychodów netto ze sprzedaży⁸⁶ w latach 2021-2024 kształtowała się następująco: na przestrzeni lat 2021-2024 przychody własne COS⁸⁷ wzrosły łącznie o 47 928,7 tys. zł, tj. o 71% i wyniosły: 67 458,8 tys. zł w 2021 r., 82 885 tys. zł w 2022 r. (wzrost o 22,9% w stosunku do 2021 r.), 97 781,5 tys. zł w 2023 r. (wzrost o 18% w stosunku do 2022 r.) oraz 115 387,5 tys. zł w 2024 r. (wzrost o 18% w stosunku do 2023 r.). Przychody własne COS w finansowaniu przychodów stanowiły 35,1% w 2021 r., 26,4% w 2022 r., 21% w 2023 r. i 36,8%

⁸⁵ Sporządzanych na podstawie art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

⁸⁶ Wykazana w informacjach dodatkowych do bilansu oraz rachunku zysków i strat COS za lata 2021-2024.

⁸⁷ Z działalności podstawowej oraz z działalności dodatkowej.

w 2024 r. Niski udział przychodów własnych w przychodach ogółem w latach 2022-2023 wynikał ze znacznego udziału w nich środków z FRKF⁸⁸.

1.12. COS realizował obowiązek sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych. W kontroli NIK analizą objęto sprawozdania: Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, a także Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań za 2023 r. oraz odpowiadającą im ewidencję księgową. Sprawozdania sporządzano i przekazywano do Ministra Sportu i Turystyki w terminach określonych w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸⁹ oraz wynikały z ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 2626-2654)

1.13. W sprawozdaniu Rb-Z na koniec pierwszego kwartału 2023 r. COS nie wykazał zobowiązań, natomiast na koniec 2023 r. wykazał zobowiązania na kwotę 15 978,1 tys. zł, w całości z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych. Zaciągnięte zobowiązanie było wynikiem wykorzystania kwoty kredytu w rachunku bieżącym COS na maksymalną kwotę 50 000 tys. zł. Kredyt został zaciągnięty za zgodą Ministra Sportu i Turystyki, na opłacenie podatku VAT od faktur inwestycyjnych dotyczących zadań inwestycyjnych dofinansowanych ze środków FRKF. Umowa kredytu w rachunku bieżącym nr WK21-000042 została zawarta 18 stycznia 2022 r.⁹⁰ z Bankiem Gospodarstwa Krajowego.

W sprawozdaniu Rb-N za pierwszy kwartał 2023 r. COS wykazał należności: gotówka i depozyty - 30 589,2 tys. zł, należności wymagalne - 9 761,1 tys. zł, pozostałe należności - 10 369,1 tys. zł, na koniec 2023 r.: gotówka i depozyty - 21 277,7 tys. zł, należności wymagalne - 8 687,1 tys. zł, pozostałe należności - 23 973,2 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto sześć należności na łączną kwotę 268 tys. zł. W przypadku trzech z nich należność została uregulowana po podjęciu przez COS działań w celu wyegzekwowania należności, w trzech kolejnych przypadkach sprawa została skierowana na drogę sądową.

COS, w trzech przypadkach z sześciu badanych należności, nie podejmował niezwłocznych działań zmierzających do odzyskania należności oraz nie posiadał opracowanych zasad postępowania oraz wewnętrznych procedur regulujących sposób dochodzenia należności w celu ich wyegzekwowania, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 2626-2654, 2362-2489, 2521-2543, 2561-2594)

1.14. Wartość aktywów trwałych COS w porównaniu do 2021 r., na koniec 2024 r. uległa zwiększeniu o 57,5%⁹¹.

⁸⁸ W latach 2022-2023 uzyskano środki z FRKF w wysokości 158 551,8 tys. zł i 248 378,1 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 50,5% i 53,4% przychodów ogółem.

⁸⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 652.

⁹⁰ Aneks nr 1 z 21 października 2022 r., aneks nr 2 z 23 listopada 2023 r.

⁹¹ W poszczególnych latach 2021-2024 (na 31 grudnia) wyniosła odpowiednio 761 057,8 tys. zł, 877 614,8 tys. zł (wzrost o 15,3%), 1 146 671,1 tys. zł (wzrost o 30,7%), 1 198 542,3 tys. zł (wzrost

W latach 2021-2025 (do 31 marca) COS nabywał nieruchomości, w tym: COS w Warszawie, nieruchomość gruntową (nr działki 6/21) w Urszulinie o powierzchni 1,5008 ha, w formie doposażenia przez Ministra Rozwoju i Technologii (wartość nieruchomości wg operatu szacunkowego wyniosła 2 648 tys. zł); OPO w Szczyrku działki o nr 1706/1 i nr 1725/1 zakupione za 619,95 tys. zł (m.in. od Gminy Szczyrk - 448,95 tys. zł oraz od osób fizycznych za 171 tys. zł); OPO w Dusznikach-Zdroju nabył m.in.: internat sportowy II, tor wrotkarski, halę sportową, budynek wypożyczalni nart/techniczny, budynek sędziowski, trasy biathlonowe ze strzelnicą, Jamrozową Polanę Hotel & Browar kompleks hotelowy o łącznej wartości przekazania wg operatu szacunkowego 68 603 000 zł; OPO w Spale nabył: magazyn sportowy - stadion lekkoatletyczny, wieżę sędziowską - stadion lekkoatletyczny (o powierzchni 169,9 m²), grunty leśne (o powierzchni - 0,1936 ha) o łącznej wartości według kosztów zakupu 931 968,35 zł oraz 14 050 zł – wartość nieruchomości gruntu leśnego (według operatu szacunkowego) na podstawie umowy zamiany działek leśnych z Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe, pozostałe obiekty zakupione od Tamex Obiekty Sportowe S.A. Pozostałe OPO nie nabywały nieruchomości w badanym okresie.

W latach 2021-2025 (do 31 marca) COS dokonywał sprzedaży urządzeń, w tym: COS w Warszawie (samochody, maszyny do czyszczenia lodowiska), a OPO: we Władysławowie, w Szczyrku, w Spale, w Zakopanem, w Giżycku – m.in.: ciągniki, samochody, łódź wiosłowo-motorowa, żaglowa, motorowa, rower wodny. przyczepa, ratrak. Ponadto OPO w Spale dokonał zamiany dwóch działek leśnych (z Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe Nadleśnictwo Spała).

Posiadane przez COS w Warszawie nieruchomości wykorzystywane są na działalność COS w ramach działek położonych przy ul. Łazienkowskiej 6A w Warszawie, (Torwar I i Torwar II), przy ul. Kościuszki w Michałowicach (dzierżawa, Towarzystwo Olimpijczyków Polskich). Działka w Urszulinie nie jest obecnie wykorzystywana w działalności COS.

(akta kontroli str. 1280-1340, 1576, 1683-1693,
4378-4382 płyta CD3 poz. 206-252)

o 4,5%). W tym: 1) wartości niematerialne i prawne w porównaniu do 2021 r., na koniec 2024 r. uległy zwiększeniu o 109%, a w poszczególnych latach 2021-2024 wyniosły odpowiednio: 53,2 tys. zł, 387,7 tys. zł (sześciokrotny wzrost w porównaniu do 2021 r.), 235,4 tys. zł (spadek o 39,3%), 111,2 tys. zł (spadek o 52,8%); 2) rzeczowe aktywa trwałe w porównaniu do 2021 r., na koniec 2024 r. wzrosły o 57,5%, w poszczególnych latach 2021-2024 wyniosły one: 761 004,6 tys. zł, 877 227,1 tys. zł (wzrost o 15,3%), 1 146 435,6 tys. zł (wzrost o 30,7%), 1 198 431,2 tys. zł (wzrost o 4,5%), w tym: 2.1) środki trwałe: 723 553,6 tys. zł w 2021 r., 787 635,8 tys. zł w 2022 r., 914 436,7 tys. zł w 2023 r., 1 053 241,4 tys. zł w 2024 r., w tym m.in.: a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu): 154 251,8 tys. zł w 2021 r., 154 619,7 tys. zł w 2022 r., 187 205,1 tys. zł w 2023 r., 187 219,2 tys. zł w 2024 r.; b) budynki, lokale, prawo do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: 502 393,3 tys. zł w 2021 r., 531 914,4 tys. zł w 2022 r. (wzrost o 5,9%), 607 332,2 tys. zł w 2023 r., (wzrost o 14,2%), 734 149,5 tys. zł w 2024 r. (wzrost o 20,9%); c) urządzenia techniczne i maszyny: 27 139,4 tys. zł w 2021 r., 42 129,8 tys. zł w 2022 r. (wzrost o 55,2%), 56 096,7 tys. zł w 2023 r. (wzrost o 33,15%), 74 169,5 tys. zł w 2024 r. (wzrost o 32,2%); d) środki transportu: 18 517 509,81 tys. zł w 2021 r., 31 891,3 tys. zł w 2022 r. (wzrost o 72,2%), 35 773,6 tys. zł w 2023 r. (wzrost o 12,2%), 29 582,1 tys. zł w 2024 r. (spadek o 17,3%); 2.2) środki trwałe w budowie: 37 451 tys. zł w 2021 r., 89 591,3 tys. zł w 2022 r. (wzrost o 139,2%), 231 998,9 tys. zł w 2023 r. (wzrost o 158,95%), 145 189,8 tys. zł (spadek o 37,4%).

1.15.1. OPO w Dusznikach-Zdroju został utworzony 23 września 2021 r. i wprowadzony do struktury organizacyjnej COS 1 stycznia 2022 r. zarządzeniem nr 41/2021 Dyrektora COS.

W *Strategii rozwoju COS na lata 2019-2022* planowano budowę nowego OPO w paśmie Bieszczadów w lokalizacji Teleśnica Sanna lub Jasień (Ustrzyki Dolne) – dla obu opracowano w 2017 r. analizę funkcjonalno-przestrzenną. Decyzję o utworzeniu nowego OPO, minister właściwy do spraw kultury fizycznej, podjął 9 września 2021 r. lokalizując go w Dusznikach-Zdroju. W konsekwencji w *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* uwzględniono OPO w nowej lokalizacji. Wg wyjaśnień byłego Dyrektora COS, COS nie posiada w swoich zasobach dokumentów lub korespondencji wskazującej na sporządzenie analizy funkcjonalno-przestrzennej dla OPO w Dusznikach-Zdroju ani innych analiz zasadności powołania OPO w tej lokalizacji. Nie opracowano też koncepcji funkcjonowania, rozwoju i zagospodarowania tego OPO, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W celu utworzenia OPO w Dusznikach-Zdroju Starosta Kłodzki dokonał nabycia do zasobu Skarbu Państwa nieruchomości w procedurze doposażenia COS w nieruchomości należące do Gminy Duszniki-Zdrój i do podmiotu prywatnego (dysponującego łącznie 17 działkami). Prawo własności nieruchomości do 19 działek⁹², o łącznej wartości 43 064 510,00 zł (brutto), należących do Gminy Duszniki-Zdrój, zostało przeniesione aktem notarialnym Rep. A nr 4994/2022 z 2 sierpnia 2022 r. na Skarb Państwa. W ramach umowy kupiono m.in. budynek przy ul. Zdrojowej 8 w Dusznikach-Zdroju (nieużytkowany, po byłym Miejskim Ośrodku Kultury).

W dniu 17 października 2022 r. aktem notarialnym Rep. A nr 6642/2022 Starosta Kłodzki nabył do zasobu Skarbu Państwa od spółki Jamrozowa Polana Hotel&Browar Sp. z o.o. nieruchomości (17 działek) za kwotę 16 500 tys. zł. W ramach umowy kupiono m.in. hotel i restaurację oraz budynek starego browaru.

W październiku 2022 r. na zlecenie COS sporządzono pięć operatów szacunkowych dotyczących działek, które miały być przejęte na rzecz tworzonego OPO. Trzy operaty zostały sporządzone na dzień 10 października 2022 r. Pierwszy z nich dotyczył określenia wartości rynkowej części nieruchomości gruntowej łącznie z prawem własności gruntu działki w Dusznikach-Zdroju położonej przy ul. Zdrojowej 8, gdzie znajdował się budynek dawnego Miejskiego Ośrodka Kultury (wartość działki ustalono na 2 457 tys. zł). Drugi operat dotyczył działki w Dusznikach-Zdroju, na której znajdował się tor wrotkarski (wartość działki ustalono na 2 619 tys. zł). Trzeci dotyczył nieruchomości przy ul. Sportowej 2A, na której znajdowała się hala widowiskowo-sportowa (wartość nieruchomości ustalono na 8 243 tys. zł). Kolejne dwa operaty szacunkowe sporządzono na dzień 11 października 2022 r. i dotyczyły one nieruchomości toru biathlonowego Tauron Arena i towarzyszących nieruchomości (wartość nieruchomości ustalono na 36 089 tys. zł) oraz zadrzewionych działek w obrębie Wapienniki (ich wartość ustalono na 2 495 tys. zł). Łączny oszacowany operatami szacunkowymi koszt

⁹² 14 działek oraz udział 4/10 we współwłasności pięciu działek.

ww. działek wyniósł 51 903 tys. zł. Koszt sporządzenia ww. pięciu operatów szacunkowych wyniósł 25 tys. zł brutto.

COS wystąpił 12 września 2022 r. do Ministra Sportu i Turystyki z wnioskiem o wyrażenie zgody na dokonanie czynności prawnej polegającej na nabyciu przez COS nieruchomości w procedurze doposażenia. Wniosek dotyczył 19 działek ujętych w akcie notarialnym z 2 sierpnia 2022 r. oraz nieruchomości stanowiącej własność podmiotu prywatnego (Jamrozowa Polana Hotel & Browar Sp. z o.o. - ówczesna szacunkowa wartość 16 900 tys. zł). W dniu 10 listopada 2022 r. COS wystąpił do Ministra z kolejnym wnioskiem o wyrażenie zgody na dokonanie czynności prawnej polegającej na nabyciu przez COS nieruchomości w procedurze doposażenia, który dotyczył nabycia łącznie 14 działek należących wcześniej do Gminy Duszniki-Zdrój wycenionych na łącznie 51 903 tys. zł.

Zarówno wniosek z 12 września 2022 r., jak i z 10 listopada 2022 r., zawierały uzasadnienie woli nabycia nieruchomości przez COS w celu realizacji działań wynikających ze Statutu COS (przedmiotu działalności podstawowej i innej niż podstawowa), a tym samym interesu publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu. We wnioskach nie określono jednak jakie dyscypliny sportu i które PZS będą korzystały z infrastruktury powstającego OPO. Zgodę na nabycie zgłoszonych we wniosku z 12 września 2022 r. 14 działek należących wcześniej do Gminy Duszniki-Zdrój Minister wyraził 15 listopada 2022 r. W dniu 17 stycznia 2023 r. aktem notarialnym Rep. A nr 539/2023 COS zawarł ze Skarbem Państwa umowę przeniesienia własności nieruchomości w trybie art. 51a w związku z art. 51 ustawy o gospodarce nieruchomościami, która dotyczyła 14 działek, objętych zgodą Ministra Sportu i Turystyki z 15 listopada 2022 r. Zakupione działki zostały przyjęte na stan COS 17 stycznia 2022 r. w łącznej kwocie nabycia w wysokości 51 903 tys. zł⁹³.

Na zlecenie COS opracowano na dzień 13 lutego 2023 r. operat szacunkowy dotyczący kompleksu hotelowo-gastronomicznego Jamrozowa Polana Hotel & Browar, którego wartość oszacowano na 16 700 tys. zł. Koszt sporządzenia operatu wyniósł 22,1 tys. zł brutto. W dniu 27 lutego 2023 r. COS wystąpił do Ministra o zgodę na nieodpłatne nabycie w procedurze doposażenia ze Skarbu Państwa 13 spośród 17 działek pozyskanych do zasobu Skarbu Państwa w umowie z 17 października 2022 r. Nieruchomości wyceniono na 16 700 tys. zł. Zgoda Ministra została wydana 17 marca 2023 r. Następnie, w dniu 22 marca 2023 r., COS wystąpił z wnioskiem o nabycie tych samych nieruchomości w procedurze doposażenia do Ministra Rozwoju i Technologii. We wniosku wskazano, że w ramach inwestycji planowane jest usprawnienie i rozbudowa tras biegowych, modernizacja kompleksu sportowego *Tauron Duszniki Arena*, budowa toru lodowego do skeletonu i bobslei, budowa lodowiska do hokeja, short-tracku i łyżwiarstwa figurowego, budowa basenu, przebudowa toru wrotkarskiego oraz przebudowa i budowa bazy internatowej oraz stworzenie miejsc pracy dla administracji OPO w Dusznikach-Zdroju.

W dniu 4 maja 2023 r., aktem notarialnym Rep. A nr 3275/2023, COS zawarł ze Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Rozwoju i Technologii,

⁹³ Dokumenty przyjęcia do użytkowania środka trwałego OT nr od 21 do 34/2023 z 17 stycznia 2023 r.

umowę przeniesienia własności nieruchomości w trybie art. 51a w związku z art. 51 ustawy o gospodarce nieruchomościami, która dotyczyła 13 działek, objętych zgodą Ministra z 17 marca 2023 r. Zakupione działki zostały przyjęte na stan COS w łącznej kwocie 16 700 tys. zł⁹⁴.

OPO w Dusznikach-Zdroju nie został doposażony w cztery nieruchomości zakupione do zasobu Skarbu Państwa przez Starostę Kłodzkiego od spółki Jamrozowa Polana Hotel & Browar Sp. z o.o. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 6642/2022 z 17 października 2022 r. za wartość 400 tys. zł. Spółka kilkakrotnie nie podchodziła do podpisania aktu notarialnego. W związku z powyższym została wniesiona sprawa z powództwa Skarbu Państwa-Starosty Kłodzkiego przeciwko ww. spółce o zobowiązanie do złożenia oświadczenia woli w zakresie wykonania umowy warunkowej Rep. A nr 6642/2022 sprzedaży nieruchomości. W sprawie 8 maja 2025 r. zapadł wyrok (sygn. akt IC 2033/24), w którym Sąd Okręgowy w Świdnicy Wydział I Cywilny po rozpoznaniu sprawy zobowiązał Spółkę do złożenia oświadczenia woli w przedmiocie zbycia na rzecz strony powodowej – Skarbu Państwa – Starosty Kłodzkiego prawa własności ww. nieruchomości. Strona pozwana złożyła apelację od wyroku, co skutkowało zatrzymaniem procedury wykupu spornych działek przez Starostę Kłodzkiego.

Jak wyjaśnił Dyrektor COS, spór dotyczący działek spowodował odcięcie dostępu do wody przez właścicieli spółki Jamrozowa Polana Hotel & Browar w maju 2023 r. Działanie to miało charakter presji, która miała skłonić COS do ustępstw w sprawie warunków umowy i znacznego podwyższenia kwoty transakcji. COS nie był jednak stroną niedokończonych transakcji. Aby uzyskać dostęp do wody zdecydowano się na prowizoryczne podłączenie budynku sędziowskiego przy pomocy węża plastikowego i hydroforu umieszczonego w studni zewnętrznej (lato 2023). Woda pozyskiwana była ze starego przyłącza obsługującego budynki byłego MOKiS przed ich modernizacją w 2017 r. Rozwiązanie to nie było skuteczne zwłaszcza przy spadkach temperatury poniżej zera. Aby zabezpieczyć odbywające się zawody wynajmowano na ten czas cysterny z wodą do użytku sanitarnego, które podłączane były do hydroforu i plastikowych węży, aby móc doprowadzić wodę do budynków. Woda zdatna do picia była kupowana/pozyskiwana od sponsorów a następnie rozprowadzana wśród zawodników i pracowników OPO w butelkach PET. Obecnie OPO w Dusznikach-Zdroju jest po rozstrzygnięciu postępowania przetargowego na budowę wodociągu i w najbliższych dniach zostanie zawarta umowa na jego realizację⁹⁵.

Ponadto Dyrektor COS wyjaśnił, że planowana jest sprzedaż nieruchomości położonej przy ul. Zdrojowej 8 w Dusznikach-Zdroju. Głównym powodem woli zbycia jest słaby stan techniczny obiektu oraz fakt, że zgodnie z obecnym założeniem cała infrastruktura OPO w Dusznikach-Zdroju ma być zlokalizowana na Jamrozowej Polanie. Natomiast budynek przy ul. Zdrojowej 8 jest oddalony od kompleksu Jamrozowa Polana o ok. 4 km.

W okresie objętym kontrolą koszty poniesione na utworzenie i bieżące utrzymanie OPO w Dusznikach-Zdroju wyniosły 36 739,1 tys. zł, z czego

⁹⁴ Dokumenty przyjęcia do użytkowania środka trwałego OT nr 121/2023 i 122/2023 z 4 maja 2023 r.

⁹⁵ Zgodnie z informacją z otwarcia ofert z 8 września 2025 r. najkorzystniejsza oferta wynosi 793,1 tys. zł.

13 113,1 tys. zł pochodziło ze środków własnych COS (13 036,7 tys. zł ze środków własnych COS w Warszawie i 76,4 tys. zł ze środków OPO w Zakopanem), 5 000,3 tys. zł z dotacji celowej MSiT, a 18 600,7 tys. zł ze środków FRKF (z czego 7 549,7 tys. zł ze środków OPO w Zakopanem⁹⁶).

Inwestycje w rozwój bazy sportowej w OPO w Dusznikach-Zdroju zostały przewidziane w planach zadań inwestycyjnych na 2024 r. i 2025 r. Zgodnie ze skorygowanym Planem zadań inwestycyjnych na 2024 r., realizowanych z planu finansowego OPO w Dusznikach-Zdroju, łączny szacowany koszt inwestycji mających rozwinąć bazę sportową nowego OPO był szacowany na 10 516,5 tys. zł, a szacowane koszty w 2024 r. miały wynieść 145,1 tys. zł. W Planie zadań inwestycyjnych na 2025 r., realizowanych z planu finansowego OPO w Dusznikach-Zdroju, łączne szacowane koszty inwestycji w rozbudowę bazy sportowej miały wynieść 40 414,5 tys. zł, a szacowane koszty w 2025 r. 441,8 tys. zł. Inwestycje na rzecz OPO w Dusznikach-Zdroju znalazły się w skorygowanym 30 grudnia 2022 r. planie zadań inwestycyjnych na 2022 r. realizowanych w OPO w Zakopanem ze środków własnych w kwocie 76,4 tys. zł (łącznie koszt 7 626,1 tys. zł).

Dla OPO w Dusznikach-Zdroju przygotowano też plany zadań remontowych realizowanych z planu finansowego w OPO w Dusznikach-Zdroju – w 2024 r. zakładano poniesienie na remonty kosztów w wysokości 450 tys. zł, a w 2025 r. - 3 655 tys. zł.

(akta kontroli str. 54-303, 2774-2777, 2779-2785, 2861-2925, 3201-3206, 3275-3280, 3254-3255a, 3287-3289, 3316-3346, 4378-4382 płyta CD3 poz. 70-75, 113-118)

1.15.2. Niezabudowana działka w Urszulinie została nabyta przez COS na mocy umowy przeniesienia własności nieruchomości w trybie art. 51a w związku z art. 51 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zawartej pomiędzy Ministrem Rozwoju i Technologii a Dyrektorem COS, aktem notarialnym Rep. A nr 10701/2023 sporządzonym 16 listopada 2023 r.

Nabycie działki w Urszulinie koło Grodziska Mazowieckiego nie zostało ujęte w *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026*, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Pismem z 14 października 2022 r. Dyrektor COS zwrócił się do Ministra Kamila Bortniczuka z prośbą o wsparcie rozszerzenia bazy sportowej COS o obiekt w Książenicach. Wskazano w nim, że planowane jest wybudowanie internatu sportowego wraz z niezbędnym zapleczem socjalno-technicznym i rehabilitacją oraz boisko treningowe z naturalną murawą wraz z trybunami i zapleczem socjalno-technicznym. Planowana infrastruktura sportowa miała uzupełniać ofertę COS i być wykorzystywana do zapewnienia prawidłowego rozwoju piłki nożnej oraz zapewnienia właściwej współpracy z Polskim Związkiem Piłki Nożnej. W dniu 17 października 2022 r. Minister Kamil Bortniczuk skierował pismo do Prezesa Rady Ministrów Mateusza Morawieckiego, w którym powołując się na ww. pismo Dyrektora COS, wskazał, że uważa za słuszną ideę

⁹⁶ W wyniku przeprowadzenia przez Ministerstwo kontroli wykonania umowy MSiT zwrócił się do OPO w Zakopanem o zwrot kwoty 2 373 687,50 zł.

budowy niezbędnej dla zapewnienia prawidłowego rozwoju piłki nożnej w Polsce, infrastruktury sportowej w Książenicach. Ponadto wskazał, że w celu wykupu nieruchomości, na której miała powstać infrastruktura sportowa, należy zabezpieczyć w budżecie Wojewody Mazowieckiego kwotę 3 000 tys. zł. Pismem z 25 października 2022 r. Zastępca Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów przekazał pismo Ministra Sportu i Turystyki z 17 października 2022 r., według kompetencji do Ministra Finansów. Pismem z 2 marca 2023 r. Dyrektor COS poinformował Ministra Sportu i Turystyki, że w dalszym ciągu wyraża wolę rozszerzenia bazy sportowej COS o obiekt w Książenicach. W piśmie wskazano dane nieruchomości której miałby dotyczyć zakup. Powołując się pisma PZS⁹⁷ Dyrektor COS wskazał inwestycje mające powstać na terenie nieruchomości⁹⁸.

