



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA.410.9.1.2025

**Pan
Tomasz Laszczak
Dyrektor**

**Centralny Ośrodek Sportu -
Ośrodek Przygotowań
Olimpijskich w Szczyrku
ul. Plażowa 8
43-370 Szczyrk**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Centralny Ośrodek Sportu - Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Szczyrk ¹ , ul. Plażowa 8, 43-370 Szczyrk
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Laszczak, Dyrektor Ośrodka od dnia 1 kwietnia 2020 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Prowadzenie gospodarki finansowo-majątkowej przez Ośrodek Przygotowań Olimpijskich. 2. Wykorzystywanie obiektów sportowych Ośrodka Przygotowań Olimpijskich 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 ² 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 Delegatura w Katowicach
Kontrolerzy	Aleksander Małysz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/77/2025 z 22 kwietnia 2025 r. Michał Nowak, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/127/2025 z 25 czerwca 2025 r.

(akta kontroli: tom 1 str. 1-8)

¹ Dalej: OPO, COS-OPO, Ośrodek lub Inwestor.

² Tj. dnia 31 lipca 2025 r.

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

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Ośrodek prawidłowo prowadził gospodarkę finansowo-majątkową oraz zapewnił warunki organizacyjne, ekonomiczne i techniczne do szkolenia sportowego prowadzonego przez polskie związki sportowe oraz inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej. Prawidłowo wykorzystano udzielone przez Ministra Sportu i Turystyki dotacje celowe z budżetu państwa z części 25 – Kultura fizyczna oraz dofinansowanie Ministra Sportu i Turystyki ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁵ na realizację zadań inwestycyjnych w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu*.

Usługi marketingowe i promocyjne rozliczono na kwoty określone w zawartych umowach. Proces inwestycyjny dotyczący objętego analizą zadania inwestycyjnego⁶ realizowano zgodnie z wymogami ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁷. Stwierdzono jednak, że w ramach gospodarowania składnikami majątkowymi Dyrektor OPO podpisał umowę na dzierżawę nieruchomości (141,1 tys. zł) bez przeprowadzenia postępowania w trybie przetargu, wymaganego w § 16 ust. 2 Statutu Centralnego Ośrodka Sportu⁸, ani nie uzyskał zgody Dyrektora COS na odstąpienie od trybu przetargowego, co NIK ocenia negatywnie. Pozostałe stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in. nieterminowego przekazywania do COS w Warszawie miesięcznych sprawozdań z wykorzystania bazy sportowo-noclegowej i infrastruktury sportowej OPO za lata 2021-2024 i sprawozdań rocznych o udzielonych zamówieniach za lata 2021-2024, nieterminowego przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach na realizację zamówienia oraz zaakceptowania przez Dyrektora OPO wniosków o wszczęcie postępowań o zamówienia publiczne, niezawierających podstawy kalkulacji wartości szacunkowej zamówień.

Ośrodek wykorzystywał powierzone zasoby, w tym bazę sportową na potrzeby szkolenia sportowego, a dane o wykorzystaniu obiektów OPO, wykazywane w sprawozdaniach⁹ z działalności podstawowej i innej niż podstawowa były rzetelne. Prowadzono monitoring wykorzystania obiektów, w tym sportowych. Przy wynajmie obiektów Ośrodka stosowano stawki wynikające z obowiązujących w COS i OPO regulacji. Wykorzystanie bazy sportowej Ośrodka na szkolenie przez Polskie Związki Sportowe¹⁰, zawodników Kadry Narodowej¹¹ oraz podmioty działające w zakresie kultury fizycznej było niższe, niż wykorzystanie komercyjne, ale tylko w odniesieniu do wybranych obiektów. NIK zwraca uwagę na niskie wykorzystanie w latach 2021-2024 bazy sportowej OPO na szkolenie centralne PZS obejmujące przygotowania zawodników KN do igrzysk olimpijskich, igrzysk paralimpijskich, igrzysk głuchych, mistrzostw świata i mistrzostw Europy, wynoszące tylko 14% w 2021 r., 9% w 2022 r., 15% w 2023 r. i 15% w 2024 r. rocznego wykorzystania bazy sportowej (ogółem 13%

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

⁵ Dalej: FRKF.

⁶ Tj. *Budowa Kolei Linowej Doliny-Skrzyczne*.

⁷ Dz.U. z 2025 r. poz. 418, ze zm.; dalej: Prawo budowlane.

⁸ Dalej: COS.

⁹ Analizą objęto sprawozdania w ww. zakresie za 2023 r.

¹⁰ Dalej: PZS.

¹¹ Dalej: KN.

w latach 2021-2024). Natomiast w ramach szkolenia centralnego PZS wykorzystywał bazę noclegową na poziomie 61% w 2021 r., 47% w 2022 r. i 55% w 2023 r. i 2024 r. całkowitego wykorzystania tej bazy. W latach 2023-2024 wzrosło wykorzystanie bazy sportowej i bazy noclegowej w ramach szkolenia centralnego PZS, a spadek w 2022 r. w stosunku do 2021 r. (odpowiednio o 15,1% i 15,2%) spowodowany był m.in. zmianami w organizowaniu zgrupowań zagranicznych i ograniczeniami związanymi z epidemią Covid-19. Dla trzech poddanych analizie obiektów Ośrodka¹² prawidłowo prowadzono książki obiektu budowlanego, a kontrole okresowe tych obiektów przeprowadzono w wymaganych terminach. Zapewniono stosowne regulaminy korzystania z obiektów sportowych oraz utrzymywano ich należyty stan techniczny.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na zapewnienie warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego prowadzonego przez polskie związki sportowe i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej¹³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Prowadzenie gospodarki finansowo-majątkowej przez Ośrodek Przygotowań Olimpijskich.

Opis stanu faktycznego

1.1. Ośrodek został utworzony zarządzeniem¹⁴ nr 32 Ministra Sportu i Turystyki¹⁵ z dnia 13 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Centralny Ośrodek Sportu”. OPO działał na podstawie: Statutu, stanowiącego załącznik nr 3 do ww. zarządzenia¹⁶, Regulaminu organizacyjnego¹⁷ COS, wprowadzonego zarządzeniem nr 21/2017 Dyrektora COS z dnia 18 września 2017 r. oraz zarządzeń¹⁸ Dyrektora w sprawie zmian Regulaminu: nr 5/2023 z dnia 13 kwietnia 2023 r. i nr 14/2024 z dnia 6 grudnia 2024 r.

(akta kontroli: tom 1 str. 9-175)

Według § 6 i 7 Statutu, przedmiotem działalności podstawowej COS było 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 przygotowywaniem KN do udziału w igrzyskach olimpijskich,

¹² Tj.: Wielofunkcyjna hala sportowa z basenem, Hala sportowa B, Internat sportowy „Harnaś”.

¹³ 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.

¹⁴ Dz. Urz. Ministra SiT z 2023 r. poz. 1. Ww. zarządzenie zmieniono m.in. zarządzeniami Ministra Sportu i Turystyki: nr 22 z dnia 17 października 2011 r., nr 1 z dnia 8 stycznia 2014 r., nr 11 z dnia 31 marca 2015 r., nr 17 z dnia 25 sierpnia 2017 r. oraz nr 28 z dnia 12 grudnia 2018 r.

¹⁵ Dalej: MSiT.

¹⁶ Dalej: Statut lub Statut COS.

¹⁷ Dalej: Regulamin, zmieniony m.in. zarządzeniami Dyrektora COS: nr 41/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r., nr 33/2022 z dnia 28 września 2022 r. oraz nr 24/2024 z dnia 31 lipca 2024 r.

¹⁸ Projekty ww. zarządzeń Dyrektora zostały zaakceptowane przez odpowiednio: Dyrektora COS w dniu 12 kwietnia 2023 r. oraz Z-cę Dyrektora COS w dniu 6 grudnia 2024 r.

igrzyskach paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy, poprzez m.in: budowę, przebudowę, montaż, remont i utrzymywanie obiektów sportowych; świadczenie usług w zakresie szkolenia sportowego dla polskich związków sportowych i innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej przy wykorzystaniu obiektów sportowych; współorganizowanie zawodów sportowych; oddawanie do korzystania obiektów sportowych. Przedmiotem działalności innej niż podstawowa COS było w szczególności wykorzystywanie posiadanej bazy organizacyjno-technicznej i noclegowej do świadczenia usług promujących sport i turystykę, organizowanie związanych z tym konferencji edukacyjnych i szkoleń oraz świadczenie usług w zakresie turystyki i rekreacji ruchowej.

(akta kontroli: tom 1 str. 9-34)

W okresie objętym kontrolą nie zatrudniono Z-cy Dyrektora. Główny Księgowy OPO pełnił funkcję¹⁹ od 1 kwietnia 2021 r.

Według Regulaminu w strukturze organizacyjnej OPO wyodrębniono: Dział Finansowo-Księgowy, Dział Organizacji Kadr i Płac²⁰, Dział Prawny, Dział Informatyki, Dział Techniczno-Inwestycyjny²¹, Dział Usług, Dział Infrastruktury Sportowej, Dział Marketingu²², Dział Gastronomii, Samodzielne Stanowisko ds. Zamówień Publicznych oraz Samodzielne Stanowisko ds. BHP i Ochrony Przeciwpowodzi. Zarządzeniem Dyrektora w sprawie zmian Regulaminu nr 5/2023 z dnia 13 kwietnia 2023 r. z dniem 1 maja 2023 r. utworzono: Dział Infrastruktury (Obsługi) Narciarstwa Klasycznego oraz Dział Ośrodka Narciarskiego Skrzyczne.

(akta kontroli: tom 1 str. 35-189)

Dyrektor wyjaśnił: *Z dniem 1 maja 2023 r. dokonano wyodrębnienia trzech niezależnych działów: Działu Infrastruktury Sportowej, Działu Infrastruktury Narciarstwa Klasycznego oraz Działu Ośrodka Narciarskiego Skrzyczne – w miejsce dotychczasowego, wspólnego Działu Infrastruktury Sportowej. Utworzenie tych działów miało na celu odzwierciedlenie rzeczywistej struktury operacyjnej oraz funkcjonalnej jednostki, a także usprawnienie zarządzania obiektami, które różnią się specyfiką działalności. Wyodrębnione działy odpowiadają za obsługę niezależnych od siebie kompleksów sportowych, tj.: Dział Infrastruktury Sportowej: basen, odnawa biologiczna, siłownie, hale sportowe, stadion, korty tenisowe; Dział Infrastruktury Narciarstwa Klasycznego: Kompleks Skoczni Skaliste, Skocznia im. Adama Małysza w Wiśle-Malince, trasy narciarstwa biegowego Kubalonka; Dział Ośrodka Narciarskiego Skrzyczne: trasy narciarstwa zjazdowego, koleje linowe, wyciąg orczykowy oraz zjeżdżalnia grawitacyjna. Każdy z działów realizuje swoje*

¹⁹ Poprzednia Główny Księgowy pełnił funkcję od 27 października 2020 r. do 31 marca 2021 r. OPO nie posiadał etatu z-cy Głównego Księgowego.