Starosta Grodziski aktem notarialnym Rep. A nr 2406/2023 z 29 czerwca 2023 r.⁹⁹ dokonał zakupu nieruchomości w Urszulinie tj. działki ewidencyjnej nr 6/21, o powierzchni 15 008 m² do zasobu Skarbu Państwa za kwotę 2 950 tys. zł brutto od osób fizycznych. Zakupiona nieruchomość położona jest w bezpośrednim sąsiedztwie ośrodka szkoleniowego Legii Warszawa Legia Training Center¹⁰⁰. Na podstawie art. 51a w związku z art. 51 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz w związku z § 15 ust. 2 statutu COS, Dyrektor COS złożył w dniu 2 sierpnia 2023 r. wniosek do Ministra Sportu i Turystyki, o wyrażenie przez Ministra zgody na nieodpłatne nabycie przez COS w procedurze doposażenia ze Skarbu Państwa nieruchomości w Urszulinie. Zgoda została wyrażona 11 sierpnia 2023 r. Dyrektor COS w dniu 18 września 2023 r. złożył wniosek do Ministra Rozwoju i Technologii, o dokonanie czynności prawnej polegającej na nieodpłatnym nabyciu przez COS nieruchomości w procedurze doposażenia ze Skarbu Państwa. W dniu 16 listopada 2023 r. nastąpiło przekazanie środka trwałego przez Starostę Grodziskiego dla COS. Wartość początkowa została określona na kwotę 2 959 372,51 zł. COS w Warszawie przyjął do użytkowania środek trwały (OT nr 224/IGB/2023) w tym samym dniu. Wartość początkową określono na kwotę 2 648 tys. zł zgodnie z operatem szacunkowym z 22 lipca

⁹⁷ Do pisma dołączone zostały skierowane do Dyrektora COS pisma PZS, tj. Prezesa Polskiego Związku Judo z 9 lutego 2023 r., Prezesa Polskiego Związku Zapaśniczego z 8 lutego 2023 r., Prezesa i Sekretarza Generalnego Polskiego Związku Gimnastycznego z 13 lutego 2023 r., Dyrektora Generalnego Polskiego Związku Siermierniczego z 13 lutego 2023 r.

⁹⁸ Tj. wielofunkcyjna hala sportowa ze ścianką wspinaczkową, z zapleczem sanitarnym, odnową biologiczną i rehabilitacją, zapewniającą kompleksowe warunki dla treningu specjalistycznego dla różnych związków sportowych, internat sportowy na 200 osób z pełnym zapleczem gastronomicznym pozwalającym na serwowanie pełnowartościowych posiłków – sportowcy mieli być zakwaterowani w pokojach 2-osobowych (80%) i jednoosobowych (20%), 10 pokoi oraz cała część ogólnodostępna miały być dostosowane dla potrzeb osób z niepełnosprawnościami.

⁹⁹ Według stanu na 29 czerwca 2023 r., w dziale III prowadzonej dla tej nieruchomości księgi wieczystej wpisane było roszczenie o zawarcie umowy przenoszącej własność nieruchomości na rzecz Urszulin Projekt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Roszczenie to zostało wpisane na podstawie przedwstępnej umowy sprzedaży nieruchomości sporządzonej 18 marca 2019 r. (Rep. A nr 6250/2023). W dziale tym figurowała jednocześnie wzmianka o złożonym wniosku o wykreślenie powyższego roszczenia. Wniosek ten wpisany był do aktu notarialnego sporządzonego w dniu 16 maja 2023 r. (Rep. A nr 14649/2023), stanowiącego aneks do umowy przedwstępnej sprzedaży zawartej 18 marca 2019 r. Na mocy ww. aktu notarialnego nieruchomość została wyłączona z treści umowy przedwstępnej.

¹⁰⁰ Kompleks Legia Training Center to kompleks treningowy Legii Warszawa, mieszczący się w Książenicach, przy ulicy Legionistów 3, spółki Legia Training Center sp. z o.o.

2023 r. COS poniósł ze środków własnych koszty dotyczące nabycia ww. nieruchomości w wysokości 13,1 tys. zł¹⁰¹.

COS nie utworzył ośrodka czy filii w Urszulinie, nie uwzględnił go też w planach inwestycyjnych, nie stworzył koncepcji ani strategii funkcjonowania, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W strategiach rozwoju COS nie uwzględniono nieruchomości w Urszulinie. W *Strategii rozwoju COS na lata 2019-2022* (obowiązującej do 2022 r.) oraz w raportach monitoringowych *Strategii COS na lata 2019-2022* za 2022 r. brak jest informacji o planowanym zakupie nieruchomości, budowie obiektów sportowych i infrastruktury towarzyszącej czy też utworzeniu w ramach nieruchomości filii COS w Warszawie oraz o lokalizacji tej filii w Urszulinie. W *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026*, w części dotyczącej celów strategicznych (pkt 5, str. 30), w tym w pkt 6 Poprawa warunków infrastrukturalnych COS w ujęciu celów operacyjnych – Harmonogram na lata 2023-2026 (str. 33-36, Tabela nr 7), brak jest informacji o planach budowy obiektów sportowych i infrastruktury towarzyszącej, budowy filii COS w Warszawie w Urszulinie lub w innej lokalizacji.

Jak wyjaśnił były Dyrektor COS *Strategia rozwoju COS na lata 2023-2026* została zaakceptowana przez Ministra Sportu i Turystyki 27 kwietnia 2023 r., a doposażenie COS w przedmiotową nieruchomość nastąpiło w listopadzie 2023 r. Nie było możliwości ujęcia w przedmiotowej strategii planów inwestycyjnych dotyczących nowo pozyskanej nieruchomości. Ewentualne działania inwestycyjne dotyczące tej lokalizacji będą rozpatrywane w ramach aktualizacji dokumentów strategicznych COS lub odrębnych programów rozwojowych. Decyzja ta wynika z konieczności skoncentrowania się na dokończeniu realizacji rozpoczętych już inwestycji oraz zobowiązań wynikających z zawartych umów. Po zakończeniu obowiązywania *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* oraz w ramach przygotowań do opracowania strategii na kolejne lata, przeprowadzona zostanie szczegółowa analiza możliwości inwestycyjnych związanych z nieruchomością w Urszulinie. Ewentualne działania inwestycyjne w tym zakresie będą podejmowane w oparciu o potrzeby sportu wyczynowego oraz dostępne środki finansowe.

Dyrektor COS wyjaśnił w odniesieniu do kwestii współpracy ze spółką Legia Training Center Sp. z o.o. w zakresie ewentualnego wykorzystania w realizacji szkolenia sportowego zasobów Legia Training Center (np. korzystania z bazy noclegowej), że COS nie prowadzi rozmów ze spółką Legia Training Center Sp. z o. o. w sprawie współpracy dotyczącej ewentualnego wykorzystania działki w Urszulinie. Dyrektor COS wyjaśnił, że nie ma wiedzy, czy takie rozmowy były prowadzone w przeszłości.

Minister, na podstawie art. 16 ust. 1 i 2 w związku z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁰², przeprowadził kontrolę COS w zakresie wybranych zagadnień związanych z gospodarowaniem nieruchomościami przez COS w kontekście rozwoju bazy sportowej w okresie od

¹⁰¹ COS korzystał ze zwolnienia z opodatkowania, w związku z tym, że nabyta nieruchomość ma status działki rolnej.

¹⁰² Dz. U. z 2020 r. poz. 224, ze zm.

1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2024 r. Celem kontroli było ustalenie celowości i zasadności pozyskania przez COS oraz wykorzystania ww. nieruchomości. W wyniku kontroli, zakończonej wystąpieniem pokontrolnym z 2 października 2024 r., Ministerstwo negatywnie oceniło celowość i zasadność nabycia nieruchomości oraz wydało pięć zaleceń pokontrolnych. Jak wyjaśnił były Dyrektor COS, zalecenia zostały wykonane w następujący sposób: „zleciłem podległym pracownikom odpowiedzialnym za nabywanie nieruchomości, pracownikom Działu Techniczno-Inwestycyjnego oraz członkom Zespołu ds. Strategii COS przestrzeganie § 31 Regulaminu Organizacyjnego COS. Poleciałem, żeby nabywanie nowych nieruchomości poprzedzała analiza potrzeb uwzględniających strategię w COS. Prowadzenie ewentualnych inwestycji powinno obejmować przygotowanie projektu koncepcyjnego, PFU, opisu technicznego przedsięwzięcia, szkiców i rysunków, kosztorysu zadania inwestycyjnego przy zabezpieczeniu środków finansowych w budżecie COS”.

(akta kontroli str. 89-99, 304-319, 2194-2553, 2613-2617, 2701-2707, 3164-3189, 4385, 4394)

1.16. W latach 2021–2025 (do 31 marca) nie doszło do zbycia gruntów, budynków, nieruchomości przez COS w Warszawie. W okresie objętym kontrolą dokonano sprzedaży ruchomych składników majątku w wyniku przeprowadzonych przetargów. Sprzedaż ruchomych składników majątku dotyczyła dwóch samochodów osobowych (w 2021 r.) i dwóch rolb¹⁰³ do lodu (2023 r.). Z tego tytułu w 2021 r. osiągnięto przychody w łącznej wysokości 33,1 tys. zł, a w 2023 r. 133,4 tys. zł.

W latach 2021–2025 (do 31 marca) COS w Warszawie osiągał przychody z tytułu najmu, dzierżawy i użyczenia w łącznej wysokości 34 898,5 tys. zł, tj. 5 038,7 tys. zł w 2021 r., 8 069,2 tys. zł w 2022 r., 8 751 tys. zł w 2023 r., 10 567,3 tys. zł w 2024 r. i 2 472,3 tys. zł w 2025 r.

W latach 2021–2025 (do 31 marca) COS zawarł z ministrem właściwym do spraw kultury fizycznej dwie umowy dotyczące użyczenia nieruchomości położonych przy ul. Łazienkowskiej 6A w Warszawie¹⁰⁴.

W COS nie opracowano regulaminu określającego zasady i tryb przeprowadzenia przetargu, o którym mowa w § 16 ust. 3 pkt 8 Statutu COS. Jak wyjaśniła Kierownik Działu Sprzedaży COS, wytyczne określające zasady i tryb przeprowadzanego postępowania przetargowego na zbycie składników aktywów trwałych określone były przez Dyrektora COS w treści ogłoszenia o przetargu. Postępowania były prowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami wewnętrznymi. Taka forma działania nie była kwestionowana przez organ nadzorczy, Dyрекcję COS ani przez uczestników

¹⁰³ Rodzaj pojazdu czyszczącego i wygładzającego lód.

¹⁰⁴ Umowa użyczenia nr 250 zawarta 29 lipca 2021 r. w Warszawie pomiędzy Ministerstwem Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu a COS, w przedmiocie użyczenia nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Łazienkowskiej 6A, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka ewidencyjna 8/1 o pow. 4.0467 ha, obręb ewidencyjny 5-06-10. Okres obowiązywania umowy od 10 sierpnia 2021 r. do 31 grudnia 2030 r. oraz umowa użyczenia nr 1/2022/DP zawarta 12 kwietnia 2022 r. w Warszawie pomiędzy Ministerstwem Sportu i Turystyki a COS, w przedmiocie użyczenia nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Łazienkowskiej 6A, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka ewidencyjna 8/1 o pow. 4.0467 ha, obręb ewidencyjny 5-06-10. Okres obowiązywania umowy od dnia podpisania do 31 grudnia 2030 r.

przetargów. Zarazem poinformowała, że Dział Sprzedaży planuje opracowanie projektu regulaminu określającego tryb i zasady przeprowadzania przetargu na oddanie do użytkowania składników aktywów trwałych COS oraz przedstawienie go do akceptacji Dyrektora COS.

Szczegółowym badaniem objęto osiem umów najmu, dzierżawy i udostępnienia pomieszczeń i obiektów sportowych na łączną kwotę: 3 384,5 tys. zł¹⁰⁵. W przypadku jednej badanej umowy wyboru kontrahenta dokonano bez przeprowadzania przetargu i bez uprzedniej zgody Dyrektora COS na odstępstwo od procedury przetargowej, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 304-319, 665-816, 2544-2555, 2561-2597, 2618-2624, 2752-2773, 3065-3130)

W badanym okresie, w latach 2021-2025 (do 31 marca), COS w Warszawie dokonał sprzedaży czterech urządzeń na łączną wartość 166 493,5 zł, które zostały objęte badaniem, tj. dwie maszyny do wyrównywania powierzchni lodowiska (gazowe), dwa pojazdy/samochody (rok produkcji: 2006 r. i 2011 r.). Uzasadnieniem sprzedaży urządzeń było m.in. posiadanie ww. maszyn do wyrównywania lodowiska – elektrycznych, nieobciążanie kosztami utrzymania urządzeń w pełnej sprawności.

COS dokonał sprzedaży ww. urządzeń w trybie przetargu, dokonując ogłoszeń o sprzedaży urządzeń na stronie Biuletynu Informacji Publicznej COS. Przed zawarciem umowy z kupującym, zgodnie z ogłoszeniem o sprzedaży i § 16 ust. 1 Statutu, COS powiadomił Ministra o zamiarze rozporządzenia składnikami aktywów trwałych dot. zamiaru sprzedaży maszyn do wyrównywania powierzchni lodowiska, ze względu na łączną kwotę zbycia urządzeń powyżej 100 tys. zł (133 393,5 zł). Zbycie maszyn do wyrównywania lodowiska odbyło się w trybie przetargu, zgodnie z § 16 ust. 2 Statutu COS, tj. dla składników aktywów trwałych powyżej 50 tys. zł. Umowy zostały zawarte i zrealizowane zgodnie z ich postanowieniami. Umowy sprzedaży zawierały postanowienia, że w sprawach nieuregulowanych w umowie zastosowanie mają obowiązujące w tym zakresie przepisy Kodeksu cywilnego¹⁰⁶ (tj. m.in. zabezpieczono interesy COS, zasady wypowiedzenia umowy, wadium).

(akta kontroli str. 665-918, 2544-2555, 2561-2606, 2618-2625, 2708-2748, 3065-3075, 3316-3346)

¹⁰⁵ Tj. 1) umowę najmu pomieszczeń nr WA/U-PU-225/2020 z 28 września 2020 r. o wartości 314 629,71 zł; 2) umowę dzierżawy pomieszczeń nr WA/U-PU-196/2022 z 15 września 2022 r. o wartości 309 887,68 zł; 3) umowę dzierżawy parkingu nr WA/U-PU-277/2022 z 1 grudnia 2022 r. o wartości 907 031,13 zł; 4) umowę dzierżawy nr WA.ZMS.224.9.2023 z 15 czerwca 2023 r. o wartości 979 656,17 zł; 5) umowę o udostępnienie tafli lodowej nr WA.ZMS.531.118.2024 z 14 października 2024 r. o wartości 339 511,36 zł; 6) umowę o udostępnienie tafli lodowej nr 227/WA/2023 r. z 7 listopada 2023 r. o wartości 223 412,90 zł; 7) umowę o udostępnienie tafli lodowej nr WA/U-PU/199/2022 z 1 września 2022 r. o wartości 161 921,10 zł; 8) umowę o udostępnienie tafli lodowej nr 302/WA/2023 z 29 grudnia 2023 r. o wartości 148 486,23 zł.

¹⁰⁶ Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2025 r. poz. 1071).

1.17. Liczba zatrudnionych pracowników w COS, w tym w OPO w latach 2021-2024 wynosiła odpowiednio: 593, 594, 665 i 692 osoby¹⁰⁷. W okresie 2021-2024 zatrudnienie w COS wzrosło łącznie o 99 osób. Miało to odzwierciedlenie w liczbie etatów, których liczba wzrosła z 586,37 w 2021 r. do 685,92 w 2024 r., tj. o 99,5 etatu¹⁰⁸.

W COS w Warszawie zatrudniano¹⁰⁹: 63 osoby w 2021 r., 65 w 2022 r., 66 w 2023 r. i 61 w 2024 r. W latach 2021-2023 liczba pracowników wzrosła o trzy osoby. Natomiast w 2024 r. zatrudnienie w COS w Warszawie zmniejszyło się o pięć osób w stosunku do roku poprzedniego. Liczba etatów (na 31 grudnia danego roku) wzrastała w latach 2021-2023 i wynosiła: 59,85 w 2021 r., 62,35 w 2022 r. i 64,25 w 2023 r., a w 2024 r. spadła do 60 etatów, tj. o 4,25 etatu w stosunku do roku poprzedniego.

Natomiast w OPO zatrudnienie¹¹⁰ wzrosło na przełomie kontrolowanych lat o 101 osób, tj. z 530 w 2021 r. do 631 w 2024 r.¹¹¹. Liczba etatów w OPO wzrosła z 526,52 w 2021 r. do 625,92 w 2024 r., tj. o 99,4 etatów¹¹². W kontrolowanych latach największą liczbę zatrudnionych miało OPO w Spale: 126 osób w 2021 r., 125 w 2022 r. i 2023 r. oraz 119 w 2024 r.¹¹³. Natomiast najmniejszą OPO w Giżycku, odpowiednio: 25, 26, 56 i 62 osoby w latach 2021-2024.

Kadra zarządzająca w latach 2021-2024, składająca się z Dyrektora COS, Dyrektorów OPO, Zastępców Dyrektora COS, Zastępców Dyrektora OPO, Głównego księgowego COS i Głównych księgowych OPO wzrosła w kontrolowanym okresie o pięć osób i wynosiła 19 osób w 2021 r., 22 w 2022 r., 25 w 2023 r. i 24 w 2024 r. (na 31 grudnia danego roku). Natomiast liczba osób pełniących funkcje kierownicze wzrosła o cztery osoby: 36 osób w latach 2021-2022, 41 osób w 2023 r. i 40 osób w 2024 r. (na 31 grudnia danego roku). Pracownicy merytoryczni i obsługi w każdym roku stanowili ponad 96% wszystkich pracowników COS, tj. 574 w 2021 r., 572 w 2022 r., 640 w 2023 r. i 668 w 2024 r. (na 31 grudnia danego roku).

W latach 2021-2024 COS poniósł z tytułu wynagrodzeń¹¹⁴ (wraz z pochodnymi) koszty w łącznej kwocie 240 781,9 tys. zł, tj. 42 685,3 tys. zł w 2021 r. (w tym 27%, tj. 11 519,4 tys. zł kosztów wynagrodzeń sfinansowano z dotacji Ministra na bieżące utrzymanie COS i 73%, tj. 31 166 tys. zł ze środków własnych), 51 855,5 tys. zł w 2022 r. (36%, tj. 18 553,8 tys. zł i 64%, tj. 33 301,7 tys. zł),

¹⁰⁷ Wg. stanu na 31 grudnia danego roku. W liczbie osób zatrudnionych i liczbie etatów w COS w Warszawie uwzględniono Dyrektorów OPO. Do stanu zatrudnienia zaliczono wszystkie osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę lub powołania według stanu na ostatni dzień danego roku, w tym przebywające na urloпах bezpłatnych, rodzicielskich, wychowawczych, zasiłkach i świadczeniach rehabilitacyjnych.

¹⁰⁸ Liczba etatów wg stanu na 31 grudnia danego roku. COS zatrudniał pracowników na 586,37 etatu w 2021 r., 585,52 w 2022 r. 658,72 w 2023 r. i 685,92 w 2024 r.

¹⁰⁹ Wg stanu na 31 grudnia danego roku. W liczbie osób zatrudnionych uwzględniono Dyrektorów OPO.

¹¹⁰ W stanie zatrudnienia nie uwzględniono Dyrektorów poszczególnych OPO, ponieważ zostali wykazani jako pracownicy w COS w Warszawie.

¹¹¹ Tj. 530 osób na 31 grudnia 2021 r., 529 osób na 31 grudnia 2022 r., 599 osób na 31 grudnia 2023 r. i 631 osób na 31 grudnia 2024 r.

¹¹² Tj. 526,52 etatu w 2021 r., 523,17 etatu w 2022 r., 594,47 etatu w 2023 r. i 625,92 etatu w 2024 r.

¹¹³ Miało to przełożenie w liczbie etatów, tj. 124,72 etaty wg stanu na 31 grudnia 2021 r., 122,42 w 2022 r., 122,92 w 2023 r. oraz 117,87 w 2024 r.

¹¹⁴ Wynagrodzeń osobowych i bezosobowych.

66 613,3 tys. zł w 2023 r. (31%, tj. 20 495,3 tys. zł i 69%, tj. 46 118 tys. zł) i 79 627,7 tys. zł w 2024 r. (32%, tj. 25 728,5 tys. zł i 68%, tj. 53 899,2 tys. zł). W kontrolowanym okresie koszty wynagrodzeń (z pochodnymi) wzrosły o 36 942,4 tys. zł, tj. o 86,5%.

Koszty wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) w COS w Warszawie wyniosły łącznie 29 174,2 tys. zł i wzrosły w kontrolowanym okresie o 3 222 tys. zł, tj. o 58,6%. W latach 2021-2024 wynosiły odpowiednio: 5 498,1 tys. zł, 6 929,1 tys. zł, 8 026,8 tys. zł i 8 720,1 tys. zł. W latach 2021-2024 koszty wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) w OPO wyniosły 211 607,6 tys. zł i wzrosły na przestrzeni tych lat o 33 720,4 tys. zł¹¹⁵, tj. o 90,6%.

(akta kontroli str. 3453-3467, 3584-3593, 3595, 3598)

1.18. W latach 2021-2025 Centralą COS kierowało czterech Dyrektorów, którzy powołali łącznie trzech zastępców¹¹⁶. W kontrolowanych latach stanowisko Głównego księgowego w COS (od 1 grudnia 2017 r.¹¹⁷), zajmowała ta sama osoba. W wyniku szczegółowego badania wypłaconych w 2024 r. wynagrodzeń dla trzech osób zatrudnionych na stanowiskach kierowników i zastępców kierowników komórek organizacyjnych oraz trzech pracowników COS w Warszawie, w tym wynagrodzeń zasadniczych, dodatków (funkcyjnych i specjalnych) oraz premii (oddziałowych i uznaniowych) nie stwierdzono nieprawidłowości w ich ustalaniu i wypłacaniu.

(akta kontroli str. 3362-3347, 3481-3583, 40855-4102)

1.19. Działalność i prowadzenie gospodarki finansowej i majątkowej COS oraz COS w Warszawie i OPO w latach 2021-2025¹¹⁸ było przedmiotem pięciu kontroli MSiT¹¹⁹ oraz jednej kontroli Centralnego Biura Antykorupcyjnego¹²⁰.

¹¹⁵ W 2021 r. wyniosły 37 187,2 tys. zł, w 2022 r. – 44 926,3 tys. zł, w 2023 r. – 58 586,5 tys. zł i w 2024 r. – 70 907,6 tys. zł.

¹¹⁶ Tj. w latach 2021-2024: Piotr Zajączkowski - Zastępca Dyrektora COS ds. inwestycji i infrastruktury a następnie od dnia 28 lipca 2021 r. Zastępca Dyrektora COS (11 grudnia 2020 r. – 31 stycznia 2024 r.). Zatrudnienie Zastępcy Dyrektora COS nastąpiło za zgodą Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu wyrażoną pismem nr DP-WNW.081.93.2020 z 7 grudnia 2020 r. Natomiast zwolnienie za zgodą Ministra Sportu i Turystyki wyrażoną pismem nr DP-WNW.081.17.2024 z 30 stycznia 2024 r.; Witold Roman – Zastępca Dyrektora COS (16 lutego 2022 r. – 8 czerwca 2022 r.). Zatrudnienie Zastępcy Dyrektora COS nastąpiło za zgodą Ministra Sportu i Turystyki wyrażoną pismem nr DP-WNW.081.34.2022 z 8 lutego 2022 r. Natomiast w dniu 9 czerwca 2022 r. Witold Roman został powołany na stanowisko Dyrektora COS przez Ministra Sportu i Turystyki. Pan Sławomir Luliński – Zastępca Dyrektora COS (w okresie od 8 stycznia 2024 r. do 15 lipca 2025 r.). Zatrudnienie Zastępcy Dyrektora COS nastąpiło za zgodą Ministra Sportu i Turystyki wyrażoną pismem nr DP-WNW.081.4.2024 z 5 stycznia 2024 r. 21 lipca 2025 r. Sławomir Luliński został powołany na Dyrektora COS.

¹¹⁷ Zatrudnienie na stanowisku Głównego księgowego COS nastąpiło za uprzednią, pisemną zgodą Ministra Sportu i Turystyki wyrażoną pismem nr DKN.WN.075-19-2017.JB z 10 listopada 2017 r. Do 29 sierpnia 2025 r.

¹¹⁸ Kontrole w COS w Warszawie: MKDnIS z 2021 r., MSiT z 2024 r. Kontrole w COS - OPO: MSiT w OPO w Dusznikach-Zdroju w 2023 r., MSiT w OPO we Władysławowie w 2022 r., MSiT w OPO w Zakopanem w 2023 r.

¹²⁰ Kontrola zakończona protokołem kontroli nr DR/36/24 z dnia 26 marca 2025 r.

W latach 2021-2025 COS przeprowadził 308 kontroli wewnętrznych na podstawie wydanych przez Dyrektora COS regulacji¹²¹ oraz 14 audytów wewnętrznych.

NIK w wystąpieniu pokontrolnym LLO.410.009.01.2019¹²² z dnia 9 sierpnia 2019 r. sformułowała dwa wnioski pokontrolne, które zostały wykonane. Ponadto w wystąpieniu pokontrolnym nr KNO.410.006.02.2020¹²³ z dnia 13 listopada 2020 r. NIK sformułowała sześć wniosków pokontrolnych, z których zrealizowano cztery (nr 1-4). Wniosek pokontrolny nr 5 dotyczący rzetelnego oraz zgodnego z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, prowadzenia książki obiektów budowlanych Torwar I i Torwar II oraz wniosek pokontrolny nr 6 w zakresie zwiększenia nadzoru nad przeprowadzaniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych w celu zapewnienia zgodności protokołów z przeprowadzanych postępowań z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa nie zostały zrealizowane. Kwestie te zostały opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W Informacji o wynikach kontroli nr KNO.430.012.2020 (nr ewid. 21/2021/P/20/025/KNO¹²⁴) Program Inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu wskazano do realizacji dla Centralnego Ośrodka Sportu trzy wnioski systemowe¹²⁵, z których wniosku nr 1 nie zrealizowano. W tym zakresie Dyrektor COS wyjaśnił, że powstało kilka dokumentów roboczych aktualizacji Strategii, jednak nie została wypracowana wersja ostateczna, która stanowiłaby podstawę do aktualizacji *Strategii rozwoju COS na lata 2019-2022*. Wniosek nr 2 zrealizowano. W odniesieniu do wniosku nr 3 były Dyrektor COS wyjaśnił, że książki obiektów budowlanych były uzupełniane zgodnie z przepisami oraz protokołami z kontroli budynków. Natomiast w toku kontroli stwierdzono, że powyższy wniosek dotyczący rzetelnego i zgodnego z obowiązującymi przepisami prawa prowadzenia dla obiektów sportowych książek obiektów budowlanych nie został zrealizowany. Powyższa kwestia została opisana w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości* w obszarze drugim wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str. 4174-4236)

1.20. Na zlecenie COS w listopadzie 2023 r. na podstawie umowy nr WA/PU-274/2021¹²⁶ z 7 grudnia 2021 r. wykonany został PFU dla zadania *Budowa*

¹²¹ Zarządzenia Dyrektora COS: nr 27/2019 z 4 listopada 2019 r., nr 22/2021 z 16 sierpnia 2021 r., nr 5/2022 z 31 stycznia 2022 r., nr 20/2023 z 31 marca 2023 r. i nr 37/2024 z 10 października 2024 r.

¹²² Kontrola nr P/19/087 pt. Korzystanie z obiektów Centralnego Ośrodka Sportu przez osoby niepełnosprawne (<https://www.nik.gov.pl/kontrole/P/19/087/LLO/>).

¹²³ Kontrola nr P/20/25 pt. Program inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu (<https://www.nik.gov.pl/kontrole/P/20/025/KNO/>).

¹²⁴ <https://www.nik.gov.pl/kontrole/P/20/025/KNO/>

¹²⁵ 1. Aktualizację Strategii rozwoju Centralnego Ośrodka Sportu na lata 2019–2022, w zakresie planowanych i zrealizowanych zadań inwestycyjnych; 2. Wzmocnienie nadzoru nad zawieraniem i realizacją umów na wykonanie usług marketingowych zleczanych podmiotom zewnętrznym, w zakresie weryfikacji realizacji ich efektów oraz akceptacji ich wykonania; 3. Zapewnienie rzetelnego i zgodnego z obowiązującymi przepisami prawa prowadzenia dla obiektów sportowych książek obiektów budowlanych.

¹²⁶ Przedmiot umowy: *Wykonanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego dla zadania pn. Budowa internatu sportowego wraz z częścią biurową i salami konferencyjnymi, basenem, odnową biologiczną oraz krytego lodowiska wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Centralnym Ośrodku Sportu w Warszawie przy ul. Łazienkowska 6A*. Do umowy zawarto aneksy: Aneks nr 1 z 7 marca 2022 r., Aneks nr 2 WA/PU-75/2022 z 5 maja 2022 r. i Aneks nr 3 z 30 maja 2022 r. ze względu na przedłużające się postępowania administracyjne w zakresie wydania warunków przyłączenia

*internatu sportowego wraz z częścią biurową i salami konferencyjnymi, basenem, odnową biologiczną oraz krytego lodowiska wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Centralnym Ośrodku Sportu w Warszawie przy ul. Łazienkowskiej 6A. Koszt opracowania PFU wyniósł 108 486,00 zł brutto. Do PFU dołączony był wstępny kosztorys (niepodpisany) szacujący łączne koszty ww. inwestycji na 143 271 792,79 zł brutto. Sporządzoną dokumentację przekazano COS 29 listopada 2023 r. Do zakończenia czynności kontrolnych inwestycja nie została rozpoczęta, nie złożono też wniosku do ministra właściwego do spraw kultury fizycznej o jej dofinansowanie, pomimo że zadanie zostało ujęte w *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* dla COS w Warszawie jako inwestycja planowana do realizacji w latach 2022-2026. Opracowanie PFU dla ww. zadania ujęto planach inwestycyjnych COS w Warszawie w 2022 r. i 2023 r.*

Były Dyrektor COS Janusz Samel wyjaśnił, że załączony do PFU kosztorys był kosztorysem szacunkowym służącym do wstępnej oceny kosztów i miał charakter informacyjny. Poinformował, że COS w Warszawie nie wystąpił do Ministerstwa o dofinansowanie zadania, ponieważ priorytetem było skupienie się na realizacji zadań, na które otrzymano dofinansowanie. Natomiast Zastępca Dyrektora COS Sławomir Luliński wyjaśnił, że inwestycja nie była realizowana ze względu na wysokie koszty.

(akta kontroli str. 626-661, 2595-2599, 2613-2616,
2774-2776, 2778, 2928-2958)

1.21. W dniu 2 lipca 2025 r. Dyrektor COS, Minister Sportu i Turystyki oraz Rektor Akademii Wychowania Fizycznego im. Józefa Piłsudskiego w Warszawie podpisali list intencyjny w sprawie utworzenia Narodowego Centrum Sportu COS-AWF Warszawa. W ramach tej inwestycji mają powstać cztery budynki: 1) wielofunkcyjna hala sportowa przeznaczona na treningi i zawody w grach zespołowych, sportach walki, szermierce, gimnastyce i wyposażona w bieżnię lekkoatletyczną o długości 200 metrów; 2) pływalnia olimpijska o wymiarach 51,3 x 25 metrów, z zestawem wież do skoków do wody oraz możliwością podziału na dwa niezależne baseny 25-metrowe; 3) internat w standardzie hotelu trzygwiazdkowego, oferującego około 200 pokoi dla sportowców, z zapleczem odnowy biologicznej i siłownią; 4) budynek administracyjny z przeznaczeniem na biura COS i Instytutu Sportu – Państwowy Instytut Badawczy, laboratoria sportowe, sale konferencyjne i aulę multimedialną.

Zgodnie z § 1 ust. 4-6 listu intencyjnego COS będzie pełnił rolę wykonawcy zadań publicznych związanych z zapewnieniem warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych niezbędnych dla funkcjonowania i utrzymania centrum. AWF zobowiązała się do udzielenia zgody na długoterminową dzierżawę części swoich terenów, na których zostanie utworzone Centrum, oraz uzyskania zgód na umożliwienie realizacji inwestycji polegającej na utworzeniu ośrodka na swoim terenie, wskazanych w art. 423 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce. Z kolei Minister Sportu i Turystyki zobowiązał się do wspierania i promowania idei utworzenia Centrum, objęcia

oraz ustalenia lokalizacji inwestycji celu publicznego wykonanie umowy było trzykrotnie przesuwane. Decyzja o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego o znaczeniu gminnym/powiatowym została wydana 18 października 2023 r. Pozwoliło to na sporządzenie PFU w listopadzie 2023 r.

nadzorem, w ramach posiadanych kompetencji utworzenia Centrum i wspierania w zakresie pozyskiwania środków na utworzenie Centrum. Jak wyjaśnił były Dyrektor COS, rolą COS było zabezpieczenie miejsc treningowych dla kadr narodowych, w różnych dyscyplinach sportu. Minister Sportu i Turystyki wyznaczył cele i priorytety dla COS, w celu przygotowania optymalnych rozwiązań związanych z inicjowaniem i budową najnowocześniejszej infrastruktury sportowej w Polsce. Jednym z takich celów było przygotowanie koncepcji umiejscowienia wspomnianej wcześniej infrastruktury sportowej w mieście akademickim o dużym potencjale edukacyjnym i społecznym.

Na dzień zakończenia kontroli w COS, tj. 15 września 2025 r., nie zawarto żadnych umów pomiędzy stronami w zakresie utworzenia ww. Centrum.

(akta kontroli str. 2595-2597, 2600, 5097-5099)

1.22. Od 2021 r. OPO w Zakopanem realizuje zadanie inwestycyjne *Budowa zadaszzonego toru lodowego w COS-OPO w Zakopanem* na podstawie umowy nr 2021/0073/0094/SubA/DIS/S z 22 lipca 2021 r.¹²⁷ (wartość udzielonego dofinansowania 174 121,2 tys. zł). Nadzór na przebiegiem zadania, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym COS Część I w zakresie nadzoru nad działalnością OPO, do dnia 31 marca 2025 r. sprawował Dyrektor OPO w Zakopanem. W dniu 25 marca 2025 r. były Dyrektor COS, na podstawie § 10 ust. 3 pkt 9 Regulaminu Organizacyjnego COS¹²⁸, powierzył wykonywanie zadań związanych z zarządzaniem OPO w Zakopanem¹²⁹, a w szczególności nadzorem nad realizacją ww. zadania inwestycyjnego, Zastępcy Dyrektora COS.

Nadzór nad realizacją umów i ich rozliczaniem w OPO w zakresie zadań inwestycyjnych, zgodnie z postanowieniami Regulaminów Organizacyjnych COS, część II (§ 31), sprawował Dział Inwestycji i Remontów COS w Warszawie¹³⁰.

Pan Andrzej Kalinowski, były Dyrektor COS wyjaśnił, że nadzór m.in. nad inwestycją w OPO w Zakopanem sprawował m.in. poprzez narady na których każdy z Dyrektorów raportował swoją działalność¹³¹. Pan Witold Roman, były Dyrektor COS wyjaśnił natomiast, że nadzór nad realizacją zadania inwestycyjnego w OPO w Zakopanem sprawował w sposób systemowy, oparty na regularnym monitoringu oraz bieżącej współpracy z Dyrektorem OPO oraz Działem Inwestycji i Remontów COS w Warszawie. Nadzór ten sprawował w szczególności poprzez cotygodniowe spotkania online z Dyrektorami

¹²⁷ Wraz z aneksami: nr 1 zawartym 13 grudnia 2021 r., nr 2 z 8 marca 2023 r., nr 3 z 13 czerwca 2023 r., nr 4 z 24 sierpnia 2023 r., nr 5 z 7 grudnia 2023 r., nr 6 z 28 marca 2024 r., nr 7 z 15 kwietnia 2024 r., nr 8 z 22 lipca 2024 r., nr 9 z 28 sierpnia 2024 r., nr 10 z 26 listopada 2024 r. nr 11 z 20 stycznia 2025 r. i nr 12 z 8 sierpnia 2025 r.

¹²⁸ Regulamin stanowi załącznik do zarządzenia nr 24/2024 Dyrektora COS z 31 lipca 2024 r.

¹²⁹ W celu sprawnego zarządzania OPO w Zakopanem Sławomir Luliński otrzymał m.in. pismem znak WA.DPK.012.1.2025.IB z 25 marca 2025 r. pełnomocnictwo do dokonywania czynności prawnych w zakresie spraw związanych z działalnością OPO w Zakopanem oraz powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości OPO w Zakopanem. Przedmiotowe pełnomocnictwo i powierzenie były ważne do 15 lipca 2025 r.

¹³⁰ Dział Inwestycji i Remontów podlegał bezpośrednio pod Dyrektora COS, z uwagi na brak drugiego Zastępcy Dyrektora COS, z wyjątkiem okresu od 16 lutego 2022 r. do 8 czerwca 2022 r. kiedy funkcję Zastępcy Dyrektora COS pełnił Witold Roman. Od 2024 r., po zmianie struktury organizacyjnej COS w Warszawie, kompetencje te zostały przekazane do Działu Techniczno-Inwestycyjnego.

¹³¹ Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Dyrektora COS Sławomira Lulińskiego, cotygodniowe spotkania mają charakter roboczy i nie były, i nadal nie są, protokołowane.

wszystkich OPO, w tym z Dyrektorem OPO w Zakopanem¹³² oraz stały kontakt z działem nadzorującym inwestycję.

Dyrektor COS wyjaśnił, że COS w Warszawie, w ramach realizowanych czynności nadzorczych nad zadaniem inwestycyjnym *Budowa zadaszzonego toru lodowego w COS-OPO w Zakopanem*, otrzymywał:

- kwartalne sprawozdania z realizacji zadania inwestycyjnego, sporządzane przez Dyrektora OPO w Zakopanem, tj. za dwa kwartały 2021 r., 2022 r., 2023 r., 2024 r. oraz dwa kwartały 2025 r.¹³³.
- pełną korespondencję prowadzoną pomiędzy OPO w Zakopanem a Ministerstwem Sportu i Turystyki, w tym dotyczącą: uruchomienia środków finansowych na realizację przedmiotowego zadania ze środków FRKF, zawierania umów i aneksów z podwykonawcami, zawierania aneksów do umowy z generalnym wykonawcą;
- inne dokumenty istotne z punktu widzenia nadzoru nad realizacją inwestycji, w tym materiały wypracowane w toku postępowania mediacyjno-koncyliacyjnego prowadzonego przed Sądem Polubownym przy Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej.

Dyrektor COS wyjaśnił, że zgodnie z postanowieniami umów o dofinansowanie ze środków FRKF, obowiązany do sprawowania nadzoru nad prawidłowością realizacji inwestycji są poszczególne OPO. OPO w Zakopanem, poprzez Dział Inwestycji i Remontów¹³⁴ był więc zobowiązany do prowadzenia bieżącego nadzoru nad procesem inwestycyjnym, w tym do kontroli jakości robót, ich terminowości oraz dokonywania odbiorów. W § 16 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego COS określono, że do podstawowych zadań komórek organizacyjnych należy realizacja przedmiotu działalności COS „w zakresie ich działania”. Oznacza to, że Dział Inwestycji i Remontów COS w Warszawie odpowiadał za działania planistyczne i sprawozdawcze (m.in. odbieranie od OPO w Zakopanem sprawozdań kwartalnych z realizacji inwestycji), a nadzór inwestorski należał do Działu Inwestycji i Remontów OPO w Zakopanem. Równolegle nadzór nad prawidłowością prowadzenia inwestycji sprawował także zespół Inspektorów Nadzoru Inwestorskiego, których zadaniem, zgodnie z przepisami ustawy Prawo budowlane, jest bieżące kontrolowanie przebiegu

¹³² Spotkania służyły bieżącej wymianie informacji, identyfikacji problemów oraz ustalaniu harmonogramów działań.

¹³³ Sprawozdanie za III kwartał 2021 r. wg stanu na 30 września 2021 r. złożono do COS brak daty wpływu, za IV kwartał 2021 r. wg stanu na 31 grudnia 2021 r. złożono do COS brak daty wpływu. Sprawozdanie za I kwartał 2022 r. wg stanu na 31 marca 2022 r. złożono 19 kwietnia 2022 r., za II kwartał 2022 r. wg stanu na 30 czerwca 2022 r. złożono do COS (brak daty wpływu), za III kwartał 2022 r. wg stanu na 30 września 2022 r. złożono 14 października 2022 r., za IV kwartał 2022 r. wg stanu na 31 grudnia 2022 r. złożono 21 stycznia 2023 r. Sprawozdanie za I kwartał 2023 r. wg stanu na 31 marca 2023 r. złożono 21 kwietnia 2023 r., za II kwartał 2023 r. wg stanu na 30 czerwca 2023 r. złożono 12 lipca 2023 r., za III kwartał 2023 r. wg stanu na 30 września 2023 r. złożono 11 października 2023 r., za IV kwartał 2023 r. wg stanu na 31 grudnia 2023 r. złożono 26 stycznia 2024 r. Sprawozdanie za I kwartał 2024 r. wg stanu na 31 marca 2024 r. złożono 17 kwietnia 2024 r., za II kwartał 2024 r. wg stanu na 30 czerwca 2024 r. złożono 15 lipca 2024 r., za III kwartał 2024 r. wg stanu na 30 września 2024 r. złożono 17 października 2024 r., za IV kwartał 2024 r. wg stanu na 31 grudnia 2024 r. złożono 20 stycznia 2025 r. Sprawozdanie za I kwartał 2025 r. wg stanu na 31 marca 2025 r. złożono 25 kwietnia 2025 r., za II kwartał 2025 r. wg stanu na 30 czerwca 2025 r. złożono 24 lipca 2025 r.

¹³⁴ § 33 ust. 2 pkt 2–4 Szczegółowego Regulaminu Organizacyjnego Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem.

robót budowlanych, ich zgodności z projektem, harmonogramem oraz przepisami. Powyższy podział kompetencji zapewniał prawidłową i ciągłą kontrolę nad inwestycją, czego efektem było podjęcie przez Dyрекcję COS działań zaradczych w odpowiedzi na zidentyfikowane w sprawozdaniach ryzyko opóźnień.

Ponadto Dyrektor COS wyjaśnił, że:

- podjęcie działania mające na celu zwiększenie skuteczności nadzoru nad realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi w OPO. W szczególności przewiduje się delegowanie pracowników Działu Techniczno-Inwestycyjnego COS w Warszawie do wizytacji prowadzonych inwestycji w OPO w sytuacjach, w których wystąpią opóźnienia, utrudnienia lub inne ryzyka zagrażające prawidłowej realizacji. Udział pracowników COS w Warszawie w takich wizytacjach oraz w wybranych naradach budowy będzie miał charakter interwencyjny i wspierający;
- przeprowadzi analizę modelu podziału kompetencji pomiędzy Działem Techniczno-Inwestycyjnym, a właściwymi jednostkami organizacyjnymi w OPO, na gruncie obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego. Analiza ta obejmie nie tylko działania wskazanych komórek w ramach inwestycji *Budowa zadaszzonego toru lodowego w Zakopanem*, lecz również inne przedsięwzięcia realizowane w COS i OPO, tak aby wypracować jednolite i klarowne zasady współdziałania oraz wzajemnego wsparcia w zakresie nadzoru inwestycyjnego;
- Dział Techniczno-Inwestycyjny zobowiąże właściwe komórki organizacyjne OPO, odpowiedzialne za realizację inwestycji, do uczestnictwa w comiesięcznych spotkaniach on-line, podczas których będą one przedstawiać aktualny stan zaawansowania prowadzonych zadań. OPO będą również składały cykliczne, comiesięczne raporty – bardziej szczegółowe niż składane równolegle sprawozdania kwartalne – obejmujące opis postępu prac, identyfikację ewentualnych zagrożeń oraz dokumentację fotograficzną.

(akta kontroli str. 4343-4344, 4347-4349)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Przed powołaniem OPO w Dusznikach-Zdroju i nabyciem nieruchomości w formie doposażenia od Gminy Miejskiej Duszniki-Zdrój oraz podmiotu prywatnego ze środków budżetu państwa w kwocie 59 564,5 tys. zł, Dyrektor COS nie dokonał oceny celowości nabycia nieruchomości, nie opracował analizy zasadności stworzenia przedmiotowego OPO, co było działaniem niegospodarnym. Po utworzeniu OPO we wrześniu 2021 r. nie opracował koncepcji funkcjonowania, rozwoju i zagospodarowania, co było działaniem nierzetelnym. Wskutek nienależytego działania Dyrektora COS w sprawie powołania OPO dokonano nabycia nieruchomości przy ul. Zdrojowej 8, będącej w złym stanie technicznym, która planowana jest przez COS do odsprzedaży.

W skierowanych do Ministra uzasadnieniach wniosków Dyrektora COS o wyrażenie zgody na dokonanie czynności prawnej polegającej na nabyciu przez COS nieruchomości w procedurze doposażenia (z 12 września i 10 listopada 2022 r. oraz z 27 lutego 2023 r.) nie określono, które PZS i w jakich dyscyplinach sportu będą korzystały z infrastruktury powstającego OPO.

Dopiero we wniosku Dyrektora COS z 22 marca 2023 r., skierowanym do Ministra Rozwoju i Technologii, wskazano zamiar rozbudowy przejętej infrastruktury na rzecz sześciu PZS, w tym czterech związanych ze sportami zimowymi.

Były Dyrektor COS Andrzej Kalinowski, wyjaśnił, że nie pamięta czy takie analizy zostały wykonane, ani nie był w posiadaniu żadnych tego typu opracowań. Poinformował także, że nie pamięta czy powstała koncepcja. Wyjaśnił też, że nie pamięta kto i w jakich okolicznościach był pomysłodawcą utworzenia OPO w Dusznikach-Zdroju. Natomiast były Dyrektor COS Witold Roman, wyjaśnił że nie uczestniczył w przygotowaniu analiz, opinii ani innych materiałów źródłowych, które mogłyby wyjaśnić przyjęte wówczas założenia. Poinformował, że działania COS koncentrowały się na inwentaryzacji przekazanych zasobów, ocenie ich stanu technicznego oraz planowaniu niezbędnych remontów. Natomiast podjęcie prac nad formalną koncepcją funkcjonowania OPO planowane było na 2024 r. Były Dyrektor COS Janusz Samel wyjaśnił, że nie posiada wiedzy na temat konsultacji z PZS w sprawie zabezpieczenia ich potrzeb związanych z OPO w Dusznikach-Zdroju.

W ocenie NIK utworzenie OPO w Dusznikach-Zdroju bez przeprowadzenia analiz pozwalających ocenić przydatność lokalizacji, stanu istniejącej infrastruktury do realizacji zadań statutowych COS oraz nakładów inwestycyjnych było niecelowym, nierzetelnym i niegospodarnym działaniem Dyrektora COS. NIK podkreśla, że zgodnie z zasadami prawidłowego zarządzania, opracowanie koncepcji wykorzystania infrastruktury nowego OPO powinno być przeprowadzone przed nabyciem nieruchomości, co pozwoliłoby na szybszą realizację inwestycji zgodnie z celami jej nabycia oraz ocenę potrzebnych do poniesienia nakładów. W ocenie NIK brak opracowania analizy zasadności stworzenia oraz koncepcji funkcjonowania, rozwoju i zagospodarowania wynikał z nieprawidłowego zarządzania oraz nadzoru byłych Dyrektorów COS nad procesem doposażenia OPO w Dusznikach-Zdroju.

(akta kontroli str. 2857-2860, 3139-3142, 3151-3162,
3164-3175, 3176, 3316-3346)

2. Nabycie nieruchomości w Urszulinie w listopadzie 2023 r., na które wydatkowano środki budżetu państwa w kwocie 2 950 tys. zł, nie zostało poprzedzone dokonaniem oceny celowości i gospodarności nabycia nieruchomości. Nie opracowano analizy zasadności nabycia oraz koncepcji funkcjonowania, rozwoju i zagospodarowania tej nieruchomości, co było działaniem nierzetelnym Dyrektora COS.

Nabycie ww. nieruchomości nie zostało poprzedzone dokonaniem przez Dyrektora COS analizy zasadności, oceny potrzeb, oszczędności i celowości zakupu pod względem merytorycznym (przeznaczenia, funkcjonalności, położenia) oraz finansowym (kosztów niezbędnych inwestycji, m.in. wybudowania obiektów sportowych, noclegowych i innych obiektów potrzebnych do rozpoczęcia działalności, a także kosztów funkcjonowania). Ponadto nie opracowano koncepcji funkcjonowania, rozwoju i zagospodarowania ww. nieruchomości, pomimo nabycia działki w listopadzie 2023 r. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych w jednostce, tj. do 15 września 2025 r., Dyrektor COS nie podjął działań w tym zakresie. Nie

opracował także dokumentacji planistycznej oraz nie podjął kroków w celu wykonania PFU.

Były Dyrektor COS Witold Roman, potwierdził, że nie opracowano formalnej analizy w formie odrębnego dokumentu, zaznaczył jednak, że ocena zasadności inwestycji była przedmiotem wewnętrznych prac koncepcyjnych. Wskazał, że „Rozważano możliwość budowy hali sportowej o charakterze wielofunkcyjnym, z przeznaczeniem m.in. do wspinaczki sportowej, gimnastyki sportowej, lekkiej atletyki oraz sportów walki. Celem było uzupełnienie oferty COS o infrastrukturę, której brakowało w innych lokalizacjach, a także optymalne wykorzystanie położenia nieruchomości w bezpośrednim sąsiedztwie Warszawy”. Podkreślił, że ukończenie prac nad pełną koncepcją zagospodarowania i funkcjonowania nieruchomości w Urszulinie nie było możliwe z uwagi na jego odwołanie z pełnionej funkcji w grudniu 2023 r. Były Dyrektor COS Janusz Samel wyjaśnił, że obecnie trwają analizy dotyczące zagospodarowania nieruchomości w Urszulinie, w tym zmiany planowanego przeznaczenia nieruchomości.

Dyrektor COS Sławomir Luliński wyjaśnił, że: „Obecnie COS skupia się na zamknięciu już rozpoczętych zadań inwestycyjnych, natomiast zadania koncepcyjne zostały odsunięte w czasie z uwagi na ustalenie priorytetów. Na tę chwilę nie planowana jest sprzedaż działki w Urszulinie”.

W ocenie NIK przed nabyciem niezabudowanej nieruchomości w Urszulinie Dyrektor COS powinien dokonać oceny jego celowości i gospodarności, w tym zasadności wydatkowania środków budżetowych oraz ponoszenia nakładów finansowych na budowę niezbędnej infrastruktury sportowej i towarzyszącej. Brak opracowania analizy zasadności zakupu oraz koncepcji funkcjonowania, rozwoju i zagospodarowania nabywanej nieruchomości wynikał z nieprawidłowego zarządzania procesem nabycia oraz niewystarczającego nadzoru byłych Dyrektorów COS nad procesem nabycia nieruchomości w trybie doposażenia.

(akta kontroli str. 89-99, 304-319, 2194-2553, 2613-2617, 2701-2707, 3164-3189)

3. W COS w Warszawie skorygowano jeden objęty badaniem dokument księgowy (faktura nr F/097/11/2024 z 27 listopada 2024 r.) z naruszeniem art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości poprzez zamazanie korektorem popełnionego błędu w dekretacji kwot na konta księgowe oraz na pieczęcie dokumentującej dokonanie wydatku ze środków dotacji celowej ministra właściwego do spraw kultury fizycznej.

Zatwierdzono do wypłaty 18 grudnia 2024 r. fakturę nr F/097/11/2024 z 27 listopada 2024 r. na łączną kwotę 98 277,00 zł (w tym 72 081,49 zł ze środków dotacji udzielonej w ramach umowy nr 2024.0002/0075/UDot/DP). Faktura zawierała przeróbki polegające na wymazaniu fragmentu opisów faktury korektorem (w zakresie dekretacji kwot na konta księgowe) oraz w obrębie pieczęci z klauzulą dotyczącą finansowania kosztów ze środków dotacji przez Ministra na podstawie ww. umowy.

Jak wyjaśnił Zastępca Dyrektora COS Sławomir Luliński, wprowadzenie dokumentu księgowego do ksiąg rachunkowych oraz naniesienie dekretacji odbyło się po zatwierdzeniu dokumentu przez Zastępcę Dyrektora COS.

Wprowadzenie dekretacji poprzez wykorektorowanie wpisanych na fakturze kwot przy kontach księgowych było nieumyślnym jednorazowym incydem. Z uwagi na zaistniałą sytuację Główny księgowy COS podczas zebrania z pracownikami działu finansowo-księgowego COS pouczyła o konieczności stosowania zapisów uor, w tym o bezwzględnym zakazie dokonywania na dowodach księgowych wymazywania oraz przerabiania zapisanych kwot oraz dekretacji.

W ocenie NIK Główny księgowy COS powinien dokonywać bieżącej weryfikacji sposobu opisywania dokumentów księgowych przed ich zatwierdzeniem.

(akta kontroli str. 2786-2790, 2793-2795, 2828-2829)

4. COS w Warszawie rozliczył w ramach umowy o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa nr 2024.0002/0075/UDot/DP dwie faktury, które posiadały opis merytoryczny w postaci zdjęcia opisu dokonanego przez pracownika COS, co naruszało z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz rozdziału I.2 ust. 1 Zakładowej instrukcji emisji, kontroli i obiegu dowodów księgowych.