²⁰ W okresie od 1 października 2017 r. do 30 kwietnia 2023 r. Samodzielne Stanowisko ds. Organizacji i Kadr.

²¹ W okresie od 1 października 2017 r. do 5 grudnia 2024 r. Samodzielne Stanowisko ds. Techniczno-Inwestycyjnych.

²² W okresie od 1 października 2017 r. do 30 kwietnia 2023 r. Samodzielne Stanowisko ds. Marketingu.

zadania w sposób samodzielny, przy zachowaniu ogólnej współpracy w ramach struktury organizacyjnej jednostki.

(akta kontroli: tom 1 str. 653-658)

W latach 2021-2025 (I półrocze) świadczenie usług prawnych oraz marketingowych powierzono podmiotom zewnętrznym na podstawie umów cywilnoprawnych, natomiast świadczenie usług informatycznych powierzono podmiotowi zewnętrznemu od dnia 1 sierpnia 2021r.

(akta kontroli: tom 1 str. 190-311)

Według wyjaśnień Dyrektora: Zadania z zakresu marketingu (w tym promocji oferty Ośrodka, prowadzenia kampanii wizerunkowych oraz działań promocyjno-reklamowych) realizowane były przez pracowników Ośrodka lub przy współpracy z firmami zewnętrznymi, co pozwalało na elastyczne dostosowywanie zakresu działań do bieżących potrzeb i sezonowości oferty, przy zachowaniu racjonalnych kosztów i skuteczności przekazu. Powierzenie realizacji zadań w obszarach informatyki, obsługi prawnej oraz marketingu podmiotom zewnętrznym było uzasadnione względami ekonomicznymi, organizacyjnymi oraz efektywnością realizacji tych zadań. W szczególności, realizacja zadań związanych z obsługą prawną Ośrodka wymaga posiadania specjalistycznej wiedzy, odpowiedniego doświadczenia zawodowego oraz znajomości specyfiki prawnej funkcjonowania Ośrodka jako oddziału instytucji gospodarki budżetowej. Wymagania te spełniają kancelarie prawne, w imieniu których występują prawnicy posiadający uprawnienia radców prawnych i adwokatów. Podmioty te zapewniają zarówno bieżącą obsługę prawną Ośrodka, jak i prowadzenie postępowań sądowych z udziałem COS-OPO w Szczyrku. Takie rozwiązanie gwarantuje kompleksową obsługę prawną, świadczoną przez osoby posiadające odpowiednie kwalifikacje, doświadczenie praktyczne, uprawnienia zawodowe oraz niezbędne zaufanie i zaangażowanie. Dodatkowo, współpraca z podmiotami zewnętrznymi umożliwia elastyczne dostosowywanie zakresu i rodzaju usług do bieżących potrzeb Ośrodka, co jest szczególnie istotne w obszarach wymagających specjalistycznej wiedzy oraz szybkiego reagowania (np. obsługa systemów IT, wsparcie prawne, działania promocyjne i wizerunkowe).

(akta kontroli: tom 1 str. 653-658)

Ośrodek nie posiadał obowiązujących umów o świadczenie usług prawnych przez podmioty zewnętrzne w okresach: od 1 czerwca 2024 r. do 10 czerwca 2024 r. oraz od 1 stycznia 2025 r. do 31 stycznia 2025 r. Na podstawie porozumienia stron z dnia 29 maja 2024 r. rozwiązano z dniem 31 maja 2024 r. umowę na obsługę prawną zawartą 18 grudnia 2023 r. Następna umowa na obsługę prawną została zawarta przez Dyrektora 4 lipca 2024 r. i obowiązywała do 31 grudnia 2024 r. (z mocą od 11 czerwca 2024 r.). Kolejna umowa²³ na świadczenie usług prawnych została zawarta 13 lutego 2025 r. z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego 2025 r.

(akta kontroli: tom 1 str. 190, 208-232)

²³ Obowiązująca do 31 stycznia 2026 r.

Dyrektor wyjaśnił, że: zawarcie nowej umowy na obsługę prawną w dniu (...) 4 lipca 2024 r., po rozwiązaniu dotychczasowej umowy z dniem 31 maja 2024 r., było związane z decyzją o zmianie Kancelarii prawnej świadczącej bieżącą obsługę prawną COS-OPO (...) oraz koniecznością uzyskania zgody Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu (...) Do podpisania nowej umowy doszło w lipcu, natomiast usługi były faktycznie świadczone już od czerwca 2024 r. (...) Brak formalnie zawartej umowy w okresie od 1 czerwca 2024 r. do 2 lipca 2024 r. nie miał wpływu na zapewnienie ciągłości obsługi prawnej Ośrodka. Usługi w tym okresie świadczone były przez nową Kancelarię Prawną, z którą wcześniej uzgodniono warunki współpracy (...) Umowa na obsługę prawną (z dnia) 4 lipca 2024 r., została zawarta z mocą wsteczną od dnia 11 czerwca, ponieważ w tym dniu (11 czerwca) Dyrektor Centralnego Ośrodka Sportu wyraził zgodę na jej zawarcie (...) Z uwagi na czas niezbędny do przygotowania i podpisania dokumentów formalnych, zawarcie umowy nastąpiło z opóźnieniem technicznym (...) W okresie od 1 do 31 stycznia 2025 r. świadczenie obsługi prawnej nie było objęte nową umową z uwagi na nagłą i niezapowiedzianą rezygnację dotychczasowej Kancelarii Prawnej z dalszej współpracy z Ośrodkiem. W grudniu 2024 r. prowadzone były wstępne rozmowy, w wyniku których uzyskano zapewnienie o kontynuacji dotychczasowej współpracy. Jednakże Kancelaria ta ostatecznie wycofała się z zamiaru dalszego świadczenia usług prawnych (...) Wystąpiono do Dyrektora COS z wnioskiem o wyrażenie zgody na odstąpienie od standardowej procedury udzielania zamówienia. Po uzyskaniu wymaganej zgody, z dniem 13 lutego 2025 r. zawarto umowę z nową Kancelarią Prawną (...) Pomimo braku formalnej umowy w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 12 lutego 2025 r. (...) nowa Kancelaria Prawna (...) zapewniła bieżącą obsługę prawną (...) Umowa na obsługę prawną, zawarta w dniu 13 lutego 2025 r., została zawarta z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego 2025 r., ponieważ z uwagi na czas niezbędny do przygotowania i podpisania dokumentów formalnych, zawarcie umowy nastąpiło z opóźnieniem technicznym, przy jednoczesnym zapewnieniu ciągłości świadczenia usług.

(akta kontroli: tom 1 str. 653-702, 726-736, tom 2 str. 86-95)

1.2. Wykonanie przychodów Ośrodka ogółem w 2021 r. wyniosło: 32 738,8 tys. zł, co stanowiło 103,7% przychodów planowanych w wysokości 31 572,8 tys. zł, w tym:

- przychody własne wyniosły 15 318,3 tys. zł, co stanowiło 114,7% przychodów planowanych (13 350,0 tys. zł), z czego: przychody z działalności podstawowej wyniosły 5 077,3 tys. zł (33,1% przychodów własnych), a przychody z działalności innej niż podstawowa wyniosły 10 241,0 tys. zł (66,9%);
- środki FRKF w kwocie 8 918,8 tys. zł;
- dotacja celowa²⁴ na działalność bieżącą w kwocie 4 664,0 tys. zł;

²⁴ Tj. dotacja na 2021 r. na realizację zadania publicznego polegającego na zapewnieniu warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego pn. *Bieżące utrzymanie i zarządzanie obiektami sportowymi Centralnego Ośrodka Sportu*, otrzymana na podstawie umowy z dnia 13 stycznia 2021 r., zawartej pomiędzy COS i Skarbem Państwa – Ministrem Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu.

- pozostałe przychody²⁵ w kwocie 3 837,7 tys. zł.

W 2022 r. wykonanie przychodów OPO wyniosło 68 649,8 tys. zł, co stanowiło 91,6% przychodów planowanych (74 979,8 tys. zł), w tym:

- przychody własne wyniosły 18 401,6 tys. zł, co stanowiło 104,0% przychodów planowanych (17 700 tys. zł), z czego: przychody z działalności podstawowej wyniosły 5 189,4 tys. zł (28,2% przychodów własnych), a przychody z działalności innej niż podstawowa wyniosły 13 212,2 tys. zł (71,8%);
- środki FRKF w kwocie 37 378,7 tys. zł;
- dotacja celowa²⁶ na działalność bieżącą w kwocie 7 564,0 tys. zł;
- pozostałe przychody w kwocie 5 305,5 tys. zł.

W 2023 r. wykonanie przychodów OPO wyniosło 115 544,9 tys. zł, co stanowiło 100,4% przychodów planowanych (115 139,3 tys. zł), w tym:

- przychody własne wyniosły 19 777,3 tys. zł, co stanowiło 102,5% przychodów planowanych (19 300 tys. zł), z czego: przychody z działalności podstawowej wyniosły 6 097,6 tys. zł (30,8% przychodów własnych), a przychody z działalności innej niż podstawowa wyniosły 13 679,7 tys. zł (69,2%);
- środki FRKF w kwocie 77 856,1 tys. zł;
- dotacja celowa²⁷ na działalność bieżącą w kwocie 10 564,0 tys. zł;
- pozostałe przychody w kwocie 7 347,5 tys. zł.

W 2024 r. wykonanie przychodów OPO wyniosło 85 442,4 tys. zł, co stanowiło 103,5% przychodów planowanych (82 544,3 tys. zł), w tym:

- przychody własne wyniosły 23 048,1 tys. zł, co stanowiło 102,5% przychodów planowanych (20 710 tys. zł), z czego: przychody z działalności podstawowej wyniosły 7 224,8 tys. zł (31,3% przychodów własnych), a przychody z działalności innej niż podstawowa wyniosły 15 823,3 tys. zł (68,7%);
- środki FRKF w kwocie 42 523,2 tys. zł;
- dotacja celowa²⁸ na działalność bieżącą w kwocie 9 811,1 tys. zł;
- pozostałe przychody w kwocie 10 060,0 tys. zł.