Zatwierdzone do wypłaty faktury VAT: nr 241305150 z 21 sierpnia 2024 r. na kwotę 1 190,64 zł (środki własne COS) oraz nr 1009010824 z 6 sierpnia 2024 r. na kwotę 490,77 zł (119,70 zł środki dotacji Ministra), posiadały opis merytoryczny, który nie został sporządzony odręcznie, ani w inny równoważny sposób, tylko miał on postać zdjęcia odręcznego opisu dokonanego przez pracownika COS.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Przepis ten nie dopuszcza stosowania kopii opisu i podpisu osób odpowiedzialnych. Zgodnie z rozdziałem I.2 ust. 1 Zakładowej instrukcji emisji, kontroli i obiegu dowodów księgowych niektóre z adnotacji dotyczących czynności kontrolno-nadzorczych umieszczane na dowodzie księgowym mogą być zamieszczane jako element treści stosowanych formularzy. W pozostałych przypadkach - w celu zamieszczenia adnotacji zaleca się używać specjalnych pieczęci, bądź też zamieszczać je ręcznie.

Jak wyjaśnił Zastępca Dyrektora COS Sławomir Luliński opisy merytoryczne na fakturach zostały przesłane do COS w formie skanów, pracownik wykonywał obowiązki służbowe w siedzibie COS dwa dni w tygodniu (w pozostałe dni pracował zdalnie). Dodatkowo w sierpniu 2024 r. przebywał na urlopie wypoczynkowym. W związku z powyższym faktury zostały opisane pod względem merytorycznym w e-mailu, a opis wydrukowano ze służbowej skrzynki mailowej pracownika.

W ocenie NIK zarówno ustawa o rachunkowości, jak i Zakładowa instrukcja emisji, kontroli i obiegu dowodów księgowych, nie dopuszczają możliwości zastępowania opisu faktury i jego odręcznego podpisu (lub jego dopuszczonego prawnie odpowiednika elektronicznego) skanem lub zdjęciem. W ocenie NIK Główny księgowy COS powinien dokonywać bieżącej weryfikacji sposobu opisywania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym przed ich zatwierdzeniem.

5. W przypadku dwóch badanych zamówień publicznych członkowie komisji przetargowych nie złożyli oświadczeń wskazanych w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp.

W dwóch postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego dwóch członków komisji przetargowej i Zastępcę Dyrektora COS ds. Inwestycji i Infrastruktury nie złożyli oświadczenia o nieskazaniu prawomocnym wyrokiem za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia. Ponadto Zastępcę Dyrektora COS ds. Inwestycji i Infrastruktury nie złożył oświadczenia o braku konfliktu interesów.

Na podstawie protokołu postępowania nr NZ/P/29/2021 do złożenia oświadczeń określonych w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp zobowiązani byli członkowie komisji przetargowej oraz Dyrektor COS i Zastępcę Dyrektora COS ds. Inwestycji i Infrastruktury. W dniu publikacji ogłoszenia, tj. 4 listopada 2021 r., kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej poza jednym z członków komisji, złożyli oświadczenia o nieskazaniu prawomocnym wyrokiem za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia (zgodnie z art. 56 ust. 3 ustawy Pzp).

Na podstawie protokołu postępowania nr NZ/P/7/2023 do złożenia oświadczeń określonych w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp zobowiązani byli wymienieni imiennie członkowie komisji przetargowej. W skład komisji wchodziła m.in. M.R., która nie złożyła oświadczenia wymaganego na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy Pzp.

Zgodnie z art. 56 ust. 6 ustawy Pzp, oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 3, składa się przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, natomiast stosownie do art. 56 ust. 5 oświadczenie o istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 2, składa się niezwłocznie po powzięciu wiadomości o ich istnieniu, a oświadczenie o braku istnienia tych okoliczności nie później niż przed zakończeniem postępowania o udzielenie zamówienia.

Jak wyjaśniła Kierownik Działu Zamówień Publicznych, w odniesieniu do niezłożenia oświadczenia w zakresie art. 56 ust. 3 ustawy przez Zastępcę Dyrektora COS ds. Inwestycji i Infrastruktury kryterium niekaralności stanowiło wymóg związany z wykonywaniem funkcji zawodowych – niekaralność była warunkiem koniecznym do pełnienia powierzonych mu obowiązków. Ponadto wyjaśniła, że oświadczenie M.R. zostało przygotowane i wprowadzone do systemu EZD RP, ale okazało się, że dokumentu nie można było edytować ani przekazać do podpisu.

NIK nie podziela powyższego stanowiska. Obowiązek złożenia oświadczeń przez członków komisji przetargowej wynika wprost z przepisów prawa dotyczących prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego, a występujące przeszkody techniczne nie zwalniają Kierownika Działu Zamówień Publicznych z wypełniania tego obowiązku.

6. COS nie określił w *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* mierników realizacji założonych celów, co było działaniem nierzetelnym. Zgodnie ze standardem

kontroli zarządczej B.6. Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji, zawartym w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych: cele i zadania należy określać jasno i w co najmniej rocznej perspektywie. Ich wykonanie należy monitorować za pomocą wyznaczonych mierników.

W *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* wskazano mierniki do pomiaru skutków jej wdrażania, natomiast nie wskazano konkretnych sposobów ich realizacji, tj. poziomów do osiągnięcia w danym roku, co uniemożliwiało rzetelne monitorowanie ich zmian oraz w konsekwencji realizację celów strategii.

Kierownik Działu Marketingu COS wyjaśnił, że Dział Marketingu przygotował dla osoby, która przygotowywała strategię (były pracownik), propozycje przykładowych mierników, które mogłyby zostać wykorzystane do oceny efektów wdrażania strategii. Poinformował, że Dział Marketingu nie uczestniczył w dalszym etapie opracowania dokumentu.

W ocenie NIK, aby móc ustalić czy dany cel został zrealizowany, należy określić dla niego miernik oraz zaplanowaną zmianę w stosunku do poprzedniego okresu. Przyjęte mierniki powinny umożliwić rzetelne i obiektywne określenie stopnia realizacji celu oraz ich monitorowanie przez Dyrektora COS.

(akta kontroli str. 1744-1821, 2490-2493, 2509-2520, 2607-2612, 3164-3189, 4378-4382 płyta CD3 poz. 113-118)

7. COS nie przygotował ostatecznej wersji i nie przekazał do MSiT raportu monitoringowego z realizacji w 2022 r. *Strategii rozwoju COS na lata 2019-2022*, co było nierzetelne.

W *Strategii rozwoju COS na lata 2019-2022* (VIII. Podsumowanie - punkt 7) założono, że corocznie do 31 marca po zakończonym roku objętym strategią powstawał będzie raport monitoringowy. Z przekazanych w trakcie kontroli dokumentów wynika, że w 2022 r. raport z monitoringu strategii powstał tylko w formie roboczej i nie został przekazany do MSiT (raport monitoringowy za 2021 r. przekazano do Ministerstwa).

Były Dyrektor COS Witold Roman wyjaśnił: „Jeśli dokument taki był opracowywany w ramach wewnętrznych prac merytorycznych, możliwe jest, że nie został sfinalizowany lub nie został przekazany do mnie w trybie umożliwiającym jego formalne zatwierdzenie. W związku z tym nie podjąłem czynności w zakresie akceptacji lub złożenia raportu, co mogło wynikać z nieukończenia procesu jego przygotowania przez odpowiednie komórki organizacyjne COS”.

Natomiast były Dyrektor COS Janusz Samel wyjaśnił, że nie posiada informacji dlaczego ww. raport nie powstał i nie został przekazany do MSiT.

W ocenie NIK raporty monitoringowe z realizacji strategii rozwoju COS powinny być zatwierdzane przez Dyrektora COS oraz przekazywane do Ministra jako organu nadzorującego działalność COS, w tym realizację celów strategicznych.

(akta kontroli str. 1744-1821, 2490-2493, 2509-2520,

8. W COS w Warszawie nierzetelnie dokonano odbioru urządzenia - agregatu zewnętrznego klimatyzacji o wartości 3 tys. zł, które nie spełniało warunków wymaganych w specyfikacji warunków zamówienia.

Zadanie *Budowa instalacji klimatyzacji w obiektach COS Torwar oraz Torwar Lodowisko* realizowano na podstawie umowy nr 98/WA/2023 z 20 czerwca 2023 r. Protokół odbioru robót budowlanych sporządzono 11 października 2023 r. W wyniku działań COS, zmierzających do zarejestrowania wykonanej instalacji chłodzenia w Centralnym Rejestrze Operatorów stwierdzono, że rokiem produkcji agregatu zewnętrznego dla układu CH2 zlokalizowanego na obiekcie Torwar II Lodowisko był rok 2021 r. Natomiast w specyfikacji warunków zamówienia (Rozdział VI, I. Opis przedmiotu zamówienia, punkt 11) wskazano, że zastosowane do wybudowania materiały i wyroby budowlane mają być fabrycznie nowe, wytworzone nie wcześniej niż w 2022 r.

Były Dyrektor COS Janusz Samel wyjaśnił, że zgodnie z pisemnym oświadczeniem producenta oraz wykonawcy, agregat stanowi pełnowartościowe urządzenie o parametrach nieustępującym urządzeniom produkowanym w 2022 r.

NIK nie podziela powyższego stanowiska. W ocenie NIK odbiór urządzenia niezgodnego z warunkami zamówienia określonymi w specyfikacji oraz sporządzenie oświadczenia producenta 15 listopada 2023 r., tj. po odbiorze robót budowlanych wskazuje na nierzetelny nadzór Dyrektora COS nad realizacją zamówienia.

(akta kontroli str.1823-1976, 2490-2493, 2561-2594,
2669-2677,3256-3269)

9. COS zawarł w dniu 15 września 2022 r. umowę dzierżawy pomieszczeń na łączną kwotę 309,9 tys. zł bez przeprowadzenia przetargu i uzyskania zgody Dyrektora COS na odstąpienie od procedury przetargowej, co było niezgodne z § 16 ust. 2 i 4 Statutu COS. W dokumentacji do ww. umowy brak było dokumentów wskazujących na przeprowadzenie przetargu oraz informujących o zgodzie Dyrektora COS na odstąpienie od tej procedury.

Zgodnie z § 16 ust. 2 Statutu COS zbycie składników aktywów trwałych w rozumieniu ustawy o rachunkowości, przez które rozumie się także najem, dzierżawę lub użyczenia składników o wartości powyżej 50 tys. zł, odbywa się w trybie przetargu.

Jak wyjaśniła Kierownik Działu Sprzedaży COS, umowę dzierżawy pomieszczeń WA/U-PU-196/2022 z 15 września 2022 r. podpisano ze stałym kontrahentem, po uprzednim uzyskaniu opinii prawnej oraz przeprowadzeniu negocjacji warunków dzierżawy. Poinformowała, że Dyrektor COS wyraził zgodę na jej zawarcie podczas bezpośredniego spotkania oraz złożył podpis pod umową.

W ocenie NIK wyrażenie zgody przez Dyrektora COS na odstąpienie od stosowania trybu przetargu w formie ustnej nie jest wystarczające, gdyż odstąpienia od obowiązujących procedur powinny być dokumentowane w formie pisemnej. Zgodnie z § 16 ust. 2 i 3 Statutu COS umowa dzierżawy

pomieszczeń o wartości powyżej 50 tys. zł powinna być zawarta w trybie przetargu. Statut COS nie przewiduje wyjątków w zakresie stosowania ww. postanowień Statutu.

(akta kontroli str. 668-686 , 3065-3075, 3316-3346, 2544-2555, 2595-2600, 2561-2606, 2618-2625 , 2752-2773, 3065-3130)

10. W trzech¹³⁵ z sześciu badanych należności COS nie podejmował terminowych działań w celu egzekwowania należności na łączną kwotę: 126 404,5 zł¹³⁶, tj. pozwy o zapłatę zostały skierowane do właściwego sądu w terminach od 511 do 1368 dni¹³⁷.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Ponadto Dyrektor COS nie wprowadził wewnętrznych zasad dotyczących sposobu, w tym terminów podejmowania czynności, w celu dochodzenia należności, co było działaniem nierzetelnym.

Były Dyrektor COS Janusz Samel, wyjaśnił, że „COS nie posiada procedur wewnętrznych regulujących sposób dochodzenia należności. Dział finansowo księgowy przekazuje bieżące rozrachunki z kontrahentami do działu sprzedaży lub innych komórek organizacyjnych, których sprawa dotyczy. W zależności od kontrahenta windykacja prowadzona jest w formie papierowej, mailowej lub telefonicznie, w przypadku braku skuteczności powyższych działań sprawy przekazywane są do działu prawnego”.

W ocenie NIK brak skutecznych działań w celu egzekwowania należności oraz wewnętrznych zasad ich dochodzenia skutkowało opóźnieniami w podejmowaniu czynności odzyskiwania należności. Powyższe wskazuje na nieprawidłowy i nierzetelny nadzór Dyrektora COS nad procesem egzekwowania należności.

(akta kontroli str. 2626-2654, 2362-2489, 2521-2543, 2561-2594)

11. Dyrektor COS nie dokonał aktualizacji *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026*, co było nierzetelne.

W badanym okresie Dyrektor COS nie dokonał aktualizacji *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026*, pomimo odstąpienia od realizacji dziewięciu zadań inwestycyjnych w niej zawartych. Dodatkowo nie wprowadził do strategii nabytej nieruchomości w Urszulinie, na której – zgodnie ze zgodą Ministra na nabycie tej nieruchomości w formie doposażenia – planowano budowę obiektu sportowego z zapleczem technicznym oraz obiektu noclegowego.

¹³⁵ Dotyczy umów z F.T.S., A., Z. U. i I. U. Z. „A.”, W. S. G.

¹³⁶ Kwoty wskazane w pozwach: W. S. G. - 68 118,52 zł, F. T. S. (Pozwana 2: S. Sp. z o.o., Sp.k) - 13 837,5 zł, T. P.-G. A. Z. U. i I. U. Z. „A.” - 44 448,50 zł.

¹³⁷ Od terminu wskazanego jako data zapłaty pierwszej należności zawartej w pozwie.

Dyrektor COS Janusz Samel wyjaśnił, że *Strategia rozwoju COS na lata 2023-2026* została zaakceptowana przez Ministra Sportu i Turystyki 27 kwietnia 2023 r., nie było więc możliwości ujęcia w niej planów inwestycyjnych dotyczących pozyskanej w listopadzie 2023 r. nieruchomości w Urszulinie. Dyrektor wskazał, że ewentualne działania inwestycyjne w zakresie tej lokalizacji będą rozpatrywane w ramach aktualizacji dokumentów strategicznych COS oraz w ramach przygotowań do opracowania strategii na kolejne lata.

Zastępca Dyrektora COS Sławomir Luliński potwierdził konieczność ewaluacji istniejącej *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* w bieżącym roku i jej urealnienie poprzez wpisanie kolejnych obszarów.

NIK nie podziela powyższych stanowisk. Pomimo upływu ponad dwóch lat od wprowadzenia *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* oraz nabycia w trybie doposażenia nieruchomości w Urszulinie, Dyrektor COS nie podjął skutecznych działań w celu jej aktualizacji m.in. w zakresie zaniechanych, zrealizowanych i planowanych inwestycji, co było działaniem nierzetelnym.

(akta kontroli str. 1744-1821, 2490-2493, 2509-2520, 2607-2612, 4378-4382 płyta CD3 poz. 113-118)

12. COS w Warszawie na swojej stronie internetowej nie zamieścił planu postępowań o udzielenie zamówień na 2023 r. (wersja nr 1) oraz jego drugiej aktualizacji (wersja nr 3). Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy Pzp zamawiający publiczni oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.

W toku kontroli stwierdzono, że na stronie internetowej COS zamieszczono tylko aktualizację planu postępowań o udzielenie zamówień COS w Warszawie na 2023 r. (wersja nr 2)¹³⁸.

Kierownik Działu Zamówień Publicznych w COS w Warszawie wyjaśniła, że w okresie, w którym publikowane były plany postępowań na 2023 r. wersja 1 i 3 w Biuletynie Zamówień Publicznych, obowiązki wykonywał tylko jeden pracownik, który dodatkowo zajmował się bieżącą obsługą zamówień nowo utworzonego OPO w Dusznikach-Zdroju. Pozostali dwaj pracownicy byli długotrwale nieobecni. Niezamieszczenie Planu postępowań na 2023 r. wersja 1 i 3 na stronie internetowej COS, wynikało z niedopatrzenia spowodowanego nadmiarem bieżących obowiązków.

W ocenie NIK Dyrektor COS powinien zorganizować pracę Działu Zamówień Publicznych podczas nieobecności pracowników w sposób zapewniający terminowe zamieszczanie planów postępowań o udzielenie zamówień na stronie internetowej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Ponadto skutkiem braku zamieszczenia planów (wersje nr 1 i nr 3) na stronie COS, było ograniczenie ich dostępności dla potencjalnych wykonawców.

¹³⁸ Wersję nr 2 sporządzono i zamieszczono 5 kwietnia 2023 r.

13. Sprawozdanie z działalności podstawowej i innej niż podstawowa COS za 2021 r. zostało złożone do Ministra Sportu i Turystyki w dniu 18 marca 2022 r., tj. trzy dni po terminie określonym w § 8 ust. 2 Statutu, tj. do dnia 15 marca następnego roku.

W piśmie przewodnim do Ministra złożonym przy sprawozdaniu za 2021 r.¹³⁹ były Dyrektor COS Andrzej Kalinowski wyjaśnił, że niezłożenie sprawozdania z działalności podstawowej i innej niż podstawowa w terminie spowodowane było „natłokiem obowiązków służbowych związanych z panującą obecnie pandemią koronawirusa”, „koniecznością organizacji punktu recepcyjnego dla uchodźców z Ukrainy” oraz odejściem z pracy długoletniego pracownika „odpowiedzialnego merytorycznie za znaczną część sprawozdania”. Wyjaśnił w trakcie kontroli NIK, że nie pamięta powodów opóźnienia.

W ocenie NIK, Dyrektor COS powinien zorganizować pracę w zakresie przekazywania sprawozdań z działalności w taki sposób, by zapewnić terminową realizację obowiązku określonego w § 8 ust. 2 Statutu COS.

(akta kontroli str. 3151-3162, 3644, 4378-4382 płyta CD3 poz. 156, 160-162)

OCENA CZĄSTKOWA

W latach 2021-2025 (do 31 marca) COS otrzymał od Ministra Sportu i Turystyki dofinansowanie na realizację zadań publicznych w łącznej wysokości 791 667,1 tys. zł. Minister przyznał COS dotacje celowe ze środków budżetu państwa część 25-Kultura fizyczna na realizację w latach 2021-2025 zadań publicznych polegających na zapewnieniu warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego *Bieżące utrzymanie i zarządzanie obiektami sportowymi Centralnego Ośrodka Sportu* w łącznej wysokości 250 344 tys. zł, z których do 31 marca 2025 r. wykorzystano 195 700,4 tys. zł. Ponadto Minister w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu* ze środków FRKF przyznał dofinansowanie, na podstawie 69 umów, na łączną kwotę 846 204,7 tys. zł, z czego w latach 2021-2025 (do 31 marca) wykorzystano 595 966,7 tys. zł.

COS w latach 2021-2024 wykorzystał dotacje celowe z budżetu państwa oraz środków FRKF, zgodnie z umowami i przepisami prawa. Ich rozliczenie było terminowe i co do zasady rzetelne, a stwierdzone przypadki nieprawidłowego opisu dokumentów księgowych nie miały wpływu na realizację zadań. Prawidłowo wykorzystano dofinansowanie ze środków FRKF na zadania inwestycyjnych w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu* dotyczące budowy, przebudowy oraz modernizacji obiektów sportowych i infrastruktury towarzyszącej oraz doposażenie w urządzenia i sprzęt sportowy do szkolenia zawodników KN w ramach przygotowań do zawodów sportowych.

Plany finansowe COS i ich zmiany sporządzano zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Kwoty wykazane w sprawozdaniach z wykonania planu finansowego kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania finansowe poddane kontroli sporządzane były rzetelnie, a dane finansowe w nich wykazane były zgodne z ewidencją

¹³⁹ Pismo znak WA.ZTN.0910.5.2022.MM z 18 marca 2022 r.

księgową. Ustalanie i wypłacanie wynagrodzeń odbywało się na podstawie wewnętrznych regulacji.

Zamówienia publiczne udzielanie były zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, jednakże w dwóch badanych postępowaniach członkowie komisji przetargowych nie złożyli wymaganych oświadczeń.

W okresie objętym kontrolą opracowano dwie strategię rozwoju COS. Jednak w *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* nie opracowano mierników jej realizacji, tj. poziomów do osiągnięcia w danym roku, co uniemożliwiało rzetelne monitorowanie zmian mierników, a w konsekwencji stopnia realizacji celów strategii. Pomimo rezygnacji z części planowanych zadań inwestycyjnych oraz planowania nowych zadań w związku z nabyciem nieruchomości dla OPO w Dusznikach-Zdroju oraz nieruchomości w Urszulinie nie zaktualizowano *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026*, co było działaniem nierzetelnym Dyrektora COS.

Dyrektor COS nie w pełni prawidłowo i rzetelnie gospodarował składnikami majątkowymi. W COS w Warszawie zawarto umowę dzierżawy pomieszczeń o wartości przekraczającej 50 tys. zł bez przeprowadzania wymaganego Statutem COS przetargu oraz bez udokumentowania zgody Dyrektora COS na odstąpienie od procedury przetargowej (§ 16 ust. 2 i 4 Statutu COS). Natomiast zgodnie z procedurami dokonano sprzedaży majątku trwałego (dwóch samochodów i dwóch urządzeń).

Stwierdzono także, że COS nie podejmował terminowych działań w celu egzekwowania należności na kwotę 126,4 tys. zł, co było niezgodne z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz było działaniem nierzetelnym. COS nie posiadał wewnętrznych procedur dotyczących egzekwowania należności, określających zasady działania i podejmowane czynności w celu odzyskania należnych COS środków, w tym o charakterze cywilnoprawnym, co w ocenie NIK skutkowało opóźnieniami w podejmowaniu czynności w celu ich wyegzekwowania.

NIK negatywnie ocenia nadzór Dyrektora COS nad utworzeniem OPO w Dusznikach-Zdroju. Dyrektor COS przed powołaniem OPO i nabyciem nieruchomości w formie doposażenia od Gminy Miejskiej Duszniki-Zdrój oraz podmiotu prywatnego ze środków budżetu państwa w kwocie 59 564,5 tys. zł nie dokonał oceny celowości nabycia nieruchomości, nie opracował analizy zasadności stworzenia nowego OPO, a także koncepcji funkcjonowania, rozwoju i zagospodarowania tego OPO, co było działaniem nierzetelnym i niegospodarnym wynikającym z braku właściwego nadzoru byłych Dyrektorów COS nad procesem doposażenia.

NIK negatywnie ocenia także nabycie w 2023 r. przez Dyrektora COS w trybie doposażenia niezabudowanej działki w Urszulinie o powierzchni 15 008 m² od osób fizycznych za kwotę 2 950 tys. zł. Nabycie nieruchomości nie zostało poprzedzone oceną celowości i gospodarności jej nabycia. Nie sporządzono analizy zasadności zakupu oraz nie opracowano koncepcji funkcjonowania, rozwoju i zagospodarowania tej nieruchomości, co było działaniem nierzetelnym Dyrektora COS i wynikało z niewłaściwego nadzoru nad procesem doposażenia.

Do zakończenia kontroli NIK, COS nie zrealizował żadnej z zaplanowanych inwestycji na przedmiotowej nieruchomości.

OBSZAR

2. Wykorzystywanie obiektów sportowych Centralnego Ośrodka Sportu na potrzeby szkolenia sportowego zawodników kadry narodowej prowadzonego przez polskie związki sportowe oraz przez inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej

Opis stanu faktycznego

2.1. Wg danych przedstawionych przez COS na 31 grudnia 2021 r. COS dysponował łącznie 56, a na 31 marca 2025 r. 62 obiektami sportowymi. W okresie objętym kontrolą otwarto siedem obiektów a zamknięto jeden. Najwięcej obiektów sportowych otwarto w OPO we Władysławowie – sześć – na skutek zmiany podziału małej niecki basenowej z dwóch na cztery obiekty, wyodrębnienia niecki rehabilitacyjnej, otwarcia dwóch nowych siłowni i przekształcenia sali narad w pawilonie Rybitwa. Jeden nowy obiekt oddano w OPO w Wałczu (budowa wielofunkcyjnej hali sportowej) i w OPO w Zakopanem (modernizacja kortów tenisowych). Natomiast w OPO w Giżycku doszło do zamknięcia jednego obiektu sportowego wskutek awarii hali pneumatycznej.

Zgodnie ze sprawozdaniem COS z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za 2021 r. Ośrodek dysponował łącznie 96 obiektami sportowymi, a według sprawozdania COS z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za 2024 r. 114 obiektami sportowymi. Z kolei, stosując kryterium podziału na obiekty o charakterze otwartym i zamkniętym, według przedstawionych przez COS danych, na koniec 2021 r. do dyspozycji było łącznie 114 obiektów sportowych (68 otwartych i 46 zamkniętych), a wg stanu na 31 marca 2025 r. łącznie 122 obiekty (75 otwartych i 47 zamkniętych). Było to wynikiem klasyfikowania infrastruktury pomocniczej oraz stanowiącej część innych obiektów sportowych jako odrębnych obiektów sportowych. Opis znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Wg stanu na 31 grudnia 2021 r. COS dysponował łącznie 34 obiektami noclegowymi oferującymi 1669 miejsc noclegowych, z czego 88 dostępnych sezonowo, a wg stanu na 31 marca 2025 r. dysponował 35¹⁴⁰ obiektami oferującymi 1826 miejsc noclegowych, z czego 83 dostępnych sezonowo¹⁴¹. COS w Warszawie i OPO w Dusznikach-Zdroju nie posiadają bazy noclegowej. W COS w Warszawie planowano wybudowanie internatu sportowego na terenie Torwar na co najmniej 150 miejsc noclegowych wraz z zapleczem kuchennym, jednakże pomimo sporządzenia PFU inwestycji nie zrealizowano. Natomiast w OPO w Dusznikach-Zdroju nie opracowano koncepcji funkcjonowania rozwoju i zagospodarowania OPO, w tym bazy noclegowej. W związku z nabyciem hotelu bez wyposażenia od podmiotu prywatnego, w latach 2024-2025 nie uruchomiono bazy noclegowej dla zawodników KN i innych osób korzystających z OPO gdyż nie przeprowadzono modernizacji hotelu.