Przychody własne z działalności podstawowej w latach 2021-2024 wykazywały tendencję rosnącą i wzrosły z 5 077,3 tys. zł w 2021 r. do 7 224,8 tys. zł w 2024 r.,

²⁵ W tym m.in. odsetki od depozytów.

²⁶ Tj. dotacja na 2022 r. na realizację zadania publicznego polegającego na zapewnieniu warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego pn. *Bieżące utrzymanie i zarządzanie obiektami sportowymi Centralnego Ośrodka Sportu*, otrzymana na podstawie umowy z dnia 5 stycznia 2022 r., zawartej pomiędzy COS i Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki.

²⁷ Tj. dotacja na 2023 r. na realizację zadania publicznego polegającego na zapewnieniu warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego pn. *Bieżące utrzymanie i zarządzanie obiektami sportowymi Centralnego Ośrodka Sportu*, otrzymana na podstawie umowy z dnia 19 stycznia 2023 r., zawartej pomiędzy COS i Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki.

²⁸ Tj. dotacja na 2024 r. na realizację zadania publicznego polegającego na zapewnieniu warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego pn. *Bieżące utrzymanie i zarządzanie obiektami sportowymi Centralnego Ośrodka Sportu*, otrzymana na podstawie umowy z dnia 24 stycznia 2024 r., zawartej pomiędzy COS i Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki.

tj. o 42,3%. Przychody własne z działalności innej niż podstawowa wzrosły w ww. okresie z 10 241,0 tys. zł w 2021 r. do 15 823,3 tys. zł w 2024 r., tj. o 54,5%.

(akta kontroli: tom 1 str. 312-451, 547-570, 706-718)

Główny Księgowy OPO wyjaśniła: *Wykonanie przychodów ogółem w 2022 r. zrealizowano na poziomie 91,6% (...) Na wykonanie przychodów (...) w wartości niższej niż zaplanowano, (tj. z kwoty 74 979,8 tys. wykonano 68 649,8 tys. zł), wpływ miało przesunięcie dofinansowania z programu FRKF z roku 2022 na 2023. (...) W 2022 r. wykonanie przychodów otrzymanych w ramach dofinansowania z programu FRKF wykonano w 84,2 %, tj. z kwoty 44 415,8 tys. zł wykonano 37 378,7 tys. Różnica w wykonaniu to kwota 7 037,1 tys. zł, która dotyczyła umowy o dofinansowanie (...) z dnia 13 października 2022 r. (...) zadania inwestycyjnego: „Doposażenie obiektów COS-OPO w Szczyrk w specjalistyczny sprzęt i wyposażenie do obsługi zgrupowań sportowych - etap II”. Początkowo podpisana umowa z Ministerstwem (...) przewidywała transzę na 2022 r. (...) w wysokości 36 519,1 tys. zł. Ostatecznie aneksem nr 3 z dnia 23 lutego 2023 r. wprowadzono zmiany co do wykorzystania transzy z 2022 r. na kwotę 29 481,9 tys. zł Zawarcie aneksu nr 3 do umowy (...) odbyło się z inicjatywy COS OPO w Szczyрку ze względu na zawarte umowy wraz z aneksami z wykonawcami poszczególnych robót budowlanych lub dostaw sprzętów (...) Przyczyną zawarcia aneksu nr 3 (...) było niewykorzystanie wcześniej zaplanowanych środków na roboty budowlane oraz dostawę sprzętu, które wynikało głównie z m.in.: zmiany technologii wykonania robót budowlanych dotyczących budowy oświetlenia na trasach biegowo-biathlonowych na Kubalonce (rezygnacja z fundamentów prefabrykowanych na rzecz (...) wykonywanych na placu budowy) co przesunęło termin części wykonania robót z roku 2022 na 2023; wystąpienia warunków atmosferycznych uniemożliwiających wykonanie części robót budowlanych oraz przeprowadzenie prób szczelności wykonanych studni na potrzeby dostarczonych armatek śnieżnych na wysięgnikach na trasach narciarskich COS OPO w Szczyрку (...), brak dostępności osprzętu do ciągnika służącego do obsługi i utrzymania tras narciarskich (np. koszenie) COS OPO w Szczyрку.*

(akta kontroli: tom 1 str. 719-720)

Wykonanie kosztów Ośrodka wyniosło:

- w 2021 r.: 31 552,1 tys. zł, co stanowiło 95,0% kosztów planowanych w wysokości 33 206,3 tys. zł, w tym koszty funkcjonowania OPO wyniosły 22 633,2 tys. zł, co stanowiło 97,4% kosztów planowanych (23 248,0 tys. zł);
- w 2022 r.: 67 974,7 tys. zł, co stanowiło 87,4% kosztów planowanych w wysokości 77 771,1 tys. zł, w tym koszty funkcjonowania wyniosły 30 596,0 tys. zł, co stanowiło 91,7% kosztów planowanych (33 353,3 tys. zł);
- w 2023 r.: 119 601,1 tys. zł, co stanowiło 97,9% kosztów planowanych w wysokości 122 196,3 tys. zł, w tym koszty funkcjonowania wyniosły 54 303,5 tys. zł, co stanowiło 96,1% kosztów planowanych (56 499,4 tys. zł);
- w 2024 r.: 90 029,4 tys. zł, co stanowiło 95,4% kosztów planowanych w wysokości 94 391,1 tys. zł, w tym koszty funkcjonowania wyniosły 48 051,1 tys. zł, co stanowiło 91,7% kosztów planowanych (52 412,8 tys. zł).

(akta kontroli: tom 1 str. 312-451, 547-570, 706-718)

W latach: 2021 i 2022 r. Ośrodek osiągnął zysk netto w wysokości odpowiednio: 1 178,6 tys. zł i 666,0 tys. zł, natomiast w latach: 2023 i 2024 r. OPO odnotował stratę w wysokości odpowiednio: 4 074,5 tys. zł i 4 611,8 tys. zł.

(akta kontroli: tom 1 str. 312-451, 711-718)

Według wyjaśnień Głównego Księgowego OPO: *Przyczyną zmniejszenia zysku netto z 1 178,6 tys. zł w 2021 r. do 666,0 tys. zł w 2022 r. był wzrost kosztów energii, cen żywności oraz usług spowodowany inflacją (...) wzrost kosztów rodzajowych w związku z poniesieniem opłaty za wyłączenie gruntów z produkcji leśnej (...) wzrost kosztów bieżącego utrzymania obiektu Trasy biegowo-biathlonowe na Kubalonce, które przez lata COS OPO w Szczyrku wydierżawiał Polskiemu Związkowi Narciarskiemu a od maja 2022 r. wróciły w zarząd COS OPO w Szczyrku. Przyczyną powstania straty w 2023 r. w wysokości 4 074,5 tys. zł oraz jej zwiększenia w 2024 r. do kwoty 4 611,9 ,48 tys. zł były m.in.: konieczność utworzenia rezerwy na przyszłe zobowiązania w łącznej kwocie 2 122,1 tys. zł, zabezpieczającej interesy COS OPO (...) wzrost kosztów rodzajowych w związku z poniesieniem przez OPO w Szczyrku opłat za wyłączenie gruntów z produkcji leśnej w wysokości 1 826,0 tys. zł dotyczących prowadzonych inwestycji Budowy Kolei Linowej Doliny Skrzyczne oraz Wyciągu Orczykowego wraz z przynależnym zagospodarowaniem na Hali Jaworzyna (...) powrót w zarząd OPO w Szczyrku dwóch obiektów sportowych Trasy biegowo- biathlonowe na Kubalonce (od maja 2022 r.) oraz Skoczni narciarskiej w Wiśle Malince (od sierpnia 2023 r.), które przez lata COS OPO w Szczyrku wydierżawiał Polskiemu Związkowi Narciarskiemu. Na obu obiektach OPO w Szczyrku prowadził w latach 2022-2024 inwestycje, jednakże ponosił koszty stałe utrzymania obiektów. Koszty te także w znaczący sposób obniżyły wyniki finansowy Ośrodka; brak (korzystnych) warunków atmosferycznych w sezonie zimowym 2023/2024 (...) co wiązało się z osiągnięciem mniejszych przychodów; likwidacja Kolei Linowej na skoczni w Wiśle Malince w związku z budową w jej miejsce nowoczesnej windy skośnej przy zadaniu inwestycyjnym „Roboty remontowo – modernizacyjne zeskoku i wybiegu na skoczni narciarskiej K-120 w Wiśle Malince im. Adama Małysza”. Likwidowana Kolej Linowa nie była w całości zamortyzowana w związku z powyższym kwota 2 304,9 tys. zł obciążyła wynik finansowy.*

(akta kontroli: tom 1 str. 737-739)

Na podstawie analizy sprawozdań Rb-40 z wykonania planu finansowego, za grudzień 2023 i 2024 r., stwierdzono, że: zostały zatwierdzone przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego OPO, wykazane w nich przychody i koszty wynikały z ewidencji księgowej (tj. zespołu kont 7), a sprawozdania przesłano do Centrali COS w dniach odpowiednio 19 lutego 2024 r. i 19 lutego 2025 r., tj. w wymaganych terminach (odpowiednio: 19 lutego 2024 r. i 21 lutego 2025 r.)

(akta kontroli: tom 1 str. 255-290)

1.3. Wykorzystanie przez OPO dotacji celowych przyznanych przez z ministra właściwego ds. kultury fizycznej²⁹ z budżetu państwa część 25 –Kultura fizyczna udzielonych na podstawie art. 29 ust. 1a ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie³⁰ wyniosło ogółem 36 424,6 tys. zł, w tym: 4 664,0 tys. zł w 2021 r., 7 564,0 tys. zł w 2022 r., 10 564,0 tys. zł w 2023 r., 9 811,1 tys. zł w 2024 r. i 3 821,5 tys. zł³¹ w I kwartale 2025 r.

Jednocześnie wykorzystanie środków własnych na realizację zadań publicznych związanych z zapewnieniem w Ośrodku warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych na przygotowanie zawodników KN do udziału w zawodach sportowych wyniosło łącznie w kontrolowanym okresie 29 268,4 tys. zł, w tym: 4 064,2 tys. zł w 2021 r., 7 620,6 tys. zł w 2022 r., 6 125,3 tys. zł w 2023 r., 8 829,7 tys. zł w 2024 r. i 2 628,6 tys. zł w I kwartale 2025 r.