¹⁴⁰ 34 z nich były w użytkowaniu.

¹⁴¹ OPO w Giżycku dysponował w 2021 r. (11 obiektami/207 miejsc noclegowych) a w 2025 r. (12 obiektami/329 miejsc noclegowych); OPO w Wałczu w 2021 r. (8/378), a w 2025 r. (7/ 329 miejsc); OPO we Władysławowie w 2021 r. (6/239), a w 2025 r. (7/328 - jeden obiekt z 32 miejscami był w remoncie); OPO w Szczyrku w 2021 r. (5/215), a w 2025 r. (5/210 miejsc); OPO w Spale w 2021 r. i 2025 r. (3/367); OPO w Zakopanem w 2021 r. i 2025 r. (1/263).

Wg stanu na 31 grudnia 2021 r. COS dysponował łącznie 15 obiektami gastronomicznymi z 2031 miejscami, a wg stanu na 31 marca 2025 r. 17 obiektami (14 było w użytkowaniu) z 2138 miejscami¹⁴². COS w Warszawie i OPO w Dusznikach-Zdroju nie dysponowały bazą gastronomiczną.

W 2021 r. COS dysponował łącznie 37 salami konferencyjnymi oferującymi 2 865 miejsc, a w 2025 r. 40 salami konferencyjnymi (39 w użytkowaniu) oferującymi 2 927 miejsc. COS w Warszawie w 2021 r. i 2025 r. (3 z 200 miejscami); OPO we Władysławowie w 2021 r. (4 z 570 miejscami), a w 2025 r. (7 z 650 miejscami¹⁴³); OPO w Giżycku w 2021 r. (3 z 480 miejscami), a w 2025 r. (4 z 492 miejscami); OPO w Wałczu w 2021 r. (10 z 430 miejscami), a w 2025 r. (9 z 400 miejscami). OPO w Spale w 2021 r. i 2025 r. (12 z 745 miejscami); OPO w Szczyrku w 2021 r. i w 2025 r. (2 z 250 miejscami); OPO w Zakopanem w 2021 r. i w 2025 r. (3 z 190 miejsc).

W latach 2021-2025 COS w Warszawie i OPO w Dusznikach-Zdroju nie świadczyły usług odnowy biologicznej i rehabilitacji. Natomiast pozostałe sześć OPO świadczyło usługi fizjoterapii, hydroterapii, kinezyterapii, krioterapii, masażu leczniczego oraz udostępniało saunę. Pięć OPO posiadało gabinety badań dopingowych i nadzoru medycznego¹⁴⁴.

W okresie objętym kontrolą wykorzystanie obiektów sportowych i innej infrastruktury COS było monitorowane za pomocą zestawień sporządzanych w trybie miesięcznym. Do monitoringu wykorzystywano oprogramowanie komputerowe¹⁴⁵ wyposażone w moduły pozwalające na ewidencjonowanie poziomu rezerwacji i wykorzystania obiektów.

Szczegółowemu badaniu poddano ewidencję osobowejść na szkolenia skrócone na obiektach sportowych COS w Warszawie za lata 2023-2024. Według danych z prowadzonej ewidencji w 2023 r. zarejestrowano łącznie 502 981 osobowejść na obiekty sportowe COS, z czego 204 756 dotyczyło uczestników szkoleń (7 759 uczestników szkoleń centralnych PZS, 98 915 uczestników szkoleń klubowych, 12 699 uczestników szkoleń innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej i 85 383 uczestników szkoleń komercyjnych). W 2024 r. w ewidencji osobowejść odnotowano łącznie 700 168 osobowejść, z czego 181 821 dotyczyło uczestników szkoleń (10 303 uczestników szkoleń centralnych PZS, 110 082 uczestników szkoleń klubowych, 9 886 uczestników szkoleń innych podmiotów

¹⁴² Najwięcej obiektów tego rodzaju posiadały OPO we Władysławowie i OPO w Spale po cztery obiekty w 2021 r. i 2025 r., które oferowały w 2021 r. odpowiednio 420 i 785 miejsc w 2021 r. oraz 250 (ze względu na remont trzech obiektów) i 785 miejsc w 2025 r. OPO w Szczyrku w 2021 r. (3 z 300 miejscami), a w 2025 r. (4 z 350 miejscami). OPO w Wałczu dysponował w 2021 r. i 2025 r. (2 z 330 miejscami); OPO w Zakopanem w 2021 r. (1 z 120 miejscami), a 2025 r. (1 z 210 miejscami, zwiększenie w wyniku rozbudowy zaplecza gastronomicznego); OPO w Giżycku w 2021 r. (1jednym z 76 miejscami), a w 2025 r. (2 z 213 miejscami, zwiększenie w wyniku rozbudowy zaplecza gastronomicznego).

¹⁴³ Jedna z sal była wyłączona z użytkowania ze względu na remont budynku, w którym się znajdowała.

¹⁴⁴ Trzy OPO świadczyły usługi w pracowniach i gabinetach specjalistycznych, gabinetach zabiegów pielęgnarskich i EKG oraz udostępniało pracownie treningu wysokogórskiego i grotty solne. Dwa OPO świadczyły usługi w pracowni badań wydolnościowych, a jeden w pracowni psychologicznej. Żaden OPO nie dysponował natomiast laboratorium analitycznym.

¹⁴⁵ Oprogramowanie wdrożono w 2008 r. i było modyfikowane i serwisowane na bieżąco. W 2024 r. dokonano aktualizacji modułu odpowiedzialnego za rezerwacje obiektów sportowych oraz zaktualizowano zabezpieczenia oprogramowania.

działających w zakresie kultury fizycznej i 51 550 uczestników szkoleń komercyjnych). W Sprawozdaniu z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za 2023 r. przedstawiono inne liczby osobowe uczestników w każdej z ww. kategorii szkoleń. Szczegółowy opis znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W latach 2021-2025 (do 31 marca) COS osiągnął przychody z korzystania z obiektów sportowych w wysokości co najmniej 124 280,8 tys. zł. Przychody z korzystania z obiektów noclegowych wyniosły co najmniej 139 592,1 tys. zł, z usług odnowy biologicznej i rehabilitacji co najmniej 6 373,1 tys. zł, z wykorzystania sal konferencyjnych co najmniej 581 tys. zł. Jak wyjaśniła Główny księgowy COS, w przypadku OPO w Zakopanem nie było możliwości pozyskania danych za lata 2021-2022, gdyż zostały one utracone w wyniku ataku hakerskiego na system informatyczny OPO w Zakopanem w dniu 24 grudnia 2023 r.

W przypadku COS w Warszawie przychody uzyskiwano z tytułu korzystania z obiektów sportowych oraz sal konferencyjnych. W latach 2021-2025 (do 31 marca) było to łącznie 38 125,6 tys. zł, w tym za korzystanie z obiektów sportowych 37 937,4 tys. zł, a za korzystanie z sal konferencyjnych 188,1 tys. zł. W latach 2021-2024 przychody COS w Warszawie wykazywały tendencję wzrostową w obu kategoriach.

W latach 2021-2025 stawki korzystania z obiektów sportowych COS w Warszawie były ustalane na podstawie sporządzonych operatów szacunkowych¹⁴⁶.

(akta kontroli str. 24-53, 512-521, 2749-2773, 2839-2856, 2965-2979, 3131-3141, 3254-3255a, 3271, 3287-3289, 3316-3346)

2.2. Na dzień 1 stycznia 2021 r. działało 67 PZS w sportach olimpijskich i nieolimpijskich. COS tworzył i zapewniał warunki szkoleniowe - zabezpieczenie bazy sportowej specjalistycznej dla szkolenia zawodników KN dla 53 PSZ (79,1%), w tym pełne dla 38 PZS (56,7%) i niepełne dla 15 PZS (22,4%). Natomiast wg stanu na 31 marca 2025 r. działało 70 PZS. COS zapewniał zabezpieczenie bazy sportowej dla 56 PZS (80%), w tym pełne dla 40 PZS (57,1%) oraz niepełne dla 16 PZS (22,9%).

Były Dyrektor COS, wyjaśnił że posiadanie przez COS pełnego zabezpieczenia specjalistycznego dla PZS działających w sportach olimpijskich i nieolimpijskich w zakresie warunków szkoleniowych – bazy sportowej do szkolenia zawodników KN oznacza zapewnienie infrastruktury sportowej¹⁴⁷ oraz sprzętu sportowego¹⁴⁸ dla danego PZS. Natomiast niepełne zabezpieczenie specjalistyczne oznacza brak możliwości zapewnienia łącznie infrastruktury sportowej oraz sprzętu sportowego.

¹⁴⁶ W latach 2021-2025 sporządzono następujące operaty szacunkowe: operat szacunkowy z 13 maja 2022 r. obejmujący obiekty Torwar I i Torwar II – zaktualizowany 13 maja 2023 r.; operat szacunkowy z 13 lipca 2023 r. obejmujący obiekt hala-sportowo widowiskowa Torwar II zaktualizowany 5 lipca 2024 r.; operat szacunkowy z 1 lipca 2024 r. obejmujący obiekt Torwar I.

¹⁴⁷ Tj. Obiekt/budowla sportowa posiadająca odpowiednie zaplecze treningowe np. hala lekkoatletyczna z bieżnią czy boisko do gry w piłkę nożną.

¹⁴⁸ Przyrządy potrzebne do uprawiania danej dyscypliny.

Dyrektor COS wyjaśnił, że niepełne zabezpieczenie specjalistyczne, rozumiane jako brak możliwości łącznego zapewnienia infrastruktury sportowej oraz sprzętu sportowego niezbędnego do szkolenia zawodników KN, wynika w szczególności z następujących okoliczności: ograniczonej dostępności infrastruktury sportowej o charakterze wysoko specjalistycznym; braków w wyposażeniu sprzętowym, które są możliwe do uzupełnienia w przypadku analizy zapotrzebowania PZS; zmiany liczby i struktury aktywnych PZS; ograniczonych możliwości inwestycyjnych i finansowych – realizacja inwestycji w zakresie rozbudowy bazy sportowej i zakupu sprzętu specjalistycznego jest procesem długofalowym, zależnym m.in. od zatwierdzonych środków budżetowych oraz priorytetów wskazanych przez Ministerstwo oraz PZS. Dyrektor COS podkreślił, że w celu zapewnienia pełnego zabezpieczenia specjalistycznego COS podejmuje i planuje szereg działań mających na celu zwiększenie stopnia zabezpieczenia specjalistycznego, w szczególności:

- prowadzi stałą analizę potrzeb szkoleniowych PZS we współpracy z Ministerstwem oraz PZS;
- dostosowuje inwestycje infrastrukturalne do potrzeb KN poprzez rozwój wielofunkcyjnych przestrzeni treningowych i zakup nowoczesnego sprzętu;
- rozwija bazę mobilną i szuka elastycznych rozwiązań sprzętowych (np. poprzez leasing sprzętu lub zakup zestawów modułowych);
- współpracuje z partnerami zewnętrznymi tj. uczelniami, klubami sportowymi lub samorządami dysponującymi odpowiednim zapleczem.

COS nie zabezpieczał specjalistycznej bazy sportowej na 1 stycznia 2021 r. i 31 marca 2025 r. dla 14 PZS, co stanowiło odpowiednio 20,9% (14 z 67) i 20% (14 z 70) istniejących wówczas PZS.

Dyrektor COS wyjaśnił, że przyczyny braku zabezpieczenia specjalistycznego bazy sportowej COS są zróżnicowane i wynikają głównie z następujących czynników: braku zapotrzebowania zgłaszanego przez PZS na regularne prowadzenie szkolenia w ośrodkach COS – wiele Związków nie realizuje systematycznego szkolenia w strukturach COS; braku odpowiedniej infrastruktury wynikającego ze specyfiki dyscyplin sportowych, które wymagają specjalistycznych obiektów niemożliwych do zlokalizowania w ramach istniejących ośrodków (np. tory saneczkowe, pola golfowe, infrastruktura motorowa czy lotnicza); funkcjonowania odrębnych, wyspecjalizowanych ośrodków poza strukturą COS, gdzie Związki realizują szkolenie KN; braku zgłoszeń ze strony Związków w zakresie potrzeb dotyczących doposażenia bądź dostosowania istniejących obiektów COS.

Dyrektor COS podkreślił, że COS utrzymuje gotowość do doposażenia infrastruktury w sprzęt sportowy w przypadku formalnego zgłoszenia przez Polski Związek Sportowy potrzeby prowadzenia regularnego szkolenia w jednym z ośrodków COS, z uwzględnieniem dostępnych możliwości organizacyjnych i finansowych. Brak dostępności zabezpieczenia specjalistycznego dla 14 ww. PZS wynika z: 1) specyfiki i infrastrukturalnych wymogów dyscyplin, które znacząco odbiegają od profilu działalności COS (np. sporty motorowe, lotnicze); 2) dotychczasowego braku zgłoszeń ze strony Związków dotyczących potrzeby realizacji szkolenia w obiektach COS; 3) racjonalności inwestycyjnej i braku przesłanek do budowy infrastruktury przy ograniczonej liczbie beneficjentów

i potencjalnie sezonowym lub nieregularnym wykorzystaniu. Wyjątek stanowi Polski Związek Łyżwiarstwa Szybkiego, dla którego realizowana jest inwestycja w nowy Tor lodowy w OPO w Zakopanem – zakończenie tej inwestycji umożliwi docelowo przywrócenie pełnego zabezpieczenia specjalistycznego dla tej dyscypliny w strukturze COS.

Na 31 marca 2025 r. COS w Warszawie zapewniał: 1) pełne zabezpieczenie specjalistyczne dla dziewięciu PZS, tj. dla 22,5% z 40 PZS dla których COS posiadał pełne zabezpieczenie specjalistyczne. W przypadku siedmiu PZS zabezpieczenie specjalistyczne zapewniała Hala Torwar I, natomiast dla dwóch PZS - Hala Torwar II. Wzrost liczby PZS dla których COS w Warszawie zapewniał pełne zabezpieczenie specjalistyczne, w stosunku do stanu z 1 stycznia 2021 r. (siedem), wynikał z przeprowadzonej modernizacji lodowiska w Hali Torwar II¹⁴⁹ oraz powstania PZS, którego zabezpieczenie stanowi Hala Torwar I; 2) niepełne zabezpieczenie specjalistyczne dla 20 PZS poprzez posiadanie infrastruktury sportowej, którą stanowiła Hala Torwar I. Spadek liczby PZS, dla których COS w Warszawie zapewniał niepełne zabezpieczenie specjalistyczne, w stosunku do stanu z 1 stycznia 2021 r. - 22, wynikał z likwidacji dwóch PZS, powstania jednego PZS oraz zmiany stanu zabezpieczenia na pełne dla jednego PZS; 3) nie posiadał zabezpieczenia specjalistycznego dla 41 PZS. Wzrost liczby PZS, w stosunku do stanu z 1 stycznia 2021 r. - 38, wynikał ze zmian w liczbie istniejących PZS.

W kontrolowanym okresie, tj. lata 2021-2025 (I kw.) powstało sześć nowych PZS. Kierownik Działu Sportu i Planowania Zgrupowań COS wskazał, że na 31 marca 2025 r. posiadał pełne zabezpieczenie specjalistyczne dla czterech z nich, natomiast dla dwóch niepełne. COS stworzył bazę specjalistyczną dla 26 PZS poprzez a) modernizację OPO we Władysławowie, Wałczu, Zakopanem, Szczyrku, w Spale oraz COS w Warszawie, b) budowę nowych obiektów w OPO w Wałczu, Giżycku oraz c) zakup obiektu dla OPO w Dusznikach-Zdroju.

(akta kontroli str.3351-3358, 3471-3479)

2.3. W latach 2021-2025 obiekty sportowe COS były wykorzystywane do szkoleń sportowych stacjonarnych tj. szkoleń, których uczestnicy korzystają z noclegu w OPO oraz skróconych, których uczestnicy korzystali z obiektów sportowych COS w Warszawie oraz Ośrodków bez noclegów. W przypadku szkoleń centralnych PZS - KN seniorów oraz KN młodzieżowej juniorów (zgrupowań) ewidencjonowano zarówno osobodni szkolenia jak i osobowejścia.

W 2021 r. odbyło to łącznie 1 306 zgrupowań i 130 523 osobodni dla KN seniorów i KN młodzieżowej i juniorów, w 2022 r. – 1 265 zgrupowań i 109 802 osobodni; w 2023 r. – 1 411 zgrupowań i 126 541 osobodni, w 2024 r. – 1 613 zgrupowań i 126 823 osobodni. W 2024 r. w stosunku do 2021 r. wzrosła liczba zgrupowań o 24% (o 307) przy nieznacznym spadku liczby osobodni o 3% (o 3 700 osobodni)¹⁵⁰.

¹⁴⁹ Zakup band spełniających wymagania pod organizację zawodów sportowych.

¹⁵⁰ W 2021 r. było to łącznie 664 zgrupowań i 65 805 osobodni dla KN seniorów i 642 zgrupowania i 64 718 osobodni dla KN juniorów. W 2022 r. było to 666 zgrupowań i 53 401 osobodni dla KN seniorów i 599 zgrupowań i 56 401 osobodni dla KN juniorów. W 2023 r. były to 772 zgrupowania i 61 844 osobodni dla KN seniorów i 639 zgrupowań i 64 697 osobodni dla KN juniorów. W 2024 r.

W sprawozdaniach COS z działalności podstawowej i innej niż podstawowa wykazano dane dotyczące wykorzystania obiektów sportowych i noclegowych w latach 2021-2024 w COS (COS w Warszawie i siedmiu OPO) liczone w osobodniach w ramach szkolenia skróconego (bez korzystania z noclegów w OPO) i stacjonarnego (z korzystaniem z noclegów w OPO) ogółem: 1 476 277; 1 961 366; 1 991 730, 2 351 795 osobowejść, w tym:

- szkolenie centralne PZS, obejmujące szkolenie przez PZS w ramach przygotowań zawodników KN do igrzysk olimpijskich, igrzysk paralimpijskich, igrzysk głuchych, mistrzostw świata i mistrzostw Europy: 421 993; 380 353; 465 755; 483 715. W 2024 r. w stosunku do 2021 r. wykorzystanie wzrosło o 15%;
- szkolenie sportowe klubów sportowych: 521 349; 565 822; 553 023; 615 399. W 2024 r, w stosunku do 2021 r. wykorzystanie wzrosło o 18%;
- szkolenie sportowe innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej: 77 951; 124 196; 121 125; 165 557. W 2024 r, w stosunku do 2021 r wzrosło o 112%;
- wykorzystanie na cele komercyjne: 454 984; 891 118; 851 827; 1 087 124. W 2024 r, w stosunku do 2021 r wzrosło o 139%.

W szkoleniu sportowym PZS, klubów sportowych i innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej oraz na cele komercyjne w latach 2021-2024 dominowały tendencje wzrostowe.

Jak wyjaśnił Kierownik Działu Sportu i Planowania Zgrupowań COS, zmniejszenie liczby osobodni i zgrupowań nie świadczyło o obniżeniu poziomu szkolenia, ale odzwierciedlało elastyczne i indywidualne podejście do planowania procesu treningowego, uwzględniające zmieniające się uwarunkowania kadrowe i startowe. Spadki wynikały z kilku czynników związanych z bieżącym funkcjonowaniem struktur sportu wyczynowego, tj. zmian personalnych w sztabach szkoleniowych PZS, dostosowania harmonogramów zgrupowań do kalendarza międzynarodowych wydarzeń mistrzowskich, optymalizacji przygotowań do startów docelowych np. igrzysk olimpijskich.

Ponadto Kierownik Działu Sportu i Planowania Zgrupowań COS wyjaśnił, że spadek osobowejść na szkolenia stacjonarne centralne PZS był efektem zmiennych warunków organizacyjnych i adaptacji kalendarza szkoleniowych do bieżących potrzeb kadrowych i startowych (zmiany w sztabach szkoleniowych PZS, dostosowania harmonogramów szkoleń do udziału zawodników w wydarzeniach rangi mistrzowskiej, czasowej niedostępności części obiektów sportowych z powodu remontów i modernizacji). Spadek liczby osobowejść odnotowany w 2023 r. wśród innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej należy postrzegać jako efekt kombinacji czynników ograniczających zarówno dostępność infrastruktury, jak i możliwości organizacyjne po stronie samych podmiotów.

Jak wyjaśniła Kierownik Działu Sprzedaży COS, największy wpływ na zaistniałą sytuację miało opóźnione rozpoczęcie sezonu sportowego w obiekcie COS Torwar Lodowisko w 2023 r. - sezon trwał siedem miesięcy (od 7 listopada

były to 873 zgrupowania i 58 554 osobodni dla KN seniorów i 740 zgrupowań i 68 269 osobodni dla KN juniorów.

2023 r. do 1 czerwca 2024 r.). W kontekście OPO, Kierownik Działu Sportu i Planowania Zgrupowań COS wyjaśnił, że 2023 r. był dla wielu reprezentacji czasem intensywnych przygotowań do imprez kwalifikacyjnych do igrzysk olimpijskich w Paryżu, co skutkowało ograniczeniem liczby krótkich zgrupowań krajowych na rzecz udziału w zawodach międzynarodowych i dłuższych zgrupowań zagranicznych. Dodatkowo w 2024 r. zaistniało większe nasycenie kalendarza zawodami ogólnopolskimi i regionalnymi – dynamiczny wzrost liczby wydarzeń sportowych w regionach po okresie pandemicznym mógł wpłynąć na zmniejszenie liczby szkoleń skróconych realizowanych w formie wyjazdowej, a tym samym na spadek osobowości w OPO.

Wykorzystanie bazy sportowej COS na szkolenie sportowe tj. łącznie na szkolenie centralne PZS, szkolenie klubowe oraz szkolenie prowadzone przez inne podmioty działające w obszarze kultury fizycznej (obiekty otwarte i zamknięte, szkolenia stacjonarne i skrócone), w latach 2021-2024 kształtowało się na poziomie 58% (4 496 238 osobowości na 7 781 168 osobowości ogółem), w tym: 1 021 293 w 2021 r., 1 070 371 w 2022 r., 1 139 903 w 2023 r. i 1 264 671 w 2024 r., co w ogólnym wykorzystaniu bazy sportowej COS w tych latach (w osobowościach, na poziomie odpowiednio: 1 476 277, 1 961 366, 1 991 730 i 2 351 795) stanowiło wykorzystanie na poziomie 69,2% w 2021 r., 54,6% w 2022 r., 57,2% w 2023 r. i 53,8% w 2024 r.

Wykorzystanie bazy sportowej COS w Warszawie na szkolenie sportowe tj. łącznie na szkolenie centralne PZS, szkolenie klubowe oraz szkolenie prowadzone przez inne podmioty działające w obszarze kultury fizycznej (obiekty otwarte i zamknięte, szkolenia stacjonarne i skrócone), w latach 2021-2024 kształtowało się na poziomie 25% (497 524 osobowości na 2 006 662 osobowości ogółem), w tym: 108 742 w 2021 r., 139 813 w 2022 r., 118 698 w 2023 r. i 130 271 w 2024 r.), co w ogólnym wykorzystaniu bazy sportowej COS w Warszawie w tych latach (w osobowościach, na poziomie odpowiednio: 263 108, 540 490, 502 896 i 700 168) stanowiło wykorzystanie na poziomie 41,3% w 2021 r., 25,9% w 2022 r., 23,6% w 2023 r. i 18,6% w 2024 r.

Natomiast wykorzystanie bazy sportowej COS przez klientów komercyjnych (obiekty otwarte i zamknięte, szkolenia stacjonarne i skrócone), w latach 2021-2024 kształtowało się na poziomie 42% w ogólnym wykorzystaniu bazy sportowej COS w tych latach (w osobowościach), tj. 30,8% w 2021 r., 45,4% w 2022 r., 42,8% w 2023 r. i 46,2% w 2024 r. Wykorzystanie bazy sportowej w COS w Warszawie na cele komercyjne wyniosło 75% w latach 2021-2024 tj. 58,7% w 2021 r. (154366 osobowości komercyjnych na 263 108 wykorzystania bazy sportowej ogółem), 74,1% w 2022 r. (400 677 na 540 490), 76,4% w 2023 r. (384198 na 502 896) i 81,4% w 2024 r. (569 897 na 700 168).

W COS w Warszawie wykorzystywane były hale sportowe Torwar I i Torwar II (Iodowisko) oraz sale treningowe, sale fitness, sale konferencyjne i sale sportów walki. Realizowano wyłącznie szkolenia skrócone na obiektach zamkniętych. W ramach szkolenia sportowego (niekomercyjnego) w 2021 r. osiągnięto łącznie 108 742 osobowości, w 2022 r. - 139 813, w 2023 r. - 118 698, a w 2024 r. - 130 271. Największą popularnością w zakresie szkoleń skróconych sportowych cieszyła się hala Torwar II (w 2021 r. 95 751 osobowości, w 2022 r. - 86 032, w 2023 r. - 55 862, w 2024 r. - 110 383), a następnie hala Torwar I (w 2021 r. -

2 659 osobowejść, w 2022 r. - 44 232, w 2023 r. - 52 451, a w 2024 r. - 7 798. W ramach szkoleń skróconych klubowych w 2021 r. osiągnięto 100 585 osobowejść (Torwar II, sale fitness, Torwar I, sale konferencyjne), w 2022 r. 110 332 osobowejścia (Torwar II, Torwar I, sale fitness, sale konferencyjne), w 2023 r. 91 006 osobowejść (Torwar II, Torwar I, sale treningowe, sale konferencyjne), i w 2024 r. 110 082 osobowejścia (Torwar II, sale fitness, Torwar I, sale konferencyjne). W przypadku szkolenia skróconego innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej w 2021 r. osiągnięto 2 894 osobowejścia (sale konferencyjne, Torwar I, sale fitness, Torwar II), w 2022 r. 19 728 osobowejść (Torwar I, sale konferencyjne i Torwar II), w 2023 r. 18 734 osobowejścia (Torwar I, Torwar II, sale konferencyjne i sale treningowe), w 2024 r. 9 886 osobowejść (sale konferencyjne, Torwar II, Torwar I, sale fitness).