(akta kontroli: tom 3 str. 1-1B)

Ze środków ww. dotacji w latach objętych kontrolą sfinansowano następujące rodzaje kosztów w ramach kosztów merytorycznych: wynagrodzenia pracowników; energia; zakup materiałów i wyposażenia; usługi obce; remonty i konserwacje; usługi telekomunikacyjne i internetowe; inne świadczenia pracownicze; ubezpieczenie obiektu.

Ze środków własnych, oprócz ww. kosztów, w ramach kosztów merytorycznych opłacano również podatek od nieruchomości. Dodatkowo ze środków własnych pokrywano koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne (obsługa kadrowa, księgowość, zamówienia publiczne, kancelaria, dział sprzedaży, obsługa prawna).

(akta kontroli: tom 4 str. 1, 15-68, 81-145, 159-230, 235, 246-334, 341, 350-372)

W latach 2021-2025 prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową dla realizowanych zadań publicznych, w tym środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych ze środków dotacji. Zapisy środków otrzymywanych dotacji ewidencjonowane były na koncie przychodowym 740-1-3, natomiast zapisy środków dotyczące wydatków z dotacji – na koncie 402 oraz 403³².

(akta kontroli: tom 3 str. 401, 405, tom 4 str. 463-549; tom 8 str. 663, 667)

Do szczegółowego badania prawidłowego wydatkowania środków z dotacji oraz środków własnych na realizację zadań publicznych związanych z zapewnieniem w Ośrodku warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych na przygotowanie zawodników KN do udziału w zawodach sportowych wybrano: 78 wydatków na usługi związane z utrzymaniem obiektów sportowych i pomocniczych; 21 wydatków na usługi dotyczące remontów i konserwacji;

²⁹ Tj. Minister Sportu (od dnia 15 listopada 2019 r.), Minister Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu (od 6 października 2020 r.) Minister Sportu i Turystyki (od 26 października 2021 r.). Dalej: Minister.

³⁰ Dz.U. z 2024 r. poz. 1488, ze zm. Dalej: ustawa o sporcie.

³¹ Dane za I kwartał wyliczone na podstawie sprawozdania z poniesionych wydatków (a nie kosztów) w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2025 r.

³² W roku 2022 na podstawie Aneksu nr 3 z dnia 26.10.2022 do umowy nr 2022.0001/0075/UDOT/DP z dnia 05.01.2022 r. dotyczącej dofinansowania zadania publicznego ze środków budżetu państwa w paragrafie § 3 w/w aneksu Ośrodek zobowiązany został do odrębnego rozliczenia dodatkowych środków otrzymanych na podstawie wskazanego aneksu. W związku z powyższym założono konto 403 w celu przejrzystego prowadzenia ewidencji.

40 wydatków na zakup materiałów; 16 umów zleceń zawartych z osobami fizycznymi; dwie umowy zlecenia zawarte z pracownikiem OPO.

Łączna kwota wydatków objętych próbą stanowiła 10,3%³³ wykorzystanej dotacji oraz 10,3%³⁴ wykorzystanych środków własnych w latach 2021-2024. Analiza ww. wydatków wykazała iż:

- Wszystkie zbadane wydatki ze środków dotacji celowej zostały dokonane zgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 29 ust. 1a ustawy o sporcie, tj. tylko na zadania dotyczące działalności podstawowej określonej w § 6 Statutu COS;
- Wydatków ze środków dotacji celowej i ze środków własnych OPO dokonywano w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- Dowody księgowe dokumentujące poniesione koszty, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*³⁵ były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, które dokumentowały, kompletne, zawierały co najmniej dane określone w art. 21 tej ustawy; zostały one opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby odpowiedzialne (Dyrektora z kontrasygnatą Głównego Księgowego OPO), zgodnie z zasadami obiegu dokumentów księgowych w Ośrodku³⁶;
- Każdy z dowodów księgowych dokumentujących koszty poniesione ze środków dotacji zawierał klauzulę dotyczącą finansowania ze środków dotacji przez Ministerstwo³⁷ na podstawie zawartej umowy dotacji;
- We wszystkich przypadkach wydatków ze środków dotacji, płatności dokonano do dnia 31 grudnia roku, na który dotacja została udzielona;
- Wykonanie zakupionych usług i prac oraz dostarczenie nabytych materiałów było każdorazowo potwierdzane w formie protokołów odbioru robót, protokołów z napraw, protokołów dostawy sprzętu, merytorycznego opisu na danej fakturze/rachunku bądź adnotacji o stwierdzeniu odbioru pracy na rachunku (w przypadku umów zleceń). Z realizacji ww. zadań uzyskano rzeczowe wyniki realizacji umów, takie jak m.in.: bieżące utrzymanie sprawności urządzeń na obiektach Ośrodka, ochrona fizyczna obiektów, utrzymanie prawidłowego stanu technicznego w obiektach OPO oraz porządku i czystości.

(akta kontroli: tom 3 str. 1-1B; tom 4 str. 382-383, 389-390, 584-666; tom 7 str. 1-413, 435-609; tom 8 str. 663, 667-668)

W odniesieniu do rzeczowych efektów dotowanych zadań w latach 2021-2024, Dyrektor wyjaśnił: *COS – OPO W Szczyrku na bieżąco monitoruje prace obiektów sportowych takich, jak: Skocznia Skaliste Szczyrk, Kompleks hal sportowych z krytą pływalnią, odnową biologiczną i siłownią, Kolej Linowa Skrzyczne Szczyrk, Trasy Narciarskie Skrzyczne, Trasy biegowo biathlonowe Kubalonka oraz Skocznia Narciarska w Wiśle (...). Na obiektach dokonywane są cykliczne przeglądy*

³³ 3 355,5 tys. zł z 32 603,1 tys. zł łącznie wydatkowanej dotacji.

³⁴ 2 743,7 tys. zł z 26 639,8 tys. zł łącznie wydatkowanych środków własnych.

³⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm. Dalej: ustawa o rachunkowości.

³⁶ Tj. na podstawie *Instrukcji emisji, kontroli i obiegu dowodów księgowych Centralnego Ośrodka Sportu*, wprowadzonej Zarządzeniem nr 42 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 21 sierpnia 2013 r.

³⁷ Ministerstwo Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu w 2021 r. oraz Ministerstwo Sportu i Turystyki w latach 2022-2024.

i konserwację systemów prądowych, wentylacyjnych i klimatyzacyjnych w celu zapewnienia bezpiecznej eksploatacji obiektu. Wykonywane modernizacje obiektów wpływają na poprawę świadczenia usług dla zawodników polskich związków sportowych we wszystkich sportach olimpijskich. Zakup sprzętów wpływa ponadto na poprawę warunków techniczno-eksploatacyjnych w tym na dostosowanie obiektów do wymogów polskich związków sportowych co wpływa na podniesienie jakości szkolenia sportowego w celu przygotowania do wysokiej rangi imprez sportowych.

(akta kontroli: tom 4 str. 584-666, tom 7 str. 1-413, 435-609; tom 8 str. 664, 669-670)

Odnosząc się do kwestii zatrudniania podmiotów zewnętrznych na umowę zlecenie do obsługi urządzeń należących do OPO, Dyrektor wskazał, iż w sezonach zimowych prace w tym zakresie były standardowo zlecane podmiotom zewnętrznym, z uwagi na sezonowe uruchamianie części infrastruktury (wyciągi orczykowe), a co za tym idzie zwiększone zapotrzebowanie kadrowe oraz zimowy charakter działalności Ośrodka Narciarskiego Skrzyczne. Pracownicy etatowi nie mogli wykonywać tych zadań, ponieważ dochodziłoby do przekroczenia normy czasu pracy.

W badanym okresie zawarto dwie umowy zlecenia z pracownikiem Ośrodka dotyczące obsługi obiektów sportowych³⁸. Jak podał Dyrektor, pracownik był zatrudniony w Ośrodku na stanowisku konserwatora w Dziale Usług Internatu Sportowego *Harnaś*. Pracował w wymiarze ośmiu godzin dziennie, od poniedziałku do piątku, a zadania związane z konserwacją i naprawami na obiekcie Ośrodka Narciarskiego Skrzyczne oraz obsługą peronową kolei linowych i wyciągów narciarskich w weekendy oraz poza godzinami jego podstawowego zatrudnienia nie mieściły się w zakresie jego obowiązków służbowych wynikających z umowy o pracę. W sezonie zimowym 2022/2023 prace w tym zakresie z reguły zlecano podmiotom zewnętrznym, z racji na zwiększone zapotrzebowanie kadrowe i sezonowy charakter działalności Ośrodka Narciarskiego Skrzyczne. Ww. pracownik OPO z własnej inicjatywy oraz ze względu na dyspozycyjność w weekendy, wyraził gotowość do podjęcia dodatkowego zatrudnienia. Z uwagi na jego doświadczenie i znajomość obiektu, uznano, że zawarcie z nim umowy zlecenia będzie zasadne i efektywne organizacyjnie.

(akta kontroli: tom 8 str. 247-663, 667-668, 678, 683-684)

Do szczegółowego badania zgodności udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł z wewnętrznymi regulacjami Ośrodka³⁹ wybrano:

- 18 umów zleceń, z tego 16 umów z osobami fizycznymi z zewnątrz oraz dwie umowy zlecenia z pracownikiem Ośrodka;
- osiem postępowań dot. wyboru usług z zakresu remontów i konserwacji.

³⁸ prace konserwacyjne i naprawcze na obiektach Skrzyczne, obsługa peronowa na kolei linowej krzeselkowej oraz wyciągach narciarskich.

³⁹ Zarządzenie nr 34/2020 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu, do których nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych – obowiązujące od dnia 1 stycznia 2021 r., oraz Zarządzenie nr 01/2022 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 4 stycznia 2022 r. o tym samym tytule – obowiązujące od dnia 4 stycznia 2022 r., dalej odpowiednio: *Zarządzenie ws. zamówień publicznych z 2020 r.* i *Zarządzenie ws. zamówień publicznych z 2022 r.*

W każdym z 18 przypadków zawartych umów zleceń kierownicy działów OPO sporządzali wnioski o dokonanie zakupu do którego nie stosuje się ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Jednocześnie w każdym z ww. 18 postępowań odstąpiono od przeprowadzenia rozpoznania rynku na podstawie § 4 ust. 7 obu *Zarządzeń ws. zamówień publicznych*⁴⁰. Informacja w tym zakresie wraz z uzasadnieniem, sposobem wyliczenia szacunkowej wartości zamówienia i podpisem kierownika działu była załączana do dokumentacji każdego z postępowań.

Jak wyjaśnił Dyrektor Ośrodka: (...) Wskazane przypadki dotyczyły zamówień:

- o charakterze sezonowym lub krótkoterminowym, realizowanych głównie w okresach wzmożonego ruchu turystycznego i sportowego,
- wymagających specjalistycznych kwalifikacji, znajomości obiektów i warunków pracy w Ośrodku, co w praktyce istotnie ograniczało krąg potencjalnych wykonawców,
- wymagających szybkiego zaangażowania wykonawców bez konieczności dodatkowego przeszkolenia lub wdrożenia (np. w przypadku nagłych potrzeb technicznych czy obsługi infrastruktury narciarskiej).

Zamówienia były powierzane osobom lub podmiotom znanym Ośrodkowi z wcześniejszej współpracy lub rekomendacji, których doświadczenie oraz gotowość do podjęcia pracy w wymaganym terminie gwarantowały należyte wykonanie usługi. W niektórych przypadkach były to osoby, które w przeszłości wykonywały zadania na rzecz COS-OPO lub innych podmiotów o podobnym profilu działalności.

Zastosowanie §4 ust. 7 było każdorazowo uzasadnione specyfiką zamówienia i miało na celu zapewnienie sprawnego funkcjonowania Ośrodka, w tym zachowania ciągłości i bezpieczeństwa świadczenia usług sportowo-rekreacyjnych.

Wynagrodzenie było wypłacane na podstawie zatwierdzonego rachunku, który stwierdzał również odbiór wykonanej pracy, będącej przedmiotem danej umowy zlecenia.

W pięciu z ośmiu zbadanych usług remontowo-konserwatorskich przeprowadzono rozeznanie rynku poprzez zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie BIP COS. W pozostałych trzech przypadkach odstąpiono od przeprowadzenia rozpoznania rynku, z czego w 2 przypadkach na podstawie § 4 ust. 7 obu *Zarządzeń ws. zamówień publicznych*. Jak wyjaśnił Dyrektor: W przypadku wniosku dotyczącego naprawy quada, była to naprawa w trybie awaryjnym. Przed zdemontowaniem uszkodzonych części nie można było określić zakresu napraw. Pojazd pracuje w trudnych warunkach górskich, musi być w pełni sprawny technicznie, aby mógł być bezpiecznie eksploatowany. Zastosowane do naprawy części muszą być oryginalne. Ze względu na szczególny charakter przedmiotu zamówienia odstąpiono od rozpoznania rynku (...). W przypadku wniosku dotyczącego regeneracji tulei koła przewojowego, postanowiono zlecić naprawę firmie (...), ponieważ jest producentem urządzenia, posiada niezbędną dokumentację, zaplecze warsztatowe oraz niezbędne uprawnienia Transportowego Dozoru Technicznego do wykonywania tego typu prac. Biorąc pod uwagę powyższe, ze względu na szczególny charakter przedmiotu zamówienia, uzasadnione było udzielenie zamówienia konkretnemu wykonawcy. W jednym przypadku serwis urządzenia zlecono wykonawcy ze względu na gwarancję, jaką na nie zapewniał. Jak podał Dyrektor: (...) Ze względu na trwający okres gwarancji (...) nie

⁴⁰ Zgodnie z którym: Obowiązku przeprowadzenia rozpoznania rynku nie stosuje się w przypadku, gdy ze względu na szczególny charakter przedmiotu zamówienia, uzasadnione jest udzielenie zamówienia konkretnemu wykonawcy.

zamieszczono ogłoszenia na stronie BIP COS ponieważ w przypadku dwóch z trzech systemów torów zimowo letnich jedynym wykonawcą mogła być firma (...) jako udzielający gwarancji. Wszystkie systemy torów są jednego producenta dlatego też zasadne było zlecenie tej usługi na podstawie przesłanej oferty (...) właśnie temu wykonawcy aby nie utracić gwarancji.

Z ośmiu zbadanych postępowań, cztery dotyczyły robót budowlanych, z tego w trzech przypadkach sporządzano kosztorys inwestorski. Odnosząc się do jednego przypadku, gdzie kosztorysu nie sporządzono, Dyrektor wyjaśnił: (...) *przedmiotowe postępowanie przeprowadzono w trybie awaryjnym z tego względu kosztorys czy też zestawienie kosztów nie zostały sporządzone.*

W pięciu przypadkach, gdy dokonywano rozeznania rynku, każdorazowo wybierano najkorzystniejszą ofertę (bądź jedyną złożoną ofertę) oraz sporządzano zał. 1 i 2 do Zarządzeń ws. zamówień publicznych. W pozostałych przypadkach sporządzano jedynie zał. 1, tj. *wniosek o dokonanie zakupu do którego nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych*. Również we wspomnianych pięciu przypadkach z wybranym wykonawcą były zawierane umowy. Natomiast przy pozostałych trzech usługach wystawiane było zlecenie. Wykonanie zadania było we wszystkich zbadanych postępowaniach potwierdzane protokołem odbioru.

Każda z płatności w badanej próbie została dokonana zgodnie z ofertą/umową/zleceniem.

(akta kontroli: tom 4 str. 449-462; tom 7 str. 243-257, 268-283, 330-359, 380-404, 414-434, 610-717; tom 8 str. 247-662, 664, 670, 678-679, 684-685, 733-734, 756-760)

1.4. W okresie objętym kontrolą w Ośrodku obowiązywała Strategia Marketingowa⁴¹ wprowadzona Zarządzeniem nr 21/2014 Dyrektora COS z dnia 30 maja 2014 r. Według Strategii celem działalności COS powinno być m.in.: zwiększenie współpracy z Polskimi Związkami Sportowymi, zapewnienie maksymalnego obłożenia bazy sportowej i noclegowej, rozszerzenie pakietu usług dla różnych grup klientów, specjalne pakiety dla stałych klientów, stworzenie wspólnej polityki wizerunkowej, zwiększenie przychodów z najmu powierzchni reklamowej, udział w targach turystycznych oraz pomoc w rozwoju sportu lokalnego.

Dyrektor powierzył realizację usług marketingowych i medialnych podmiotowi zewnętrznemu, na podstawie umów z dnia: 28 października 2020 r. (na kwotę 3,3 tys. zł miesięcznie)⁴², 15 listopada 2021 r. (na kwotę 3,9 tys. zł) oraz 23 października 2023 r. (na kwotę 5,1 tys. zł). W ww. umowach zobowiązano wykonawcę do działań marketingowo-reklamowych oraz medialnych zgodnych z celami Strategii, tj. m.in.: organizowania akcji promocyjnych, sprzedaży powierzchni reklamowych, proponowania Ośrodkowi nowych form reklamowych, pozyskiwania nowych partnerów i sponsorów, prowadzenia stron internetowych Ośrodka z aktualizacją dotyczącą tras narciarskich minimum trzy razy w każdym tygodniu podczas sezonu narciarskiego, organizacji kontaktów z mediami, działań w mediach społecznościowych, współpracy medialnej

⁴¹ Dalej: Strategia marketingowa lub Strategia.

⁴² W umowach o świadczenie usług marketingowych i medialnych określono każdorazowo wysokość kwoty netto miesięcznie za wykonanie przedmiotu umowy,

z redakcjami gazet, portali i telewizji, współpracy z regionalnym portalem internetowym ze szczególnym uwzględnieniem portalu o tematyce sportowej.

(akta kontroli: tom 1 str. 287-311, tom 2 str. 106-127)

Dyrektor wyjaśnił: *COS-OPO w Szczyrku nie posiadał odrębnej strategii marketingowej. Działania promocyjne i marketingowe prowadzone były zgodnie z ww. dokumentem ogólnym obowiązującym w strukturach COS, jak również w oparciu o bieżące potrzeby Ośrodka (...). Brak lokalnej, odrębnej strategii marketingowej wynikał z faktu obowiązywania dokumentu centralnego oraz charakteru działalności COS-OPO w Szczyrku jako jednostki wykonawczej realizującej zadania określone w strategii głównej COS (...). W zakresie wzrostu wykorzystania obiektów sportowych przez Polskie Związki Sportowe, kluby sportowe oraz zawodników Kadry Narodowej, strategia była wdrażana w latach 2021–2025 na bieżąco przez firmę zewnętrzną, z którą Ośrodek zawarł umowę na obsługę marketingową. Działania te obejmowały między innymi promocję działalności podstawowej (...). W ramach realizacji strategii marketingowej prowadzono m.in.: bieżącą aktualizację strony internetowej Ośrodka w zakładce aktualności, aktualizacje względem modernizacji oraz rozbudowy Ośrodka; aktywność w mediach społecznościowych, systematyczne publikacje o wydarzeniach sportowych, zgrupowaniach, treningach czy aktualnych warunkach na trasach narciarskich; działalność Biura Prasowego COS – tworzenie materiałów prasowych oraz e-mailing pod bazę kontaktów; rozwój oferty usługowej Ośrodka poprzez wprowadzanie nowych usług (np. internetowa sprzedaż skipasów); przeprowadzanie ankiet satysfakcji klienta w Internecie Sportowym; materiały promocyjne- foldery reklamowe i nośniki reklamowe promujące Ośrodek; udział i organizacja akcji i eventów promujących Ośrodek.*

Wszystkie powyższe działania miały na celu zwiększenie rozpoznawalności marki COS-OPO w Szczyrku, przyciągnięcie nowych użytkowników obiektów sportowych oraz utrzymanie wysokiego poziomu współpracy z Polskimi Związkami Sportowymi i klubami sportowymi.