Jak wyjaśniła Kierownik Działu Sprzedaży COS, na przestrzeni ostatnich lat obiekty COS w Warszawie pełniły różne funkcje m.in. Punkt Recepcyjny dla Uchodźców z Ukrainy, co ograniczyło realizację działalności podstawowej całkowicie na czas użyczenia obiektu. Na fluktuacje frekwencji wpływ miała również pandemia koronawirusa, która spowodowała czasowo całkowite wyłączenie obiektów z użytku, co wpływało jeszcze przez kilka kolejnych lat na odbudowanie frekwencji. Udostępniane obiektów sportowych w COS w Warszawie – hala sportowo-widowiskowa COS Torwar, obiekt COS Torwar II (lodowisko), sale konferencyjne i sale treningowe przechodziły też konieczne remonty, konserwacje lub zdarzały się wyłączenia z uwagi na awarie, co wpływało na dostępność przestrzeni i liczbę osobowejść.

W sprawozdaniach COS z działalności podstawowej i innej niż podstawowa nie zamieszczano danych pozwalających na jednoznaczne powiązanie szkoleń skróconych realizowanych w COS w Warszawie z przygotowaniem PZS, klubów sportowych czy innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej do imprez rangi mistrzostw Europy, mistrzostw świata, igrzysk olimpijskich, igrzysk paraolimpijskich czy igrzysk głuchych. Szczegółowy opis znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Szkolenia skrócone komercyjne, w latach 2021-2024, stanowiły w COS w Warszawie większość osobowejść, odpowiednio: 154 366; 400 677; 384 198; 569 897. W przypadku działalności komercyjnej największą popularnością cieszyła się hala sportowo-widowiskowa Torwar I (115 963; 291 508; 299 691 i 523 269 osobowejścia), a następnie hala Torwar II (32 534; 73 202; 66 318 i 41 498 osobowejścia).

Jak wyjaśnił Dyrektor COS, różnice w wykorzystaniu obiektów na cele komercyjne i niekomercyjne nie wynikały z pierwszeństwa podmiotów komercyjnych nad niekomercyjnymi, ale z rosnącej tendencji do dodatkowego wykorzystania obiektów przez użytkowników komercyjnych (np. widzów na imprezach sportowych). W ewidencji osobowejść uwzględnione były wszystkie osoby, które korzystają z obiektów sportowych COS w Warszawie – także w zakresie działalności innej niż podstawowa. W przypadku imprez sportowych lub innych uwzględniana była widownia uczestnicząca w imprezie sportowej lub innej. Działalność podstawowa była traktowana przez COS w Warszawie jako priorytetowa. Wzrost liczby osobowejść wynikał m.in. z zakończenia po okresie pandemii i obostrzeń dotyczących uprawiania sportu i uczestnictwa widowni

na imprezach sportowych i innych w obiektach zamkniętych Miało to również związek z pełnieniem przez COS w Warszawie funkcji Punktu Recepcyjnego dla uchodźców z Ukrainy w 2022 r.

Szczegółowym badaniem w kontroli NIK objęto dziesięć umów zawartych w latach 2021-2024 na korzystanie z infrastruktury COS w Warszawie na szkolenia sportowe przez PZS, kluby sportowe oraz podmioty komercyjne¹⁵¹. Umowy zawierały klauzule określające zasady ich wypowiedzenia oraz zabezpieczały interesy COS, m.in. poprzez postanowienia o karach umownych. Stawki opłat stosowane w umowach odpowiadały określonym w regulacjach wewnętrznych oraz w operatach szacunkowych.

Wykorzystanie usług odnowy biologicznej w obiektach COS w 2021 r. w ramach szkoleń stacjonarnych zarejestrowano w liczbie 81 703 osobowejsć niekomercyjnych i 21 487 osobowejsć komercyjnych. W przypadku szkoleń skróconych było to 712 osobowejsć niekomercyjnych i 44 393 osobowejsć komercyjne. W 2022 r. w ramach szkoleń stacjonarnych 68 599 osobowejsć niekomercyjnych i 571 osobowejsć komercyjnych, a w przypadku szkoleń skróconych 1 599 osobowejsć niekomercyjnych i 61 068 osobowejsć komercyjnych. W 2023 r. w ramach szkoleń stacjonarnych 77 180 osobowejsć niekomercyjnych i 1 238 osobowejsć komercyjnych. W ramach szkoleń skróconych zarejestrowano 1 804 osobowejsć niekomercyjne i 71 965 osobowejsć komercyjnych. W 2024 r. w ramach szkoleń stacjonarnych zarejestrowano 81 944 osobowejsć niekomercyjne i 2 921 komercyjnych, a w przypadku szkoleń skróconych 2 613 osobowejsć niekomercyjnych i 79 302 osobowejsć komercyjne.

Wykorzystanie usług medycyny sportowej i rehabilitacji w 2021 r. w ramach szkoleń stacjonarnych zarejestrowano w liczbie 2 346 osobowejsć niekomercyjnych, a w ramach szkoleń skróconych jedno osobowejsć niekomercyjne i 7 854 komercyjnych. W 2022 r. zarejestrowano 2 162 osobowejsć niekomercyjne i dwa komercyjne, a w szkoleniach skróconych 62 osobowejsć niekomercyjne i 3 132 komercyjne. W 2023 r. w ramach szkoleń stacjonarnych 1 061 osobowejsć niekomercyjnych, a w ramach szkoleń skróconych 773 osobowejsć komercyjne. W 2024 r. w ramach szkoleń stacjonarnych 1 505 osobowejsć niekomercyjnych i 29 osobowejsć komercyjnych, a w przypadku szkoleń skróconych trzy osobowejsć niekomercyjne i 1 189 komercyjnych.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach COS z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za lata 2021-2024 stwierdzono:

¹⁵¹ Umowy nr WA/U-PU-198/2022 z 22 sierpnia 2022 r. i nr WA/U-PU/199/2022 z 1 września 2022 r. z Międzyszkolnym Klubem Sportowym „Ochota”, umowa nr WA/U-PU-65/2021 z 13 kwietnia 2021 r. z Polskim Związkiem Zapaśniczym, umowa nr 112/WA/2023 z 26 czerwca 2023 r. z World Series of Darts Limited, umowa nr 301/WA/2024 z 9 grudnia 2024 r. z Fundacją Orły Sportu, umowa nr 48/WA/2025 z 26 lutego 2025 r. z Międzyszkolnym Uczniowskim Klubem Sportowym „Euro 6”, umowa na udostępnienie tafli lodowej w budynku Torwar II nr 62/WA/2025 z 28 marca 2025 r. ze Śląskim Związkiem Hokeja na Lodzie, umowa na udostępnienie tafli lodowej w budynku Torwar II nr 220/WA/2024 ze Stowarzyszeniem „Figure Skating Academy Warsaw” z 3 września 2024 r., umowa na udostępnienie tafli lodowej w budynku Torwar II nr WA.ZMS.531.117.2024 z klubem hokejowym Legion Warszawa z 1 października 2024 r., rezerwację sali konferencyjnej dla Polskiego Związku Żeglarskiego z 12 czerwca 2023 r.

1) wykorzystanie bazy sportowej COS na szkolenie centralne PZS kształtowało się na poziomie 23% (1 751 816 osobowejść na 7 781 168 osobowejść ogółem na obiekty sportowe). W sprawozdaniach COS wykazano wykorzystanie bazy sportowej COS na szkolenie PZS (obiekty otwarte i zamknięte, szkolenia stacjonarne i skrócone) na poziomie (w osobowejściach): 421 993 w 2021 r., 380 353 w 2022 r., 465 755 w 2023 r. i 483 715 w 2024 r., co w ogólnym wykorzystaniu bazy sportowej COS w tych latach (w osobowejściach, na poziomie odpowiednio: 1 476 277, 1 961 366, 1 991 730 i 2 351 795) stanowiło wykorzystanie na poziomie 29% w 2021 r., 19% w 2022 r., 23% w 2023 r. i 21% w 2024 r.

2) wykorzystanie bazy noclegowej COS na szkolenie centralne PZS kształtowało się na poziomie 50% (675 595 osobodni PZS na 1 345 670 osobodni ogółem na obiekty noclegowe). W sprawozdaniach COS wykazano wykorzystanie bazy noclegowej COS na szkolenie centralne PZS na poziomie (w osobodniach): 176 713 w 2021 r., 152 101 w 2022 r., 170 741 w 2023 r. i 176 040 w 2024 r., co w ogólnym wykorzystaniu bazy noclegowej w tych latach (w osobodniach, na poziomie odpowiednio: 296 223, 343 205, 341 595, 364 647) stanowiło wykorzystanie w 60% w 2021 r., 44% w 2022 r., 50% w 2023 r. i 48% w 2024 r.

3) wykorzystanie bazy sportowej COS w Warszawie na szkolenia centralne PZS, kształtowało się na poziomie 1,7% (34 277/2 006 662). W sprawozdaniach COS wykazano wykorzystanie bazy sportowej COS w Warszawie na szkolenie PZS (obiekty otwarte i zamknięte, szkolenia stacjonarne i skrócone) na poziomie (w osobowejściach): 5 263 w 2021 r., 9 753 w 2022 r., 8 958 w 2023 r. i 10 303 w 2024 r., co w ogólnym wykorzystaniu bazy sportowej COS w Warszawie w tych latach (w osobowejściach, na poziomie odpowiednio: 263 108, 540 490, 502 896 i 700 168) stanowiło wykorzystanie na poziomie 2% w 2021 r., 1,8% w 2022 r., 1,8% w 2023 r. i 1,5% w 2024 r.

Dyrektor COS wyjaśnił, że nie można w sposób jednoznaczny określić przyczyn poziomu wykorzystania bazy sportowej i noclegowej COS w latach 2021-2024 na potrzeby szkolenia centralnego PZS, ponieważ to właśnie PZS, w oparciu o własne plany szkoleniowe oraz przyznane dofinansowanie z Ministerstwa, decydują o miejscu realizacji i zakresie akcji szkoleniowych. COS zapewnia odpowiednią bazę i warunki do prowadzenia zgrupowań, natomiast o stopniu jej wykorzystania decyduje zapotrzebowanie zgłaszane przez związki. Dyrektor podkreślił, że z obserwacji prowadzonych w omawianym okresie wynika, iż jednym z istotnych czynników wpływających na wahania w obłożeniu obiektów były restrykcje związane z sytuacją epidemiczną COVID-19, które szczególnie w latach 2021-2022 ograniczały możliwość pełnej realizacji planów szkoleniowych. Ponadto ww. Dyrektor COS wyjaśnił, że COS w latach 2021-2024 prowadził analizę potencjału posiadanej bazy hotelowej¹⁵² natomiast nie

¹⁵² Do kontroli przedłożono Analizę potencjału posiadanej bazy hotelowej za lata 2021-2024, w której wykazano liczbę miejsc całorocznych i sezonowych w poszczególnych OPO, tj. w Giżycku, Spale, Szczyrku, Wąlczu, Władysławowie i Zakopanem ze wskazaniem nominalnej liczby miejsc oraz liczby miejsc wyłączonych z użytkowania w każdym z OPO.

przewodził analiz/oceny potencjału posiadanej bazy sportowej z uwagi na brak możliwości jej oceny.

(akta kontroli str. 525-582, 3143-3150, 3200, 3251-3255a, 3281-3289, 3316-3346, 4301-4311, 4333-4342, 4383-4384, 4389-4391)

2.4. W latach 2021-2025 (do 30 czerwca) COS organizował i współorganizował łącznie 19 774 imprez w ramach działalności podstawowej. Największą część stanowiły szkolenia 90%, a imprezy sportowe i inne imprezy stanowiły odpowiednio po 5% ogółu imprez. W okresie objętym kontrolą COS w Warszawie zorganizował 16 164 imprez w ramach działalności podstawowej (82% wszystkich imprez zorganizowanych przez COS).

W latach 2021-2025 na obiektach należących do COS zorganizowano łącznie 491 zawodów sportowych, z czego 326 w ramach działalności podstawowej. Ich organizatorami były PZS i OPO oraz inne podmioty. W okresie objętym kontrolą COS współorganizował łącznie 27 zawodów o randze ogólnopolskiej lub międzynarodowej – pięć w 2021 r., trzy w 2022 r., sześć w 2023 r., osiem w 2024 r. i pięć w 2025 r. (do 30 czerwca 2025 r.). W 2021 r. zorganizowano łącznie 63 zawody, w 2022 r. 99 zawodów, w 2023 r. 81 zawodów, w 2024 r. 110, a do 30 czerwca 2025 r. 138 zawodów. Z tej liczby PZS i ich struktury terenowe zorganizowały 220 zawodów sportowych¹⁵³.

W latach 2021-2025 (do 30 czerwca) w COS zorganizowano co najmniej 100 zawodów sportowych z udziałem członków KN. W OPO w Giżycku zorganizowano łącznie pięć takich zawodów, w OPO w Dusznikach-Zdroju dziesięć, COS w Warszawie dwanaście (wszystkie w 2025 r.), OPO w Wałczu 17 zawodów, OPO we Władysławowie 20. W przypadku OPO w Szczyrku deklarowano 36 zawodów z udziałem członków KN, jednak dane te miały charakter orientacyjny. Z kolei OPO w Zakopanem i OPO w Spale nie prowadziły statystyk dotyczących udziału KN w zawodach. Szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W latach 2021-2025 (do 30 czerwca) COS organizował i współorganizował łącznie 4 258 imprez w ramach działalności innej niż podstawowa. COS w Warszawie zorganizował w okresie objętym kontrolą łącznie 1 748 imprez w ramach działalności innej niż podstawowa (41% wszystkich imprez realizowanych przez COS).

W ramach działalności innej niż podstawowa zorganizowano w latach 2021-2025 łącznie 128 zawodów sportowych, z czego 16 w 2021 r. i 2022 r., 28 w 2023 r., 34 w 2024 r. i do 30 czerwca 2025 r. Z tej liczby dziewięć zawodów zorganizowały PZS lub ich struktury terenowe¹⁵⁴.

W latach 2021-2025 (do 30 czerwca) COS organizował lub współorganizował łącznie 111 konferencji z czego 42 w ramach działalności podstawowej i 69

¹⁵³ Wśród organizatorów były m.in. Polski Związek Narciarski, Śląsko-Beskidzki Związek Narciarski, Tatrzański Związek Narciarski, Polski Związek Piłki Siatkowej, Polski Związek Koszykówki, Polski Związek Biathlonu, Polski Związek Kajakowy, Polski Związek Szachowy, Polski Związek Bobslei i Skeletonu, Polski Związek Sportu Niesłyszących, Polski Związek Łuczniczy czy Polski Związek Hokeja Podwodnego.

¹⁵⁴ Polski Związek Narciarski, Polski Związek Łyżwiarstwa Szybkiego, Polski Związek Koszykówki, Polski Związek Cheerleadingu, Polski Związek Rugby, Mazowiecki Związek Piłki Nożnej.

w ramach działalności innej niż podstawowa, w tym COS w Warszawie odpowiednio: 23 i 13 konferencji. W latach 2021-2025 (do 30 czerwca) COS zorganizował lub współorganizował łącznie 18 525 szkoleń z czego 17 723 w ramach działalności podstawowej i 802 w ramach działalności innej niż podstawowa, a COS w Warszawie odpowiednio: 15 877 i 682 szkoleń.

(akta kontroli str. 525-582, 3143-3150, 3190-3198)

2.5. W latach 2021-2025 w COS obowiązywała strategia marketingowa z 2014 r. W latach 2021-2025 OPO nie posiadały odrębnych strategii w zakresie działań marketingowych. W strategii marketingowej z 2014 r. określono m.in. misję i cele strategiczne¹⁵⁵ dla jej realizacji oraz cele marketingowe¹⁵⁶ bez określenia mierników realizacji celów. Strategia marketingowa z 2014 r. nie była aktualizowana, pomimo wprowadzenia do *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* (z 11 maja 2023 r.) wskaźników odnoszących się do działań marketingowych. W latach 2021-2025 nie zaktualizowano strategii marketingowej z 2014 r. w zakresie dostosowania do *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026*, oraz nie zapewniono spójności wskaźników realizacji strategii. Szczegółowy opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 919-947)

W lipcu 2023 r.¹⁵⁷ podjęto działania w celu opracowania strategii marketingowej COS zlecając usługę zewnętrznemu wykonawcy wybranemu w trybie zapytania ofertowego¹⁵⁸. Z wybranym wykonawcą podpisano umowę nr 117/WA/2023 z 27 lipca 2023 r. na realizację zadania *Opracowanie strategii marketingowej Centralnego Ośrodka Sportu*. W dniu 2 stycznia 2024 r. dokonano odbioru dokumentacji z potwierdzeniem, że spełnia wytyczne z opisu przedmiotu zamówienia, a 30 stycznia 2024 r. dokonano zapłaty wynagrodzenia w wysokości 49 077 zł. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie wprowadzono nowej

¹⁵⁵ Utrzymanie pozycji lidera na krajowym rynku kompleksowych usług sportowych, w szczególności zabezpieczenia potrzeb szkoleniowych sportu centralnego, – zajęcie mocnej pozycji na rynku usług rehabilitacji, odnowy biologicznej i SPA, – uzyskanie znaczącej pozycji na rynku usług konferencyjno- integracyjnych, – wejście na rynki europejskie i utrzymanie się w gronie znaczących firm świadczących kompleksowe usługi sportowe dla klientów zagranicznych.

¹⁵⁶ 15 celów marketingowych, w tym m.in.: zwiększenie współpracy z Polskimi Związkami Sportowymi, zapewnienie maksymalnego obłożenia bazy sportowej i noclegowej, stworzenie spójnej polityki wizerunkowej, uzyskanie znaczącej pozycji na rynku usług konferencyjno – szkoleniowych, zwiększenie przychodów z najmu powierzchni reklamowej (...)

¹⁵⁷ 20 lipca 2023 r. złożono wniosek o dokonanie zakupu, do którego nie stosuje się ustawy Pzp. Przedmiot zamówienia: Strategia marketingowa COS, przeznaczenie: Opracowanie strategicznych założeń dla promocji usług i marki COS. Wniosek o dokonanie zakupu został zatwierdzony przez ówczesnego Dyrektora COS Witolda Romana i Kierownika Działu Marketingu.

¹⁵⁸ Opis przedmiotu zamówienia dotyczył m.in.: 1) Sporządzenia i zatwierdzenia briefu startowego prac na bazie wywiadów i dokumentów pozyskanych od Zamawiającego (...); 2) Przeprowadzenia Analizy Strategicznej środowiska marketingowego (...), 3) Wyznaczenie celów marketingowych i komunikacyjnych - zdefiniowanie wspólnie z Zamawiającym - konkretnych, mierzalnych, osiągalnych, istotnych biznesowo i określonych w czasie celów marketingowych oraz komunikacyjnych, do których realizacji ma dążyć COS w ramach realizacji strategii marketingowej; 4) Opracowanie wytycznych strategiczno-marketingowych, w tym m.in. Wyznaczenie podstawowych wytycznych strategii marketing – mix w oparciu o przygotowaną przez Wykonawcę propozycję oraz w wyniku uwag, i wkładu merytorycznego Zamawiającego w toku wzajemnych konsultacji (...); 5) Opracowanie planu strategicznego działań do podjęcia przez Centralny Ośrodek Sportu w ramach realizacji strategii marketingowej (...); 6) Przygotowanie Strategii Komunikacji Bazy Noclegowej COS oraz opracowanie ww. elementów prac w zbiorczy dokument.

strategii marketingowej – szczegółowy opis znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 956-1136)

W *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* obowiązującej od 11 maja 2023 r., wprowadzono wskaźniki odnoszące się do działań marketingowych, jednak nie uaktualniono strategii marketingowej w tym zakresie. Szczegółowy opis znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Dyrektor COS wyjaśnił, że realizacja strategii marketingowej z 2014 r. była raportowana do MSiT w oparciu o ogólną strategię rozwoju COS za 2023 r. i 2024 r. W odniesieniu do 2021 r. i 2022 r. przekazano informację, że nie raportowano działań marketingowych do Ministerstwa, ponieważ zgodnie z obowiązującym wówczas stanem prawnym oraz regulacjami wewnętrznymi COS, nie istniał formalny obowiązek przekazywania takiej informacji.

W *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026*, wprowadzono trzy wskaźniki odnoszące się do działań marketingowych, tj.: e-mail marketing (źródło danych: MailerLite¹⁵⁹), wsparcie sprzedaży innej niż podstawowa (źródło danych: system sprzedażowy), znajomość marki i usług COS przez PZS – ankieta wśród PZS). Wskaźniki te odnosiły się do celu strategicznego nr 2 *Wzmocnienie marki COS i poprawa jakości*.

(akta kontroli str. 919-925, 1116-1136, 4378-4382 płyta CD3 poz. 113-118)

W raportach monitoringowych za 2023 r. i 2024 r. z realizacji *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* przedstawiono realizację wskaźników:

- wskaźnik e-mail marketing (źródło danych: MailerLite), który określa liczbę osób, które otworzyły wiadomość COS, kliknięcia w link, wypisanie się z bazy danych po otrzymaniu wiadomości, wzrost nowych odbiorców. W raporcie za 2023 r. i za 2024 r. wykazano dane odnoszące się do miernika, również w niektórych przypadkach w porównaniu do 2022 r. W latach 2022-2024 liczba subskrybentów przedstawiała się następująco: 360, 1029, 231 (spadek w 2024 r. – jak stwierdzono w raporcie spowodowane to mogło być efektem intensywniejszych działań promocyjnych w 2023 r. lub większym zainteresowaniem określonych treści); liczba otwarć w latach 2022-2024 utrzymywała się na podobnym poziomie, tj.: 31,7% w 2022 r., 31,6% w 2023 r., 29,43% w 2024 r., liczba kliknięć: 6,07% w 2022 r., 7,08% w 2023 r., 4,33% w 2024 r. (spadek o 2,75 p.p. – jak wskazano w raporcie wynikiem tego mogły być m.in. mniej angażujące treści); wypisanie się z bazy danych po otrzymaniu wiadomości wyniosła 52 osoby w 2023 r. (brak informacji w raporcie za 2023 r.), 120 osób w 2024 r. (inne dane podano w raporcie za 2024 r. – tj. 52 osoby). Opis w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- wskaźnik wsparcie sprzedaży innej niż podstawowa (źródło danych: system sprzedażowy), wskaźnik określa wzrost sprzedanych usług noclegowych innych niż podstawowe poprzez system sprzedaży (wskaźnik w systemie rezerwacyjnym Booking w OPO, przychód w PLN). Dane z raportu za 2023 r. opierają się na danych z ostatnich 12 miesięcy za 2023 r. w porównaniu do

¹⁵⁹ Platforma do email marketingu, która umożliwia m.in. tworzenie, wysyłanie i analizowanie kampanii mailingowych.

2022 r. (trzy ostatnie miesiące), które za 2022 r. zostały wykazane dla OPO we Władysławowie i dla OPO w Wałczu, informując w raporcie, m.in. że dla OPO we Władysławowie wyniosły: 10 600 w 2022 r., a 52 420 w 2023 r., dla OPO w Wałczu: 12 180 w 2022 r., a 36 426 zł w 2023 r. W pozostałych ośrodkach COS nie wykazano przychodu. Dyrektor COS wyjaśnił, że COS w Warszawie w wyniku przeprowadzonych działań centralizacyjnych w zakresie uzyskania dostępu do danych sprzedażowych oraz zapewnienia wglądu do raportów z systemu Extranet Booking, rozpoczął gromadzenie danych od października 2022 r., pozwalające na bieżące monitorowanie sprzedaży. W latach 2023-2024 COS wykazał ogółem przychód ze sprzedaży usług noclegowych i wzrost o 37% z 222 488,51 zł do 305 664,4 zł w 2024 r.;

– wskaźnik znajomość marki i usług COS przez PZS – ankieta wśród PZS, wskaźnik określa w jakim stopniu przedstawiciele PZS rozpoznają markę COS oraz czy znają wszystkie OPO i ich usługi. W raporcie za 2023 r. (z 29 marca 2024 r.) wskazano, że od 6 do 29 lutego 2024 r. przeprowadzono badanie CAWI¹⁶⁰ *Badanie świadomości marki COS wśród PZS*¹⁶¹, z wykorzystaniem zewnętrznego systemu do tworzenia ankiet. Odbiorcami byli przedstawiciele PZS, a celem było uzyskanie rzetelnych danych od osób realnie decyzyjnych w zakresie organizacji zgrupowań sportowych. Jednocześnie, dla zwiększenia skuteczności dotarcia do respondentów, kontaktowano się telefonicznie z sekretariatami, prosząc o przekazanie ankiety, jednak bez informowania, że badanie realizowane jest przez COS. Miało to na celu ograniczenie wpływu marki nadawcy na odpowiedzi respondentów i tym samym zapewnienie możliwie obiektywnego i miarodajnego pomiaru poziomu świadomości marki COS. Badanie wykazało wysoki poziom rozpoznawalności COS i pozytywną reputację wśród PZS.

W raporcie monitoringowym z realizacji strategii rozwoju COS za 2024 r. (z 31 marca 2025 r.) wskazano, że nie wykonano badania wskaźnika znajomości marki wśród PZS, z uwagi na osiągnięcie bardzo wysokiego poziomu w poprzednim roku (badanie w lutym 2024 r.). Dyrektor COS wyjaśnił, że cykliczne, coroczne powtarzanie tego samego badania nie wnosiłoby istotnej wartości poznawczej - wyniki potwierdziłyby już udokumentowany stan świadomości marki. Natomiast przeprowadzenie badania wiązałoby się z koniecznością zaangażowania określonych zasobów finansowych, kadrowych i logistycznych. W świetle braku przewidywanych zmian wydatkowanie tych zasobów nie znajdowałoby uzasadnienia w planowaniu nowych działań strategicznych. Podkreślił, że warto również zwrócić uwagę na aspekt relacji z grupą docelową badania, tj. PZS. Zbyt częste ankiety przeprowadzane na tej samej grupie w krótkich odstępach czasu mogą prowadzić do tzw. efektu znużenia respondentów, skutkującego obniżeniem jakości udzielanych odpowiedzi oraz spadkiem responsywności. COS, jako instytucja dążąca do budowania długoterminowych, partnerskich relacji z PZS - wziął ten czynnik pod uwagę, rezygnując z nadmiernie powtarzalnych działań monitoringowych.