(akta kontroli: tom 2 str. 97-105)

W odniesieniu do monitorowania realizacji Strategii, Dyrektor wyjaśnił: *Realizacja celów Strategii Marketingowej była monitorowana poprzez bieżące raportowanie danych operacyjnych do Centrali COS. Wszystkie dane dotyczące wykorzystania bazy sportowej, noclegowej i gastronomicznej, a także informacje związane z pozyskiwaniem klientów, były systematycznie przekazywane do Centrali COS w formie: sprawozdań półrocznych, rocznych, raportów miesięcznych przygotowywanych przez Kierownika Działu Usług Ośrodka. Ponadto w latach 2021-2024 na cyklicznych naradach Dyrekcji COS i OPO każdorazowo raportowano aktualne obłożenie bazy COS-OPO w Szczyrku. Dane dotyczące bazy sportowej, noclegowej i gastronomicznej prowadzone są w programie TRISOFT. Dostęp do programu posiadają wszystkie oddziały OPO oraz Centrala COS. Wszystkie dane dotyczące sprzedaży przekazywane są do Centrali COS poprzez dział księgowy w formie miesięcznych zestawień kosztów i przychodów oraz sprawozdań RB-40.*

(akta kontroli: tom 2 str. 97-105)

Analizą objęto miesięczne sprawozdania Ośrodka z wykorzystania bazy sportowo-noclegowej i infrastruktury sportowej za lata 2021-2024. Stwierdzono,

że ww. sprawozdania zawierały wymagane dane, przy czym siedem ww. sprawozdań przekazano do COS po upływie wymaganego terminu. Powyższe szerzej przedstawiono w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”. Pozostałe sprawozdania w ww. zakresie zostały przekazane do Centrali COS w wymaganym terminie, określonym w piśmie⁴³ Dyrektora COS z dnia 27 marca 2013 r.

(akta kontroli: tom 2 str. 97-105, 146, 344-397)

Poza powierzeniem podmiotowi zewnętrznemu⁴⁴ prowadzenia usług marketingowych i medialnych dla potrzeb Ośrodka, w okresie objętym kontrolą zlecano m.in.: usługi reklamowe w związku z udostępnianiem przez OPO obiektów sportowych dla potrzeb Polskiego Związku Narciarskiego⁴⁵, dzierżawę powierzchni reklamowych, montaż materiałów reklamowych obiektu „Skrzyczne” zamontowanych wokół stacji kolei linowej „Skrzyczne”, promocję COS podczas „Maratonu Beskidy”, aktualizację banerów na „Skoczni Wisła Malinka”, ogłoszenie w gazecie gminnej w sierpniu 2022 r. dotyczące pracy kolei linowej, wykonanie tablicy reklamowej przy Internacie Sportowym, produkcję materiału reklamowego promującego Ośrodek Narciarski Skrzyczne, usługi reklamowe podczas Pucharu Świata w Wiśle Malince, usługi marketingowe podczas Pucharu Świata w Szczyrku, Kampanię promocyjną zjeżdżalni grawitacyjnej na Hali Jaworzyna oraz usługi reklamowe w ramach imprezy plenerowej „17 maraton Beskidy – bieg górski na Skrzyczne”.

(akta kontroli: tom 2 str. 136-145)

Łączne koszty poniesione z tytułu zlecenia usług marketingowych i promocyjnych w latach 2021-2024 wyniosły 996,1 tys. zł, w tym: 149,2 tys. zł w 2021 r., 193,9 tys. zł w 2022 r., 305,0 tys. zł w 2023 r., 348,0 tys. zł w 2024 r.

(akta kontroli: tom 2 str. 97-105, 136-144, 333-343)

Analizą objęto cztery umowy na świadczenie usług marketingowych i promocyjnych o najwyższej wartości, zawarte w latach 2021-2024, tj.:

- 15 listopada 2021 r. z podmiotem realizującym usługi marketingowe i medialne obsługi Ośrodka na kwotę 3,9 tys. zł⁴⁶ miesięcznie;
- 23 października 2023 r. z podmiotem realizującym usługi marketingowe i medialne obsługi Ośrodka na kwotę 5,1 tys. zł miesięcznie;
- 31 lipca 2023 r. z PZN na kwotę 61,8 tys. zł dotyczącą udostępnienia kompleksu skoczni narciarskich „Skalite” w Szczyrku w celu organizacji zawodów „Letniego Grand Prix w skokach narciarskich” w dniach: od 31 lipca 2023 r. do 7 sierpnia 2023 r., w trakcie których PZN zobowiązał

⁴³ W ww. piśmie określono, że ww. sprawozdania należy przekazywać do 7 dni od zakończenia miesiąca sprawozdawczego.

⁴⁴ Na podstawie umów z dnia: 28 października 2020 r., 15 listopada 2021 r. oraz 23 października 2023 r.

⁴⁵ Dalej: PZN.

⁴⁶ W poniższych umowach podano kwoty netto.

się m.in. do eksponowania materiałów reklamowych ze znakiem handlowym (logotypem) Ośrodka;

- 9 stycznia 2024 r. z PZN na kwotę 56,5 tys. zł dotyczącą udostępnienia kompleksu skoczni narciarskich „Skalite” w Szczyrku w celu organizacji zawodów „Pucharu Świata w skokach narciarskich” w dniach 16-17 stycznia 2024 r., w trakcie których PZN zobowiązał się m.in. do eksponowania materiałów reklamowych ze znakiem handlowym (logotypem) Ośrodka.

Stwierdzono, że umowy na realizację usług marketingowych i medialnych obsługi Ośrodka z dnia: 15 listopada 2021 r. i 23 października 2023 r. zawarto w trybie określonym w odpowiednio: § 7 Zarządzenia nr 34/2020 Dyrektora COS z dnia 31 grudnia 2020 r. *w sprawie zasad udzielania zamówień w COS, do których nie stosuje się ustawy (...) Prawo zamówień publicznych*⁴⁷ oraz § 7 Zarządzenia nr 1/2022 Dyrektora COS z dnia 4 stycznia 2022 r. *w sprawie zasad udzielania zamówień w COS, do których nie stosuje się ustawy (...) Prawo zamówień publicznych*, tj. każdorazowo po uzyskaniu zgody Dyrektora COS na odstąpienie od przeprowadzenia rozpoznania rynku z dnia odpowiednio: 29 października 2021 r. i 18 października 2023 r. W pismach do Dyrektora COS z dnia odpowiednio: 22 października 2021 r. i 17 października 2023 r. - jako uzasadnienie wniosku o odstąpienie od przeprowadzenia rozpoznania rynku - Dyrektor wskazał m.in., że usługi marketingowe Ośrodka były realizowane systematycznie i terminowo, a istotnym elementem jest każdorazowa dostępność delegowanych pracowników firmy, w przypadku różnego rodzaju spotkań dotyczących przedsięwzięć marketingowych COS-OPO (...) i współpracy Ośrodka z licznymi partnerami w regionie.

Umowy z PZN z dnia: 31 lipca 2023 r. i 9 stycznia 2024 r. zawarto w trybie określonym w § 4 ust. 7 Zarządzenia nr 1/2022 Dyrektora COS z dnia 4 stycznia 2022 r. *w sprawie zasad udzielania zamówień w COS, do których nie stosuje się ustawy (...) Prawo zamówień publicznych*⁴⁸.

Ww. usługi marketingowe i promocyjne rozliczono na kwoty określone w zawartych umowach, tj. na łączną kwotę 348,4 tys. zł brutto, w tym:

- umowę z 15 listopada 2021 r. z podmiotem realizującym usługi marketingowe i medialne obsługi Ośrodka na kwotę 3,9 tys. zł netto miesięcznie, tj. w latach 2022-2023 łącznie 93,6 tys. zł netto (115,1 tys. zł brutto);
- umowę z 23 października 2023 r. z podmiotem realizującym usługi marketingowe i medialne obsługi Ośrodka na kwotę 5,1 tys. zł netto miesięcznie, tj. w latach 2022-2023 łącznie 71,4 tys. zł netto (87,8 tys. zł brutto);

⁴⁷ Według § 7 ww. zarządzenia oraz § 7 zarządzenia nr 1/2022 Dyrektora COS z dnia 4 stycznia 2022 r. (cyt.): *w uzasadnionych przypadkach Dyrektor COS może wyrazić zgodę na odstąpienie od stosowania zamówienia lub jego części.*

⁴⁸ Według § 4 ust. 7 ww. zarządzenia, obowiązku przeprowadzenia rynku nie stosuje się w przypadku, gdy ze względu na szczególny charakter przedmiotu zamówienia, uzasadnione jest udzielenie zamówienia konkretnemu wykonawcy.

- umowę z 31 lipca 2023 r. z PZN na kwotę 61,8 tys. zł netto (76,0 tys. zł brutto);
- umowę z 9 stycznia 2024 r. z PZN na kwotę 56,5 tys. zł netto (69,5 tys. zł brutto).

(akta kontroli: tom 1 str. 291-311, tom 2 str. 206-221, 291-301, 308-322, 344-372)

Dyrektor wyjaśnił: *W odniesieniu do zawarcia umów (...) z dnia 31 lipca 2023 r. oraz (...) z dnia 9 stycznia 2024 r. z PZN, wyjaśniam, że nie przeprowadzono rozpoznania rynku, o którym mowa w §4 ust. 2 pkt. 1 zarządzenia nr 1/2022 Dyrektora COS z dnia 4 stycznia 2022 r. w sprawie udzielania zamówień (...) Działanie to było zgodne z § 4 ust. 7 ww. zarządzenia, który stanowi, że: „Obowiązku przeprowadzenia rozpoznania rynku nie stosuje się (...) gdy ze względu na szczególny charakter przedmiotu zamówienia, uzasadnione jest udzielenie zamówienia konkretnemu wykonawcy”. W przypadku wskazanych umów, uzasadnienie dla wyboru konkretnego wykonawcy (PZN) wynikało ze szczególnego charakteru zamówienia, tj. nabycia świadczeń reklamowych związanych z organizacją zawodów międzynarodowych w skokach narciarskich (w tym Pucharu Świata i Letniego Grand Prix). PZN jest organizacją narodową zrzeszoną w Międzynarodowej Federacji Narciarskiej (FIS) i jako jedyny podmiot w Polsce posiada uprawnienia do organizowania ww. zawodów (...) Tym samym, wyłącznie za jego pośrednictwem możliwe było zawarcie umów zapewniających ekspozycję logo COS-OPO (...) w czasie zawodów transmitowanych międzynarodowo i rozgrywanych z udziałem reprezentacji narodowej. W związku z powyższym uznano, że nie było możliwe przeprowadzenie konkurencyjnego rozpoznania rynku.*

(akta kontroli: tom 2 str. 323-324)

1.5. Łączna kwota wykorzystanego przez Ośrodek dofinansowania ze środków FRKF w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu*, realizowanego na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 sierpnia 2019 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁴⁹, wyniosła w latach 2021-2025 (31 marca) 166 665,9 tys. zł, tj.: 8 918,8 tys. zł w 2021 r., 37 378,7 tys. zł w 2022 r., 77 856,1 tys. zł w 2023 r. i 42 523,2 tys. zł w 2024 r., przy czym w I kwartale 2025 r. dokonano zwrotu kwoty 10,9 tys. zł, otrzymanej w ramach dofinansowania w 2022 r.