¹⁶⁰ Computer-Assisted Web Interview – wspomagany komputerowo wywiad przy pomocy strony www, gdzie respondent jest proszony o wypełnienie ankiety w formie elektronicznej.

¹⁶¹ Dotyczące świadomości marki COS (zarówno spontanicznej, jak i wspomaganej), znajomości sloganu, znajomości lokalizacji, w których COS świadczy swoje usługi, wiedzy na temat oferowanych usług i infrastruktury, rozpoznawalności logotypu COS. Badanie przeprowadzono anonimowo przez Dział Marketingu, ankieta online kierowana do PZS (wszystkich wówczas ogłoszonych na stronie MSiT).

W raporcie z 2024 r. wskazano, że ponowne wykonanie ankiety wśród PZS planowane jest w I kwartale 2026 r.

(akta kontroli str. 919-925, 1747-1821, 1120-1136, 1259-1270, 4378-4382 płyta CD3 poz. 117-118)

W latach 2021-2024 w COS realizowano działania promocyjne i marketingowe, w celu zwiększenia poziomu wykorzystania bazy sportowej COS oraz zwiększenia rozpoznawalności marki i usług COS. Na działania te poniesiono w COS koszty w łącznej wysokości 734 162,82 zł, w tym: 194 413,9 zł w 2021 r., 106 922,76 zł – w 2022 r., 274 512,78 zł – w 2023 r., 158 313,38 zł – w 2024 r. Dotyczyły one m.in. zakupu gadżetów reklamowych dla COS i OPO, opracowania strategii marketingowej, zakupu pneumatyków i rzeczy piknikowych.

W kontroli NIK badaniem objęto cztery usługi/dostawy realizacji zamówień dotyczące działań promocyjnych, marketingowych na łączną kwotę 174 069,6 zł. Dotyczyły one usług: 1) *Zakup gadżetów reklamowych dla COS i OPO*, kwota wydatkowana przez COS – 72 139,5 zł¹⁶²; 2) *Opracowanie strategii marketingowej Centralnego Ośrodka Sportu*, umowa z 27 lipca 2023 r., kwota wydatkowana: 49 077 zł, 3) *Pneumatyki i rzeczy piknikowe MSiT i COS*, realizacja na podstawie zapytania ofertowego (bez umowy), kwota wydatkowana 41 660,1 zł; 4) *Audyt obiektów COS OPO w Extranet Booking i szkolenie z wystawiania ofert* (realizacja na podstawie zapytania ofertowego), kwota wydatkowana 11 193 zł¹⁶³.

Objęte badaniem zamówienia zostały zrealizowane zgodnie z wymaganiami Zamawiającego, przez podmioty zewnętrzne, które zaoferowały najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia. Zamówienia realizowano na podstawie regulacji wewnętrznych, tj. zarządzenia nr 01/2022 Dyrektora COS. W odniesieniu do dwóch z czterech badanych zamówień stwierdzono nieprawidłowości dotyczące braku ogłoszenia zapytania ofertowego na stronie COS, braku zawarcia umowy z wybranymi wykonawcami. Szczegółowy opis znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 948-1268)

2.6. Jak wyjaśnił były Dyrektor COS, w celu zapewnienia optymalnych warunków szkoleniowych dla PZS i ich KN, roczne planowanie wykorzystywania bazy sportowej OPO, w tym COS w Warszawie, opiera się przede wszystkim na zgłaszanych przez PZS planach zgrupowań – w pierwszej kolejności na I kwartał roku, a następnie wspólnie na II, III i IV kwartał - w celu zamknięcia rocznego planu zgrupowań szkoleniowych reprezentacji narodowych. Dopiero po uwzględnieniu wszystkich zgłoszonych i zaakceptowanych terminów zgrupowań PZS, możliwe jest przyjmowanie rezerwacji od klubów sportowych. W przypadku braku możliwości realizacji rezerwacji w zaproponowanym terminie lub lokalizacji, COS przedstawia alternatywne rozwiązania, w tym inne daty lub inne ośrodki, tak aby zapewnić ciągłość procesu szkoleniowego.

¹⁶² W tym: COS w Warszawie- 38 489,5 zł i OPO - 33 650zł (OPO we Władysławowie: 7 977 zł, OPO w Giżycku: 2 281,00 zł, OPO w Wałczu: 9 424,00 zł, OPO w Spale: 3 828,00 zł, OPO w Dusznikach-Zdroju: 10 140 zł).

¹⁶³ W tym: COS w Warszawie – 3 393 zł, OPO we Władysławowie, OPO w Giżycku, OPO w Wałczu, OPO w Spale, OPO w Zakopanem, OPO w Szczyrku po 1 300,00 zł (nota księgowa), tj. 7 800 zł.

Dyrektor COS wyjaśnił m.in., że dane dotyczące zapotrzebowania i planowanego wykorzystania bazy wprowadzane są do systemu Trisoft i przesyłane do OPO. Osoby odpowiedzialne za planowanie w każdym OPO analizują plan zgrupowań i wspólnie z Działem Sportu i Planowania Zgrupowań COS kontaktują się z PZS w celu dopasowania ich planów pod możliwości obiektów. Ostateczne plany, uwzględniające dokonane zmiany i korekty (w trakcie procesu), zatwierdzane są przez Dyrektora COS. Po zatwierdzeniu przekazywane są do Dyrektorów OPO.

Były Dyrektor COS wyjaśnił, że najczęstsze przyczyny rezygnacji ze zgrupowań przez PZS to: 1) zmiany w kalendarzu imprez międzynarodowych lub krajowych - kolizje terminów z zawodami mistrzowskimi; 2) problemy organizacyjne po stronie związków sportowych, np. zmiany w kadrach szkoleniowych, kontuzje zawodników; 3) brak dofinansowania lub przesunięcia środków publicznych - opóźnienia w przekazywaniu środków wpływały na możliwość realizacji zaplanowanych zgrupowań, 4) niepełne obsadzenie kadry - zgrupowanie planowane było przy określonej liczbie uczestników, a zbyt małe zainteresowanie skutkowało jego odwołaniem, 5) niekorzystne warunki atmosferyczne - istotne w przypadku sportów zimowych lub letnich uprawianych na otwartej przestrzeni (np. brak śniegu, upały, silny wiatr). Roczny odsetek rezygnacji z rezerwacji pionowanych zgrupowań PZS: 2021 r. – 38%, 2022 r. – 32%, 2023 r. – 21%, 2024 r. – 25%¹⁶⁴. W przypadku rezygnacji przez PZS z wcześniej zarezerwowanego terminu planowanego zgrupowania, kwestie związane z ewentualną zmianą terminu są każdorazowo uzgadniane bezpośrednio pomiędzy PZS a danym OPO. Dane dotyczące wykorzystania bazy sportowej oraz rezygnacji z zaplanowanych zgrupowań nie są prezentowane w formie odrębnych, cyklicznych raportów, są na bieżąco analizowane operacyjnie przez Zespół operacyjny COS, osoby odpowiedzialne za rezerwacje w poszczególnych OPO, koordynatorów szkolenia i kierowników kadr z ramienia PZS. Zakres analizy obejmuje: monitorowanie realizacji zatwierdzonych planów szkoleniowych, weryfikację stopnia wykorzystania zaplanowanych terminów, identyfikację przyczyn rezygnacji i dostosowywanie planów w przyszłości. Wnioski z tych analiz służą do efektywnego planowania kolejnych zgrupowań oraz optymalizacji wykorzystania bazy sportowej OPO.

(akta kontroli str. 1232, 1273)

COS oraz OPO prowadzą badania ankietowe¹⁶⁵ dotyczące poziomu zadowolenia klientów korzystających z infrastruktury OPO. Badania te prowadzone są niezależnie w każdym z Ośrodków w celu monitorowania wykonania mierników budżetu zadaniowego COS - zaplanowanych na dany rok, które po zakończeniu pierwszego półrocza, trzeciego kwartału oraz czwartego kwartału są sprawozdawane do Ministerstwa. Ankiety mają charakter anonimowy i dobrowolny, są dostępne dla każdej grupy odwiedzającej OPO. Zgłaszane w ankietach uwagi, w tym ewentualne zastrzeżenia dotyczące warunków, są

¹⁶⁴ Wartość wskaźnika za 2024 r. może nie odzwierciedlać pełnego stanu faktycznego ze względu na wdrożenie nowego, wewnętrznego systemu rezerwacji oraz związane z tym zmiany w sposobie ewidencji danych.

¹⁶⁵ Ankieta zawierała cztery pytania: 1) Który raz korzysta Pani/Pan z usług Ośrodka?; 2) Czy jest Pani/Pan zadowolony/a z infrastruktury sportowej Ośrodka?; 3) Czy ocenia Pan/Pani pozytywnie dotychczasowy rozwój zaplecza sportowego Ośrodka?; 4) Uważam, że należy zmienić... (pytanie otwarte, nieobowiązkowe).

analizowane, a ich wyniki wykorzystywane w działaniach zmierzających do podnoszenia jakości świadczonych usług oraz zwiększenia atrakcyjności bazy COS dla PZS. Wyniki ankiet są gromadzone i zestawiane kwartalnie przez OPO, a następnie przekazywane do COS w Warszawie w celu scalenia całościowego wykonania miernika dla OPO. W ocenie COS stosowana ankieta zadowolenia klienta jest narzędziem wystarczającym do oceny poziomu satysfakcji zawodniczek i zawodników KN korzystających z usług odnowy biologicznej, rehabilitacyjnych oraz gastronomicznych. Ankieta obejmuje ogólną ocenę jakości świadczonych usług w danym OPO, a respondenci mają możliwość wyrażenia opinii na temat wszystkich elementów funkcjonowania ośrodka, w tym również usług wspierających proces szkoleniowy.

W trakcie kontroli zwrócono się do wybranych PZS¹⁶⁶ z pytaniem m.in. o sytuację odmów przez COS składanych rezerwacji w latach 2021-2025. Z analizy otrzymanych odpowiedzi wynikało, że dziewięć z 20 pytanym PZS doświadczyło odmowy rezerwacji terminu zgrupowania ze strony COS.

Dyrektor COS wyjaśnił m.in., że w głównej mierze przyczyną odmów są przypadki braku dostępności bazy noclegowo-sportowej w terminach o wysokim obłożeniu, późne zgłaszanie zapotrzebowania (po wyznaczonych terminach centralnych), kolizje z remontami i modernizacjami, realizacje wcześniej zaplanowanych wydarzeń o charakterze mistrzowskim oraz ograniczenia wynikające z sytuacji nadzwyczajnych (pandemia COVID-19, kryzys uchodźczy). Podkreślił, że priorytetem pozostaje zapewnienie optymalnych warunków szkolenia KN, a w każdym przypadku odmowy proponowane były alternatywne rozwiązania – inne lokalizacje lub możliwe przesunięcia terminów. Zazaczył, że COS uwzględnia specyfikę poszczególnych dyscyplin sportu przy planowaniu rezerwacji obiektów i pobytów szkoleniowych (w wielu dyscyplinach szczegółowe kalendarze międzynarodowe publikowane są z opóźnieniem, co wymaga elastyczności w planowaniu).

(akta kontroli str. 1127, 1271-1272, 1274-1275, 4904-5088, 5089-5096)

2.7. Obiekty sportowe COS w Warszawie (COS Torwar I – hala sportowo-widowiskowa i COS Torwar II - lodowisko), dla których ze względu na oddanie obiektów do użytkowania przed 1 stycznia 2024 r. książki obiektu budowlanego były prowadzone w formie papierowej. W książkach odnotowano przeprowadzenie w okresie objętym kontrolą półrocznych i pięcioletnich kontroli stanu technicznego obiektów oraz kontroli oświetlenia awaryjnego i okresowej kontroli stanu przewodów kominowych. W 2025 r. do książek obiektów budowlanych wpisano również wykonanie rocznego przeglądu podręcznego sprzętu gaśniczego. Obie książki nie zawierały planu sytuacyjnego obiektu, jednak został on uzupełniony w trakcie kontroli. W książkach nie załączy

¹⁶⁶ Pisma z pytaniami wysłano w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f i art. 40 ust. 7 ustawy o NIK do 20 PZS, tj. Polskiego Związku Gimnastycznego, Polskiego Związku Siermierniczego, Polskiego Związku Zapaśniczego, Polskiego Związku Judo, Polskiego Związku Lekkiej Atletyki, Polskiego Związku Piłki Siatkowej, Polskiego Związku Koszykówki, Polskiego Związku Kajakowego, Polskiego Związku Towarzystw Wioślarskich, Związku Piłki Ręcznej w Polsce, Polskiego Związku Bokserskiego, Polskiego Związku Podnoszenia Ciężarów, Polskiego Związku Narciarskiego, Polskiego Związku Łyżwiarstwa Szybkiego, Polskiego Związku Pływackiego, Polskiego Związku Bobslei i Skeletonu, Polskiego Związku Biathlonu, Polskiego Związku Sportów Wrotkarskich, Polskiego Związku Łyżwiarstwa Figurowego, Polskiego Związku Hokeja na Lodzie.

się wpisy dotyczące wykonania tego typu przeglądów za lata 2023 i 2024 wymagane art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej. W książkach nie znalazły się też wpisy dotyczące odbioru robót budowlanych oraz wykonania opracowań technicznych dotyczących obiektów. Naruszało to art. 60a pkt 4-6 ustawy Prawo budowlane. Szczegółowy opis znajduje się w sekcji - *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W dniu 22 maja 2025 r. przeprowadzono oględziny obiektu budowlanego COS Torwar II (Iładowisko), zlokalizowanego w Warszawie przy ul. Łazienkowskiej 6A. Na budynku znajdowały się tablice informacyjna z logotypem MSiT. Stan elewacji zewnętrznej budynku Torwar II był dobry. Na ścianach budynku umieszczone były tablice informujące o dofinansowaniu inwestycji przez Ministra ze środków FRKF w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu*. Przy wejściu do budynku znajdował się regulamin obiektu Torwar II, regulamin był też dostępny w trzech infokioskach - dwóch na parterze oraz jednym na pierwszym piętrze.

W trakcie oględzin stwierdzono istnienie bezpośredniego niebezpieczeństwa dla zdrowia lub życia ludzkiego polegającego na uszkodzeniu podłogi w korytarzu obiektu Torwar II znajdującym się na prawo od tzw. „wejścia ślizgawkowego”, obok pomieszczenia nr 8 i szatni nr 009 znajdujących się z tyłu widowni. O zagrożeniu, w trybie art. 51 ustawy o NIK, został poinformowany Dyrektor COS. Uszkodzenie naprawiono w trakcie kontroli NIK, o czym poinformował pisemnie Dyrektor COS pismem z 27 maja 2025 r. i co zostało potwierdzone w wyniku ponownych oględzin miejsca uszkodzenia.

Obiekt Torwar II był częściowo dostępny dla osób z niepełnosprawnościami (wybudowany w 1997 r.), posiadał dwie oznaczone toalety dla osób z niepełnosprawnościami poruszających się na wózkach inwalidzkich. Również pozostałe toalety ogólnodostępne mogły być wykorzystywane przez osoby z niepełnosprawnościami. Na hali nie było oznaczeń ułatwiających poruszanie się osobom z niepełnosprawnością wzroku (np. tyflomap¹⁶⁷, oznaczeń w alfabecie Braille'a). W trakcie oględzin stwierdzono, że obiekt nie był wyposażony w windę prowadzącą na poziom 1, na którym znajdowały się m.in. sala ćwiczeń, szatnia i jedna z dwóch toalet przystosowana do potrzeb osób poruszających się na wózku inwalidzkim. Budynek posiadał dwa zespoły wejść dostępne dla osób z niepełnosprawnościami.

Jak wyjaśnił Dyrektor COS, w okresie objętym kontrolą w celu przystosowania obiektów COS w Warszawie dla osób ze szczególnymi potrzebami dokonano wymiany dwóch dźwigów osobowych i dźwigu osobowo-towarowego w obiekcie Torwar I hala sportowo-widowiskowa oraz zainstalowano pętlę indukcyjną w obu obiektach COS w Warszawie. Zakupiono też krzesła ewakuacyjne, a w ramach prac remontowych Torwar I przystosowano do potrzeb osób z niepełnosprawnościami łazienki i toalety, drzwi wejściowe i pomieszczenia szatni zawodniczych. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora COS, z powodu realizacji zadań inwestycyjnych dotyczących Torwar I przesunięto w czasie montaż windy w obiekcie COS Torwar II.

¹⁶⁷ Mapy czytane za pomocą zmysłu dotyku lub w ograniczonym stopniu (częściowo) wzrokiem, przeznaczona dla osób niewidomych lub słabowidzących.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. COS w rocznych sprawozdaniach z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za lata 2021-2024 przedstawiał jako odrębne obiekty sportowe infrastrukturę pomocniczą oraz infrastrukturę stanowiącą część obiektów sportowych, co było działaniem nierzetelnym.

W Sprawozdaniu COS za rok 2021, w punkcie 3.1 Struktura Obiektów sportowych, noclegowych i odnowy biologicznej w Centralnym Ośrodku Sportu, w tabeli 10 „Struktura obiektów sportowych ze specyfikacją techniczną” jako obiekty sportowe OPO w Giżycku wymieniono łącznie siedem obiektów w tym „wypożyczalnię sprzętu pływającego i rekreacyjnego”. W przypadku OPO w Szczyrku wpisano łącznie 13 obiektów w tym „odnowę biologiczną”, a w COS w Warszawie na liście obiektów sportowych znalazło się osiem pozycji w tym: „widownia – sektory”, „kuluary”, „zespół wejścia głównego”.

W Sprawozdaniu COS za rok 2022, w punkcie 3.1 Struktura Obiektów sportowych, noclegowych i odnowy biologicznej w COS, w tabeli 11 „Struktura obiektów sportowych ze specyfikacją techniczną” w OPO w Giżycku ponownie wykazano osiem obiektów w tym „wypożyczalnię sprzętu pływającego i rekreacyjnego”, w przypadku OPO w Szczyrku 14 obiektów w tym „odnowa biologiczna”, a w przypadku COS w Warszawie figurowało 11 obiektów, w tym Torwar I – widownia – sektory”, „Torwar I kuluary”, „Torwar I zespół wejścia głównego”, „Torwar I Sale konferencyjne”, „Torwar I Szatnie zawodnicze z węzłem sanitarnym”, „Torwar II Szatnie zawodnicze z węzłem sanitarnym”. Z kolei w OPO w Dusznikach-Zdroju wśród sześciu obiektów sportowych wymieniono m.in. „budynek sędziowski”, „budynek techniczny” oraz „Internat Dolny”.

W Sprawozdaniu COS za rok 2023, w tabeli 11 „Struktura obiektów sportowych ze specyfikacją techniczną” w przypadku OPO w Giżycku, OPO w Szczyrku i COS w Warszawie wpisano te same pozycje co w 2022 r., a w przypadku OPO w Dusznikach-Zdroju na liście sześciu obiektów nie znalazły się „budynek sędziowski”, „budynek techniczny” oraz „Internat Dolny”.

W Sprawozdaniu COS za rok 2024, w tabeli 11 „Struktura obiektów sportowych ze specyfikacją techniczną” w przypadku OPO w Giżycku, OPO w Dusznikach-Zdroju i COS w Warszawie wpisano te same pozycje co w 2022 r. i 2023 r., a w przypadku OPO w Szczyrku dodatkowo pojawiły się pozycje: „kolej linowa Jaworzyna-Skrzyczne”, „kolej linowa Doliny-Skrzyczne”, „wyciąg orczykowy SL-2 Jaworzyna” i „zjeżdżalnia grawitacyjna SunKid”.

Ponadto, w ww. sprawozdaniach za lata 2021-2024, w przypadku niektórych jednostek organizacyjnych COS (np. OPO w Spale, OPO w Giżycku) wykazano obiekty takie jak „Hala sportowa z zapleczem rehabilitacyjnym” czy „hala sportowa wielofunkcyjna”, które składały się z mniejszych jednostek przeznaczonych do treningu i zawodów np. „sala aerobikowa”, „sala treningowa”, „siłownia duża”, „siłownia mała”, „sala szermierki”. Z kolei np.

w OPO we Władysławowie i OPO w Zakopanem podobne pomieszczenia treningowe były ewidencjonowane jako oddzielne obiekty sportowe.

Jak wyjaśnił były Dyrektor COS Janusz Samel, rozbieżności między przedstawianymi przez COS danymi wynikały z błędnie zinterpretowanych lub niekompletnie wypełnionych zestawień sporządzonych przez niektóre OPO. Ponadto, wybrane obiekty zamknięte, jak i otwarte np. w OPO we Władysławowie zostały podzielone na „komórki sprawozdawcze” mające na celu raportowanie „osobowej” na obiekty sportowe jako obiekty budowlane. W celu ujednolicenia raportów miesięcznych i rocznych wprowadzono natomiast podział na tory (pływalnie), sektory (hale), ilości (korty), funkcje (hipoksja/kardio), funkcjonalność (siłownia) czy rodzaj nawierzchni (boiska). Ponadto Dyrektor COS wyjaśnił, że w celu wyeliminowania podobnych nieścisłości Dział Sportu i Planowania Zgrupowań COS rozpoczął sukcesywne wdrażanie jednolitych dla wszystkich OPO zasad przygotowania sprawozdań.

W ocenie NIK wykazywanie w sprawozdaniach infrastruktury pomocniczej jako obiektów sportowych oraz stosowanie różnych zasad kwalifikowania i wykazywania obiektów sportowych było działaniem nierzetelnym, gdyż prowadziło do zawyżania faktycznej liczby obiektów sportowych. Przekazana w trakcie kontroli dokumentacja wskazywała, że działania zmierzające do ujednolicenia sprawozdawczości miały charakter doraźny, a nie systemowy.

(akta kontroli str. 2839-2856, 3069-3130, 3151-3162, 3164-3173, 3178-3180)

2. Dyrektor COS w rocznych sprawozdaniach z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za lata 2021-2024 przedstawiał niepełne dane dotyczące zawodów organizowanych lub współorganizowanych w OPO oraz wykorzystania infrastruktury COS w Warszawie do szkoleń skróconych, co było działaniem nierzetelnym.

W zestawieniu dotyczącym liczby zawodów sportowych organizowanych lub współorganizowanych przez PZS lub inne podmioty, w których uczestniczyli zawodnicy KN w latach 2021-2025, COS umieścił dane nieobejmujące OPO w Spale i OPO w Zakopanem, gdyż ośrodki te nie prowadziły tego typu statystyk. Z kolei w przypadku danych z OPO w Szczyrku wskazano na zorganizowanie 36 takich zawodów, jednocześnie zaznaczając, że danych nie można zweryfikować, gdyż OPO nie jest organizatorem zawodów.

Z kolei w sprawozdaniach COS z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za lata 2021-2024 wykazywano, że obiekty COS w Warszawie były wykorzystywane do szkolenia skróconego PZS, szkoleń klubowych oraz szkoleń innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej i sportu. Jednak w ww. sprawozdaniach nie znalazły się dane pozwalające na ich jednoznaczne powiązanie z przygotowaniem PZS, klubów sportowych czy innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej do imprez rangi mistrzostw Europy, mistrzostw świata, igrzysk olimpijskich, igrzysk paralimpijskich czy igrzysk głuchych.

Jak wyjaśnił Kierownik Działu Sportu i Planowania Zgrupowań COS, ze względu na specyfikę funkcjonowania OPO oraz ich odrębność jako jednostek organizacyjnych COS, występowały różnice w zakresie gromadzonych danych.

Z kolei jak wyjaśnił były Dyrektor COS Janusz Samel, w przypadku szkoleń skróconych PZS realizowanych w COS w Warszawie, prowadzi się ewidencję udostępnienia na szkolenia sportowe bez rozróżnienia czy jest to szkolenie przygotowujące do imprez takich jak np. IO lub MŚ, ponieważ zgodnie ze Statutem COS zawiera się ono w pojęciu „szkolenie sportowe”. Ponadto, były Dyrektor COS wyjaśnił, że COS podejmował działania mające na celu ujednolicenie danych dotyczących wykorzystania infrastruktury COS w Warszawie oraz poszczególnych OPO. Ze względu na specyfikę funkcjonowania każdego z Ośrodków oraz ich odrębność występowały różnice w zakresie gromadzonych danych.

W ocenie NIK sposób gromadzenia danych wykorzystywanych do sporządzania rocznych sprawozdań COS z działalności podstawowej i innej niż podstawowa prowadził do nierzetelnych informacji na temat stopnia wykorzystania infrastruktury COS w Warszawie i OPO przez zawodników KN, co utrudniało weryfikację stopnia realizacji przez Ośrodki obowiązków wynikających z § 6 Statutu COS. Za stan ten odpowiadał Dyrektor COS.

(akta kontroli str. 2959-2964, 3190-3194, 3199-3200, 3316-3346)

3. W Sprawozdaniu COS z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za 2023 r. w przypadku COS w Warszawie przedstawiono o 85 osobowejś na szkolenia skrócone mniej, niż wynikało to z prowadzonej ewidencji, co było działaniem nierzetelnym.

Ewidencja osobowejś za 2023 r. wykazywała, że w ciągu roku w przypadku szkoleń skróconych odnotowano łącznie 502 981 osobowejś (uczestników i widzów). Z tej liczby na szkolenia centralne PZS przypadało 9 158 osobowejś, na szkolenia klubowe 133 555 osobowejś, na szkolenia innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej 24 761 osobowejś, a na szkolenia komercyjne 335 507 osobowejś.

Tymczasem w Sprawozdaniu COS z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za 2023 r. wykazano łącznie 502 896 osobowejś uczestników i widzów szkoleń sportowych skróconych. Z tej liczby na szkolenia centralne PZS przypadało 8 958 osobowejś, na szkolenie klubowe 91 006 osobowejś, na szkolenia innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej 18 734 osobowejś i na szkolenia komercyjne 384 198 osobowejś.

Jak wyjaśnili Kierownik Działu Sprzedaży COS i Kierownik Działu Sportu i Planowania Zgrupowań COS, przyczyną zaistniałych różnic mogły być wprowadzane w połowie 2023 r. zmiany i aktualizacje w systemie Trisoft, co miało wpływ na klasyfikację podmiotów i liczby uczestników do danej grupy. Firma Trisoft w odpowiedzi na zapotrzebowanie użytkowników w latach 2023-2024 wprowadzała zmiany w programie Rezerwacje Obiektów Sportowych. W 2023 r. wprowadzono możliwość dodawania liczby widzów i oznaczania rezerwacji jako imprezy, natomiast w 2024 r. wprowadzono zmiany dotyczące wyświetlania i raportowania danych. W związku z tym zestawienie generowane za ten sam okres w wersji programu z 2023 r. i w wersji z 2024 r. mogły się różnić.