(akta kontroli: tom 2 str. 302-303, 416-444, 711-764, tom 6 str. 599-644)

W latach 2021-2025 (31 marca) w ramach Programu Ośrodek realizował zadania inwestycyjne na które wykorzystano dofinansowane na łączną kwotę 170 393,4 tys. zł, otrzymane na podstawie 10 umów o dofinansowanie zawartych z ministrem właściwym ds. kultury fizycznej na łączną kwotę 170 869,0 tys. zł, tj.:

- *Budowa Kolei Linowej Doliny-Skrzyczne*, zadanie realizowano w latach 2023-2024; wartość udzielonego i wykorzystanego dofinansowania

⁴⁹ Dz.U. z 2024 r. poz. 1169, ze zm.; dalej: rozporządzenie w sprawie przekazywania środków z FRKF z 2019 r. Ww. rozporządzenie obowiązywało do dnia 29 listopada 2024 r. Od dnia 30 listopada 2024 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Sportu i Turystyki z dnia 27 listopada 2024 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz.U. poz. 1753).

otrzymanego na podstawie umowy z 25 kwietnia 2023 r. wyniosła 51 307,0 tys. zł;

- *Doposażenie obiektów COS-OPO w Szczyrku w specjalistyczny sprzęt i wyposażenie do obsługi zgrupowań sportowych - Etap II*, zadanie zrealizowano w latach 2022-2024; wartość udzielonego i wykorzystanego dofinansowania na podstawie umowy z 13 października 2022 r. wyniosła odpowiednio: 47 772,1 tys. zł i 47 761,2 tys. zł;
- *Roboty remontowo-modernizacyjne zeskoku i wybiegu na skoczni narciarskiej K-120/HS-134 w Wiśle Malince im. Adama Małysza - Etap I*, zrealizowane w latach 2023-2024; wartość udzielonego i wykorzystanego dofinansowania na podstawie umowy z 11 sierpnia 2023 r. wyniosła 42 256,0 tys. zł;
- *Doposażenie obiektów COS-OPO w Szczyrku w specjalistyczny sprzęt i wyposażenie do obsługi zgrupowań sportowych*, zrealizowane w latach 2021-2023; wartość udzielonego i wykorzystanego dofinansowania otrzymanego na podstawie umowy z 6 grudnia 2021 r., wyniosła 9 192,0 tys. zł;
- *Doposażenie obiektów COS-OPO w Szczyrku w specjalistyczny sprzęt i wyposażenie do obsługi zgrupowań sportowych - Etap III*, zrealizowane w 2023 r.; wartość udzielonego i wykorzystanego dofinansowania na podstawie umowy z 6 grudnia 2023 r. wynosiła odpowiednio: 8 265,4 tys. zł i 7 954,0 tys. zł;
- *Przebudowa i modernizacja tras narciarskich Wiśla-Istebna-Kubalonka - etap I*, realizowane w latach 2019-2023; wartość udzielonego i wykorzystanego dofinansowania na podstawie umowy z 3 października 2019 r. wynosiła odpowiednio: 7 000,0 tys. zł i 6 912,2 tys. zł;
- *Przebudowa rozbiegu skoczni narciarskiej K-70 wraz z przebudową instalacji dośnierzania kompleksu skoczni narciarskich Szczyrk Skalite w COS-OPO w Szczyrku*, realizowane w latach 2020-2021; wartość udzielonego i wykorzystanego dofinansowania na podstawie umowy z 12 grudnia 2020 r. wyniosła 2 862,3 tys. zł;
- *Przebudowa: systemu kontroli dostępu na Kolei Linowej Skrzyczne, pomieszczeń w budynku stacji pośredniej Kolei Linowej Skrzyczne/hala Jaworzyna oraz zagospodarowanie terenu na stacji pośredniej dla COS-OPO w Szczyrku*, realizowane w latach 2020-2021; wartość udzielonego i wykorzystanego dofinansowania na podstawie umowy z 5 października 2020 r. wyniosła 1 121,5 tys. zł;
- *Dostawa urządzenia do wytwarzania wody ozonowanej wraz z zewnętrznym osprzętem do prowadzenia prac dezynfekcyjnych na obiektach COS-OPO w Szczyrku*, zrealizowane w 2021 r.; wartość udzielonego i wykorzystanego dofinansowania na podstawie umowy z 22 lutego 2021 r.; wynosiła odpowiednio: 549,0 tys. zł i 510,5 tys. zł;
- *Rozbudowa infrastruktury sieciowej i wymiana oświetlenia hali sportowej w COS-OPO w Szczyrku*, zrealizowane w latach 2020-2021; wartość

udzielonego i wykorzystanego dofinansowania na podstawie umowy z 17 września 2020 r. wynosiła, odpowiednio: 543,7 tys. zł i 516,7 tys. zł.

Analizą objęto wybrane losowo wydatki stanowiące po min. 30% wartości otrzymanego przez Ośrodek dofinansowania z FRKF, dotyczące 4 zadań, tj.:

- dwóch zadań inwestycyjnych o największej wartości, tj. zadań:
 - 1) *Budowa Kolei Linowej Doliny-Skrzyczne* - o wartości 52 042,5 tys. zł; otrzymano i wykorzystano dofinansowanie w kwocie 51 307,0 tys. zł, które stanowiło 99,0% wydatków kwalifikowalnych w kwocie 51 825,9 tys. zł (zbadano wydatki na kwotę 33 522,1 tys. zł, stanowiące 64,5% wartości dofinansowania); realizację zadania zakończono w dniu 31 października 2024 r., tj. w terminie (do 31 grudnia 2024 r.) określonym w umowie⁵⁰ o dofinansowanie z 25 kwietnia 2023 r.;
 - 2) *Roboty remontowo-modernizacyjne zeskoku i wybiegu na skoczni narciarskiej (...) w Wiśle Malince (...) Etap I* - o wartości 52 680,2,0 tys. zł; otrzymano i wykorzystano dofinansowanie w kwocie 42 256,0 tys. zł, które stanowiło 99,0% wydatków kwalifikowalnych w kwocie 42 682,9 tys. zł (zbadano wydatki na kwotę 27 080,7 tys. zł, stanowiące 64,1% wartości dofinansowania); realizację zadania zakończono w dniu 12 grudnia 2024 r., tj. w terminie (12 grudnia 2024 r.) określonym w umowie⁵¹ o dofinansowanie z 11 sierpnia 2023 r.;
- dwóch zadań w ramach których dokonano zakupów sprzętu i wyposażenia o najwyższej kwocie dofinansowania, tj. zadań:
 - 3) *Doposażenie obiektów COS-OPO w Szczyrku w specjalistyczny sprzęt i wyposażenie do obsługi zgrupowań sportowych - Etap II* - o wartości 56 460,9 tys. zł; otrzymano dofinansowanie w kwocie 47 772,1 tys. zł (w tym: 10 977,2 tys. zł na zakup sprzętu i wyposażenia oraz 36 794,9 tys. zł na wykonanie robót budowlanych), które stanowiło 99,0% wydatków kwalifikowalnych w kwocie 48 254,8 tys. zł, wykorzystano kwotę 47 761,2 tys. zł (zbadano wydatki na kwotę 4 048,2 tys. zł, stanowiące 36,9% wartości dofinansowania wykorzystanego na zakup sprzętu i wyposażenia); realizację zadania zakończono w dniu 1 sierpnia 2024 r., tj. w terminie (29 listopada 2024 r.) określonym w umowie⁵² o dofinansowanie z 13 października 2022 r.;
 - 4) *Doposażenie obiektów COS-OPO w Szczyrku w specjalistyczny sprzęt i wyposażenie do obsługi zgrupowań sportowych* - o wartości 11 890,9 tys. zł; otrzymano i wykorzystano dofinansowanie w kwocie 9 192,0 tys. zł; które stanowiło 99,0% wydatków kwalifikowalnych w kwocie 9 284,9 tys. zł (zbadano wydatki na kwotę 3 174,3 tys. zł, stanowiące 34,5% wartości dofinansowania); realizację zadania

⁵⁰ Wraz z aneksami: nr 1 z dnia 7 grudnia 2023 r. i nr 2 z dnia 15 kwietnia 2024 r.

⁵¹ Wraz z aneksami: nr 1 z dnia 7 grudnia 2023 r., nr 2 z 15 kwietnia 2024 r., nr 3 z 19 listopada 2024 r. i nr 4 z 19 grudnia 2024 r.

⁵² Wraz z aneksami: nr 1 z dnia 25 listopada 2022 r., nr 2 z 7 grudnia 2022 r., nr 3 z 23 lutego 2023 r., nr 4 z 1 czerwca 2023 r., nr 5 z 13 listopada 2023 r., nr 6 z 6 grudnia 2023 r., nr 7 z 15 kwietnia 2024 r. i nr 8 z dnia 22 października 2024 r.

zakończono w dniu 7 lutego 2023 r., tj. w terminie (31 marca 2023 r.) określonym w umowie⁵³ o dofinansowanie z 6 grudnia 2021 r.

Dofinansowanie ww. zadań nie przekroczyło limitu wydatków kwalifikowanych, określonego w § 4 ust. 4 rozporządzenia w sprawie przekazywania środków z FRKF z 2019 r. (tj. 99% wydatków kwalifikowanych zadania).

(akta kontroli: tom 2 str. 302-303, 399-541, 460-477, 531-541, tom 5 str. 674-676, tom 6 str. 530-667)

Prowadzono ewidencję księgową otrzymanych środków dofinansowania oraz wydatków na realizację powyższych zadań w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

(akta kontroli: tom 6 str. 696-730)

Wydatki objęte analizą należały do wydatków kwalifikowalnych i zostały poniesione na realizację robót budowlanych w ramach badanych zadań inwestycyjnych:.

Dowody księgowe (faktury) dokumentujące wydatki objęte analizą dotyczyły operacji gospodarczych związanych z ww. zadaniami, zawierały klauzulę o płatności ze środków FRKF oraz dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, tj. m.in.: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji oraz stwierdzenie sprawdzenia przez uprawnione osoby oraz zakwalifikowania dowodów (faktur) do ujęcia w księgach rachunkowych.