W ocenie NIK, podejmowane przez kierowników Działów Sprzedaży oraz Sportu i Planowania Zgrupowań COS działania na rzecz weryfikacji danych w systemie nie były skuteczne, co doprowadziło do powstania rozbieżności między

prowadzoną ewidencją a danymi przedstawianymi w sprawozdaniach COS z działalności podstawowej i innej niż podstawowa, czego konsekwencją było przekazywanie nierzetelnych danych sprawozdawczych. NIK zwraca też uwagę na potrzebę wzmocnienia nadzoru Dyrektora COS nad procesami tworzenia sprawozdań.

(akta kontroli str. 2967-2969, 3131-3141, 3201-206, 3271)

4. Książki Obiektów Budowlanych COS Torwar I – hala sportowo-widowiskowa i COS Torwar II – sztucznie mrożone lodowisko nie zawierały wpisów dotyczących wykonania rocznego przeglądu podręcznego sprzętu gaśniczego za 2023 r. i 2024 r. oraz wpisów dotyczących odbioru robót budowlanych oraz wykonania opracowań technicznych dotyczących obiektów, co naruszało art. 60a pkt 4-6 ustawy Prawo budowlane.

a) W Księżce Torwar I Hala sportowo-widowiskowa oraz w Księżce Torwar II sztucznie mrożone lodowisko, za lata 2023 i 2024 nie zamieszczono wpisów dotyczących przeprowadzenia przeglądów technicznych, konserwacji oraz napraw urządzeń przeciwpożarowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej.

Jak wyjaśnił Specjalista w Dziale Infrastruktury Sportowej COS Dawid Topa, wszystkie przeglądy systemów przeciwpożarowych były wykonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami, a wykonywane raz do roku badania gaśnic oraz hydrantów zostały wpisane do Księżek za 2025 r. Jednocześnie wyjaśnił, że przeglądy instalacji hydrantowej oraz podręcznego sprzętu gaśniczego będą wpisywane raz do roku do książki obiektu budowlanego. W ocenie NIK dokonywanie przeglądów podręcznego sprzętu gaśniczego, wynikających z obowiązujących przepisów, powinno być odnotowane w prowadzonych książkach obiektu budowlanego.

b) W Książkach Torwar I – hala sportowo-widowiskowa i COS Torwar II sztucznie mrożone lodowisko nie uzupełniano tablic: nr 6-VIII.1. - wykaz opracowań technicznych dotyczących obiektu, nr 7-VIII.2. - dane dotyczące opracowania technicznego, nr 8-IX.1. - wykaz protokołów odbioru robót remontowych w obiekcie, co było niezgodne z art. 60a pkt 6 ustawy Prawo budowlane, § 5 pkt 4 rozporządzenia w sprawie książki obiektu budowlanego oraz wzorem książki, która jest załącznikiem do ww. rozporządzenia.

Zgodnie z § 5 pkt 4 ww. rozporządzenia, wpisy do książki obejmują protokoły kontroli oraz badań określonych w art. 62 ust. 1 i 2 ustawy oraz przeprowadzonych remontów i przebudowy obiektu. Stosownie do § 3 ust. 2 ww. rozporządzenia, w załączniku do rozporządzenia określono Wzór książki obiektu budowlanego. We wzorze ww. Książki w pkt IX.1 Wykaz protokołów odbioru robót remontowych w obiekcie (Tablica nr 8) określono zakres wpisywania danych dotyczących przeprowadzonych robót. Ponadto, zgodnie z art. 60a pkt 6 ustawy Prawo budowlane do książki obiektu budowlanego należy wpisywać roboty budowlane związane z obiektem budowlanym, a wykonywane po oddaniu do użytkowania.

W badanym okresie wykonano m.in.: migrację automatyki w rozdzielni sterowniczej SA17 zlokalizowane w małej hali COS Torwar, wymianę zaworów w podwężłach COS Torwar, naprawę nawierzchni schodów wewnętrznych COS Torwar Lodowisko. Powyższe zadania nie zostały wpisane do tablicy nr 8-IX.1. - wykaz protokołów odbioru robót

remontowych w obiekcie. W okresie objętym kontrolą opracowano m.in. ekspertyzę budowlaną określającą stan techniczny konstrukcji nośnej dachu COS Torwar Lodowisko, projekt wykonania instalacji chłodzenia w pomieszczeniach biurowych na poziomach 0,1 i 2 hali widowiskowo-sportowej Torwar i pomieszczeniach biurowych na parterze i pierwszym piętrze hali lodowisko w COS, ekspertyzę dotyczącą stanu ochrony przeciwpożarowej dla hali COS Torwar, które nie zostały wpisane do tablic nr 6-VIII.1. -wykaz opracowań technicznych dotyczących obiektu, nr 7-VIII.2. - dane dotyczące opracowania technicznego.

Jak wyjaśnił Specjalista w Dziale Infrastruktury Sportowej: „trwają prace uzupełniające zapisy w książkach obiektów budowlanych oraz że wszystkie niezbędne wpisy zostaną zakończone przed zakończeniem prowadzonej kontroli.”

(akta kontroli str. 358-511, 656, 2786-2790, 2809-2827, 2829-2830, 3201-3206, 3274)

5. W latach 2021-2025 w strategii marketingowej z 2014 r. nie określono narzędzi do raportowania efektów realizacji działań marketingowych w COS, co nie pozwalało na uzyskanie rzetelnych informacji o realizacji działań marketingowych COS przez nadzorującego Ministra Sportu i Turystyki i było nierzetelne.

Były Dyrektor COS Janusz Samel w odniesieniu do 2021 r. i 2022 r. wyjaśnił, że nie raportowano działań marketingowych do Ministerstwa, ponieważ zgodnie z obowiązującym wówczas stanem prawnym oraz regulacjami wewnętrznymi COS, nie istniał formalny obowiązek przekazywania takiej informacji. Zarządzenie nr 21/2014, które wprowadzało strategię marketingową z 2014 r., nie określało obowiązku cyklicznego raportowania działań marketingowych. Natomiast za 2023 r. i 2024 r. realizacja strategii marketingowej była raportowana do MSiT w oparciu o strategię rozwoju COS.

W ocenie NIK nieokreślenie w strategii marketingowej narzędzi do raportowania efektów jej realizacji było działaniem nierzetelnym, skutkowało brakiem raportowania realizacji działań marketingowych do Ministra, który nie miał pełnej informacji o realizacji celów marketingowych COS.

(akta kontroli str. 922-923, 1128)

6. Strategii marketingowej z 2014 r. nie dostosowano do obowiązującej *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026*, zaakceptowanej przez Ministra Sportu i Turystyki w dniu 27 kwietnia 2023 r. Skutkiem powyższego była niespójność danych w obu dokumentach, w szczególności odnoszących się do wprowadzonych wskaźników działań marketingowych, których nie uwzględniono w strategii marketingowej z 2014 r. Ponadto, pomimo poniesienia w 2024 r. kosztów opracowania strategii marketingowej, tj. realizacji zamówienia *Opracowanie strategii marketingowej Centralnego Ośrodka Sportu* w wysokości 49 077 zł, do zakończenia czynności kontrolnych NIK dokument taki nie został opracowany i wprowadzony.

Były Dyrektor COS Janusz Samel wyjaśnił m.in., że *Strategia rozwoju COS na lata 2023-2026* została przyjęta jako dokument nadrzędny, wyznaczający kierunki rozwoju całej instytucji, w tym również ogólne cele i wskaźniki dotyczące działań marketingowych. Wdrożenie strategii ogólnej zawsze stanowi pierwszy etap

procesu planistycznego - umożliwia bowiem zbudowanie spójnych, podporządkowanych jej dokumentów operacyjnych, takich jak strategia marketingowa. Zastosowanie takiej kolejności - najpierw strategia rozwoju, potem strategia marketingowa - pozwala zapewnić pełną spójność dokumentów, uniknąć niespójności merytorycznych oraz dostosować narzędzia pomiarowe do realnych potrzeb instytucji wynikających z przyjętego kierunku strategicznego. Ponadto wyjaśnił m.in., że „wykonanie nowej strategii marketingowej zostało zlecone przez poprzednią dyrekcję COS w 2023 r. Założenia strategii koncentrowały się na pozyskiwaniu klientów komercyjnych, jako sposobie zwiększenia obłożenia w OPO w okresach niższego wykorzystania bazy noclegowej. Planowane zakończenie prac nad strategią przewidziano na koniec 2025 r. Strategia marketingowa będzie obowiązywać w latach 2026-2029”.

W ocenie NIK Dyrektor COS nie zapewnił spójności posiadanej strategii marketingowej z 2014 r. z obowiązującą *Strategią rozwoju COS na lata 2023-2026*. Dyrektor COS podjął działania w celu opracowania nowej strategii marketingowej, jednakże pomimo wydatkowania ok. 50 tys. zł nie opracował nowej strategii marketingowej, zasad i narzędzi jej monitorowania oraz informowania nadzorującego Ministra o realizacji celów promocyjnych i marketingowych COS. Ponadto zmiany na stanowisku dyrektora COS nie zwalniają z zapewnienia w COS spójnych dokumentów strategicznych dotyczących rozwoju COS oraz działań marketingowych i promocyjnych w COS.

(akta kontroli str. 1116-1136, 4378-4382 płyta CD3 poz. 113-118)

7. Dyrektor COS nie zamieścił zapytania ofertowego na stronie COS w odniesieniu do realizacji zamówienia *Wykonanie pneumatyków oraz rzeczy piknikowych* (wartość szacunkową zamówienia określono w wysokości 33 870 zł netto¹⁶⁸), co było niezgodne z § 4 ust. 2 pkt 2 zarządzenia nr 01/2022 Dyrektora COS, tj. w przypadku, w którym w wyniku przeprowadzonego szacowania kwota zamówienia przekroczy 20 000 zł netto, należy ogłosić zapytanie ofertowe na stronie internetowej COS.

Ponadto po wyborze najkorzystniejszej oferty nie podpisano umowy na realizację zamówienia z wybranym wykonawcą, pomimo że ją zrealizowano, jak również nie podpisano umowy na realizację zamówienia *Wykonanie i dostawa firmowych gadżetów promocyjnych COS* (wartość szacunkowa zamówienia 58.650 zł).

Niepodpisanie umów na ww. zamówienia było niezgodne z § 4 ust. 10 i 11¹⁶⁹ ww. zarządzenia. Zamówienia zostały zrealizowane z oferentem przedstawiającym najkorzystniejszą ofertę na zakup pneumatyków i rzeczy piknikowych na podstawie faktury nr FV/42/06/2023/K z 16 czerwca 2023 r. w wysokości

¹⁶⁸ Informacja o wyborze wykonawcy w postępowaniu z dnia 1 czerwca 2023 r.

¹⁶⁹ W przypadku zamówienia o wartości przekraczającej 20.000 zł netto, wnioskodawca przygotowuje projekt umowy i przedstawia do podpisu odpowiednio Dyrektorowi COS lub COS – OPO, po uprzedniej akceptacji pod względem formalno-prawnym przez osobę świadczącą pomoc prawną dla jednostki, z zastrzeżeniem ust. 11, tj.: Zamówienia na roboty budowlane, świadczenia okresowe lub ciągłe, umowy zlecenia, umowy o świadczenie usług i umowy do nich podobne lub umowy o dzieło zawarte z osobą fizyczną oraz zamówienia finansowane ze środków FRKF lub dotacji celowej wymagają zawarcia umowy w formie pisemnej.

41 660,10 zł oraz na zakup gadżetów promocyjnych COS na podstawie faktury nr SO/2/06/2023 z 1 czerwca 2023 r. w wysokości 72 139,50 zł.

Kierownik Działu Marketingu wyjaśnił, że odstąpiono od stosowania części przepisów przedmiotowego zarządzenia z zastosowaniem procedury uproszczonej¹⁷⁰, udzielonej jako polecenie służbowe w formie słownej, podczas spotkania, które odbyło się prawdopodobnie 31 maja 2023 r., w którym uczestniczyli: ówczesny Dyrektor COS Witold Roman oraz Zastępca Kierownika Działu Zamówień Publicznych, w związku z pilnym charakterem zamówienia dotyczącego nośników reklamowych do strefy kibica organizowanej w COS w Zakopanem w ramach Igrzysk Europejskich (start strefy: 26 czerwca 2023 r.). Były Dyrektor COS Witold Roman wyjaśnił m.in., że mając na uwadze § 7 ww. zarządzenia, tj. przewidującego, że w uzasadnionych przypadkach Dyrektor COS może wyrazić zgodę na odstąpienie od stosowania zarządzenia albo jego części, wyjaśnił, m.in. „nie przypominam sobie, abym był proszony o wyrażenie pisemnej zgody na odstąpienie od stosowania procedury realizacji zamówienia. W przypadku braku pisemnej zgody, może to oznaczać, że procedura odstąpienia nie została mi formalnie przedstawiona do zatwierdzenia lub że decyzja została zinterpretowana przez pracowników jako wynikająca z wcześniejszego ustnego polecenia realizacyjnego.”

Były Dyrektor COS Witold Roman wyjaśnił, że zgodnie z obowiązującym w COS podziałem kompetencji, realizacja procedury zakupowej – w tym ogłoszenie zapytania ofertowego na stronie internetowej oraz przygotowanie i podpisanie umowy – należała do zadań działu merytorycznego odpowiedzialnego za dane zamówienie. Ewentualne uchybienie niepodpisania umowy dot. zamówienia na wykonanie i dostawę firmowych gadżetów promocyjnych COS wynikało prawdopodobnie z nieuwagi organizacyjnej po stronie zespołu realizującego zamówienie, w tym zasygnalizowanych absencji kadrowych. Były Dyrektor COS, w zakresie niepodpisania umowy na *Wykonanie i dostawę firmowych gadżetów promocyjnych COS* wyjaśnił, że w czasie realizacji tej procedury obowiązki dotyczące postępowania przetargowego, w tym koordynacji podpisania umowy, spoczywały na dziale merytorycznym odpowiedzialnym za przedmiot zamówienia – w tym przypadku był to Dział Marketingu.

W ocenie NIK wyłączenie ze stosowania wewnętrznych procedur zakupowych zamówień, m.in. poprzez brak formalnego dokumentowania podejmowanych czynności, bądź omijania stosowania obowiązujących procedur osłabia mechanizmy kontroli nad realizacją zamówienia i może stwarzać ryzyko jego prawidłowego wykonania.

(akta kontroli str. 1140-1144, 1147-1149, 1154-1156, 3164-3189)

¹⁷⁰ Poprzedni Dyrektor COS Witold Roman wyjaśnił, że mając na uwadze zapis § 7 ww. zarządzenia, tj. w uzasadnionych przypadkach Dyrektor COS może wyrazić zgodę na odstąpienie od stosowania niniejszego zarządzenia albo jego części, wyjaśnił, m.in. że: nie przypominam sobie, abym był proszony o wyrażenie pisemnej zgody na odstąpienie od stosowania procedury realizacji zamówienia, o której mowa w § 7 zarządzenia nr 1/2022. W przypadku braku pisemnej zgody, może to oznaczać, że procedura odstąpienia nie została mi formalnie przedstawiona do zatwierdzenia lub że decyzja została zinterpretowana przez pracowników jako wynikająca z wcześniejszego ustnego polecenia realizacyjnego.

8. W raportach za 2023 r. i 2024 r. z realizacji *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* przedstawiono nierzetelne dane w odniesieniu do realizacji wskaźnika e-mail marketing zakresie liczby określającej jeden z czterech pomiarów wskaźnika, tj. wypisaniu się z bazy danych po otrzymaniu wiadomości. W raporcie za 2023 r. nie wykazano danych liczbowych w odniesieniu do danego kryterium, a liczba wykazana w raporcie z 2024 r. odnosiła się do liczby, która powinna być wykazana za 2023 r.

Były Dyrektor COS Janusz Samel wyjaśnił m.in., że „zidentyfikowane różnice w prezentacji danych między raportami mogą wynikać z rozbieżności między przekazanymi wcześniej informacjami a danymi ujętymi w raporcie, wynikają z procesu opracowywania dokumentu, który obejmuje współpracę komórek organizacyjnych oraz wieloetapowe działania. W toku tego procesu mogło dojść do rozminięcia się danych operacyjnych z ich ostateczną prezentacją w raporcie. Korekta danych zostanie ujęta w raporcie za realizację strategii COS za 2025 r. do MSiT w celu odpowiedniego wyliczenia wskaźnika”.

W ocenie NIK w raportach z realizacji *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* powinny być przedstawiane prawidłowe dane z monitorowania i realizacji zakładanego wskaźnika, a brak jego pomiaru i monitorowania nie daje rzetelnego obrazu w zakresie realizacji strategicznego celu – Poprawy jakości i wzmocnienia marki COS. Za stan ten odpowiadał Dyrektor COS.

(akta kontroli str. 1259-1268, 1747-1821)

OCENA CZĄSTKOWA

Dyrektor COS realizował wynikające ze Statutu obowiązki dotyczące zapewniania warunków do realizacji szkolenia sportowego w tym przygotowań zawodników KN do zawodów sportowych. COS zapewniał też dostęp do usług odnowy biologicznej i rehabilitacji oraz zakwaterowania zawodników. Jednak prezentowane w sprawozdaniach COS z działalności podstawowej i innej niż podstawowa dane dotyczące liczby obiektów sportowych były nierzetelne, gdyż jako obiekty sportowe traktowano infrastrukturę pomocniczą oraz części składowe istniejących obiektów sportowych. Również dane dotyczące liczby osobowejść na obiekty sportowe COS w Warszawie za 2023 r. były nierzetelne, gdyż nie odzwierciedlały danych wynikających z prowadzonej ewidencji. COS nie przedstawiał też rzetelnych i spójnych danych dotyczących udziału zawodników KN w zawodach sportowych organizowanych lub współorganizowanych przez COS, ponieważ takie informacje nie były gromadzone we wszystkich OPO.

W latach 2021-2025 w strategii marketingowej z 2014 r. nie określono narzędzi do raportowania efektów realizacji działań marketingowych w COS, co było działaniem nierzetelnym oraz nie pozwalało na uzyskanie informacji o efektach realizacji tych działań przez nadzorującego COS Ministra. Także w latach 2021-2025 nie zaktualizowano strategii marketingowej z 2014 r. oraz nie dostosowano jej do *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* w zakresie spójności wskaźników realizacji celów marketingowych.

W latach 2021-2024 nastąpił wzrost wykorzystania bazy sportowej COS (w tym OPO) na szkolenie sportowe: szkolenie centralne PZS o 15%, szkolenie klubów sportowych o 18%, szkolenie innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej o 112% oraz na cele komercyjne o 139%. W ww. okresie wykorzystanie bazy sportowej COS na szkolenie sportowe kształtowało się na poziomie 58%

i było wyższe niż na cele komercyjne (42%). Wzrosła także liczba zgrupowań zawodników KN seniorów, młodzieżowej i juniorów, z 1 306 do 1 613, przy nieznacznym spadku liczby osobodni, z 130 523 do 126 823. Natomiast wykorzystanie bazy sportowej COS w Warszawie na szkolenie sportowe było na poziomie tylko 25%, tj. znacznie niższe niż wykorzystanie na cele komercyjne – 75%, co wynikało z ograniczonej liczby obiektów sportowych, tj. lodowiska oraz sal sportowych.

NIK zwraca jednak uwagę, że wykorzystanie bazy sportowej COS w latach 2021-2024 na szkolenie centralne PZS, obejmujące przygotowania zawodników KN do zawodów sportowych utrzymywało się na niskim poziomie tj. 23% wykorzystania ogółem bazy sportowej COS (29% w 2021 r., 19% w 2022 r., 23% w 2023 r. i 21% w 2024 r.). Niskie wykorzystanie bazy sportowej oznacza, że potencjał COS nie był w pełni wykorzystywany do realizacji działalności podstawowej obejmującej w szczególności zapewnienie warunków do przygotowania zawodników KN. Prowadziło to do sytuacji, w której znaczna część środków publicznych przeznaczonych na utrzymanie COS nie znajdowała przełożenia na realizację priorytetowego celu statutowego COS. Jednocześnie COS angażował środki publiczne na nabycie nieruchomości (dla OPO w Dusznikach-Zdroju oraz w Urszulinie), w stosunku do których nie miał pewności, że będą wykorzystywane przez PZS do szkolenia zawodników KN.

Ponadto NIK zauważa bardzo niski poziom wykorzystania bazy sportowej COS w Warszawie na szkolenie sportowe centralne PZS, które w latach 2021-2024 wynosiło 1,7%, w tym: 2% w 2021 r., 1,8% w 2022 r., 1,8% w 2023 r. i 1,5% w 2024 r. oraz wynikało z wysokiego wykorzystania obiektów sportowych przede wszystkim na cele komercyjne (tj. 58,7% w 2021 r., 74,1% w 2022 r., 76,4% w 2023 r. i 81,4% w 2024 r. wykorzystania ogółem).

W ramach szkolenia sportowego centralnego PZS wykorzystywały bazę noclegową COS w 50%, tj. połowę całkowitego wykorzystania bazy (60% w 2021 r., 44% w 2022 r., 50% w 2023 r. i 48% w 2024 r.).

Stan techniczny obiektów COS w Warszawie był na ogół właściwy, jednak w toku kontroli stwierdzono istnienie bezpośredniego niebezpieczeństwa dla zdrowia lub życia ludzkiego polegającego na uszkodzeniu podłogi w korytarzu obiektu Torwar II, o czym powiadomiono Dyrektora COS w trybie art. 51 ustawy o NIK, co naprawiono w trakcie kontroli. W COS w Warszawie prowadzono książki obiektów budowlanych z naruszeniem przepisów art. 60a pkt 4-6 ustawy Prawo budowlane, które nie zawierały wpisów dotyczących wykonania rocznych przeglądów podręcznego sprzętu gaśniczego, opracowań technicznych obiektów oraz odbioru robót budowlanych. Książki nie zawierały także planów sytuacyjnych obiektów, co było niezgodne z § 5 pkt 3 rozporządzenia w sprawie książki obiektu budowlanego oraz art. 60k ust. 1 ustawy Prawo budowlane.

Obiekt Torwar II był częściowo dostępny dla osób z niepełnosprawnościami, posiadał toalety dostosowane dla osób z niepełnosprawnościami poruszających się na wózkach inwalidzkich. Obiekt nie był wyposażony w windę prowadzącą na poziom 1, na którym znajdowały się m.in. sala ćwiczeń, szatnia i toaleta przystosowana do potrzeb osób poruszających się na wózkach inwalidzkich, na hali nie było także oznaczeń ułatwiających poruszanie się osobom z niepełnosprawnością wzroku (np. tyflomap, oznaczeń w alfabecie Braille'a).

Budynek posiadał dwa zespoły wejść dostępne dla osób z niepełnosprawnościami.

IV. Wnioski

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

- Wnioski
1. Terminowe przekazywanie sprawozdań z działalności podstawowej i innej niż podstawowa COS do Ministra Sportu i Turystyki.
 2. Bieżące zamieszczanie planów postępowań o udzielenie zamówień na stronie internetowej COS.
 3. Zapewnienie pobierania oświadczeń od członków komisji przetargowych wymaganych przepisami Prawa zamówień publicznych oraz należytego gromadzenia dokumentacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych.
 4. Zapewnienie dokonywania wyboru dzierżawców składników majątkowych COS w Warszawie w trybie przetargowym lub odstępowanie od tego trybu wyłącznie na zasadach określonych w Statucie COS.
 5. Poprzedzanie tworzenia nowych OPO opracowaniem analizy zasadności, celowości oraz oceny zapotrzebowania na nową infrastrukturę sportową, w szczególności wśród PZS i klubów sportowych.
 6. Opracowanie koncepcji funkcjonowania, rozwoju i zagospodarowania OPO w Dusznikach-Zdroju w zakresie infrastruktury sportowej i towarzyszącej, w tym noclegowej wraz z dokonaniem oceny celowości utrzymywania i wykorzystywania obiektów OPO w realizacji zadań statutowych COS.
 7. Zapewnienie opracowania koncepcji funkcjonowania, rozwoju i zagospodarowania nieruchomości w Urszulinie, w tym zaplanowania budowy obiektów sportowych i infrastruktury towarzyszącej służącej do celów przygotowań zawodników KN do zawodów sportowych.
 8. Podjęcie działań w celu wprowadzenia w Strategii Rozwoju COS sposobu realizacji wskaźników poprzez określenie poziomów (wartości) do osiągnięcia, umożliwiających coroczne i rzetelne monitorowanie realizacji celów Strategii.
 9. Podjęcie działań na rzecz aktualizacji Strategii Rozwoju COS, m.in. w zakresie realizowanych oraz planowanych zadań inwestycyjnych, w tym na nabytych przez COS nieruchomościach w procedurze doposażenia.
 10. Podjęcie działań w celu opracowania wewnętrznych procedur dotyczących skutecznego odzyskiwania przez COS należności.
 11. Rzetelne prowadzenie sprawozdawczości w zakresie spójnego i jednolitego kwalifikowania w OPO obiektów sportowych m.in. poprzez wyraźne oddzielenie od nich infrastruktury towarzyszącej.
 12. Sporządzanie sprawozdań z działalności podstawowej i innej niż podstawowa w zakresie liczby osobowej na szkolenia skrócone w oparciu o prowadzoną w tym zakresie ewidencję.
 13. Zapewnienie spójności posiadanej strategii marketingowej z obowiązującą *Strategią rozwoju COS na lata 2023-2026* w szczególności w zakresie wskaźników działań marketingowych.
 14. Sporządzanie raportów z realizacji *Strategii rozwoju COS na lata 2023-2026* w oparciu o rzetelne dane z realizacji wskaźników.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanych podpisów elektronicznych.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 14 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, 10 października 2025 r.

Kontrolerzy:

Sylwia Materkowska
Główny specjalista kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/

Iwona Nowacka
Główny specjalista kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/

Mateusz Seroka
Specjalista kontroli państwowej

/podpisano elektronicznie/

Agnieszka Łyszcz
Starszy inspektor kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego
Dyrektor

Sławomir Żyła

/podpisano elektronicznie/

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym dokonał:

Sławomir Żyła, Dyrektor Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

/podpisano elektronicznie/