Do faktur za wykonane roboty budowlane załączono protokoły odbioru robót budowlanych, podpisane m.in. przez inspektora nadzoru inwestorskiego oraz przedstawiciela wykonawcy. Do faktur na dostawę sprzętu załączono protokoły odbioru sprzętu. Należności wypłacono wykonawcom w terminach płatności określonych w fakturach objętych analizą.

(akta kontroli: tom 6 str. 663-667, 757-783)

Rozliczenia dofinansowania analizowanych ww. zadań inwestycyjnych w zakresie rzeczowym i finansowym przekazano Ministrowi w wymaganych terminach określonych w umowach o dofinansowanie.

W dniu 13 lutego 2025 r. COS OPO w Szczyrku (...) dokonał zwrotu kwoty 10,9 tys. zł na rachunek FRKF otrzymanej z tytułu realizacji zadania pn. *Doposażenie obiektów COS-OPO w Szczyrku w specjalistyczny sprzęt i wyposażenie do obsługi zgrupowań sportowych - Etap II*. W ramach pozostałych zadań Ośrodek wykorzystał i rozliczył środki otrzymane na ich realizację.

(akta kontroli: tom 2 str. 302-303, 399-444, 460-477, 531-541, 709-754, tom 6 str. 567-662, 745-754)

⁵³ Wraz z aneksami: nr 1 z dnia 28 grudnia 2021 r., nr 2 z 28 lipca 2022 r. i nr 3 z 7 grudnia 2022 r.

Główny Księgowy OPO wyjaśniła: *W dniu 13 lutego 2025 r. COS OPO w Szczyrku (...) dokonał zwrotu kwoty 10.864,31 zł (...) na rachunek Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej należący do Ministerstwa Sportu (...) Na wyżej wymienioną kwotę składała się należność główna w wysokości 10.860,00 zł (z tytułu zwrotu części uzyskanego dofinansowania na podstawie umowy z 13 października 2022 r. zawartej z Ministerstwem (...) (na zadanie) pn. „Doposażenie obiektów COS OPO w Szczyrku w specjalistyczny sprzęt i wyposażenie do obsługi zgrupowań sportowych – etap II” na kwotę 47 772,1 tys. zł oraz kwota odsetek liczonych jak od zaległości podatkowych za jeden dzień od przyjęcia rozliczenia (tj. 13 lutego 2025 r.) w wysokości 4,31 zł (...) Przyczyną zwrotu należności głównej w wysokości 10,9 tys. zł z ww. (...) dofinansowania były zapisy informacji z dnia 12 lutego 2025 r. o przyjęciu rozliczenia dofinansowania przez Ministerstwo, w którym zakwestionowano zakup przez Ośrodek odśnieżarki za ww. kwotę. W opinii Ministerstwa reprezentowanego przez Pana Dyrektora Departamentu Infrastruktury Sportowej zakup odśnieżarki wykraczał poza zakres umowy o dofinansowanie z 13 października 2022 r. W mojej ocenie zakup odśnieżarki był objęty umową o dofinansowanie, gdyż stanowiła ona uzupełnienie jednego z pojazdów zakupionych w ramach dofinansowania (tj. pojazdu AVANT860i nr seryjny: 115033 na kwotę 613 560 zł netto). Mimo tego po otrzymaniu rozliczenia zadania i przypisaniu zwrotu za ww. odśnieżarkę, zdecydowaliśmy wspólnie z Panem Dyrektorem (...) konieczności zwrotu przypisanej kwoty, gdyż kwota zakupu w/w odśnieżarki była relatywnie niewielka.*

(akta kontroli: tom 2 str. 302-303, 709-754)

W odniesieniu do zachowania funkcjonalności sportowej obiektów objętych analizowanymi zadaniami inwestycyjnymi po ich zakończeniu, Dyrektor wyjaśnił: *Po zakończeniu zadań inwestycyjnych Budowa Kolei Linowej Doliny-Skrzyczne oraz Roboty remontowo-modernizacyjne zeskoku i wybiegu na skoczni narciarskiej (...) w Wiśle Malince (...) - Etap I nie wynajmowano, ani nie wydierżawiano powyższych obiektów w zakresie objętym zadaniem inwestycyjnym, dlatego też nie miało miejsca ograniczenie funkcjonalności sportowej powyższych obiektów.*

(akta kontroli: tom 6 str. 745-749)

W odniesieniu wykorzystywania ww. inwestycji na realizację szkolenia sportowego PZS oraz przygotowania zawodników KN, Dyrektor wyjaśnił: *Głównym kierunkiem wykorzystywania każdej z ww. inwestycji była działalność podstawowa Ośrodka, jaką jest tworzenie (...) warunków (...) dla szkolenia sportowego prowadzonego przez polskie związki sportowe i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej i sportu. Zakres wykorzystywania inwestycji polegał na zapewnieniu bazy materialno-technicznej i usług dla potrzeb szkolenia realizowanego przez polskie związki sportowe i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej i sportu (...)*

- Szkolenia sportowe korzystające z obiektu Kolei Linowej Doliny-Skrzyczne (m.in.): Polski Związek Badmintonu, Polski Związek Biathlonu, Polski Związek Gimnastyczny, Polski Związek Hokeja na Trawie, Polski Związek Judo, Polski Związek Kajakowy, Polski Związek Kolarski, Polski Związek Koszykówki, Polski Związek Lekkiej Atletyki, Polski Związek Łucnicz, Polski Związek Narciarski, Polski Związek Pięcioboju

Nowoczesnego, Polski Związek Piłki Nożnej, Polski Związek Piłki Siatkowej, Polski Związek Pływacki, Polski Związek Podnoszenia Ciężarów, Polski Związek Strzelectwa Sportowego, Polski Związek Stermierczy, Polski Związek Taekwondo Olimpijskiego, Polski Związek Tenisa Stołowego, Polski Związek Tenisowy, Polski Związek Zapasniczy, Polski Związek Sportu Niepełnosprawnych, Polski Związek Żeglarski, Związek Piłki Ręcznej w Polsce.

- Szkolenia sportowe korzystające z obiektu skoczni narciarskiej (...) w Wiśle Malinca (...) im. Adama Małysza: Polski Związek Narciarski (...) kluby sportowe oraz Szkoły Mistrzostwa Sportowego (...) Kadry narodowe: skoków narciarskich, kombinacji norweskiej.

(akta kontroli: tom 6 str. 745-749)

1.6. Analizą w zakresie realizacji procesu budowlanego objęto zadanie inwestycyjne o największej wartości realizowane przez OPO w okresie objętym kontrolą, pn. *Budowa Kolei Linowej Doliny-Skrzyczne dla COS-OPO w Szczyrku*⁵⁴. Inwestycję realizowano w latach 2023-2024 na podstawie umowy z Wykonawcą nr 89/2023 z dnia 17 maja 2023 r. na kwotę 43 706,4 tys. zł netto, zwiększoną aneksem nr 2 z dnia 11 grudnia 2023 r. do kwoty 51 053,6 tys. zł netto.

Inwestycję zlokalizowano na 9 działkach o łącznej powierzchni 37,7 tys.m²/3,8 ha z czego: COS był właścicielem 2 działek, 5 działek zostało udostępnionych OPO na podstawie umowy o władaniu gruntami dotyczącej gruntów Skarbu Państwa, będących w zarządzie Lasów Państwowych - Nadleśnictwo Bielsko, zawartej 23 czerwca 2023 r. z Państwowym Gospodarstwem Leśnym - Lasy Państwowe Nadleśnictwo Bielsko⁵⁵, jedną działkę udostępniono na podstawie umowy najmu zawartej 1 kwietnia 2014 r. z PG LLP, a jedną działkę Ośrodek dzierżawił od trzech osób fizycznych, będących jej współwłaścicielami.

(akta kontroli: tom 5 str. 350-392, tom 6 str. 1-58)

Zapewniono projekt budowlany dotyczący Inwestycji, zatwierdzony decyzją Starosty Bielskiego z dnia 16 sierpnia 2023 r. o zatwierdzeniu projektu zagospodarowania terenu oraz projektu architektoniczno-budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę. W dniu 31 października 2024 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Bielskiego⁵⁶ wydał decyzję o pozwoleniu na użytkowanie Inwestycji.

Pismem z dnia 16 sierpnia 2023 r. Inwestor zawiadomił PINB o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych ustalonym na 17 sierpnia 2023 r. W dniu 17 sierpnia 2023 r. Pierwszy Inspektor Nadzoru (S.L.) dla Inwestycji złożył oświadczenie o przyjęciu obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego. Ww. Inspektor nadzoru posiadał uprawnienia do pełnienia samodzielnej funkcji *Kierownika Budowy i Robót* w specjalności konstrukcyjno-budowlanej. Nie zawarto jednak z ww. Inspektorem Nadzoru umowy o pełnienie nadzoru

⁵⁴ Dalej: Budowa Kolei Linowej lub Inwestycja.

⁵⁵ Dalej: PG LLP.

⁵⁶ Dalej: PINB.

inwestorskiego. Powyższe szerzej przedstawiono w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli: tom 5 str. 687-694, tom 6 str. 59-127)

Główny Specjalista ds. Techniczno-Inwestycyjnych wyjaśnił: *W dniu 17 sierpnia 2023 r. inspektor nadzoru budowlanego S.L. (...) dostarczył osobiście do Działu Techniczno-Inwestycyjnego COS-OPO (...) oświadczenie o podjęciu obowiązków inspektora nadzoru (...) Nie pamiętam, czy w dniu 17 sierpnia 2023 r. była przygotowana umowa w sprawie pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego. W każdym razie nie została ona podpisana, wobec czego w okresie od dnia 17 sierpnia 2023 r. do dnia 13 września 2023 r. S.L. pełnił obowiązki inspektora nadzoru inwestorskiego bezumownie (...) W dniu 13 września 2023 r. S.L. drogą mailową (...) poinformował Dział Techniczno-Inwestycyjny COS-OPO w Szczyrku, że nie jest w stanie pełnić funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego (...) Po otrzymaniu tej informacji L.M. pełniący funkcję kierownika p.o. Działu Ośrodka Narciarskiego Skrzyczne (...) na podstawie zapisów w § 1 ust.2 pkt 1 Zarządzenia nr 01/2022 Dyrektora COS (z dnia 4 stycznia 2022 r.) podjął działania mające na celu uzyskanie oferty cenowej od innych podmiotów na pełnienie funkcji inspektora nadzoru. W dniu 15 września 2023 r. uzyskano ofertę cenową (na pełnienie funkcji inspektora nadzoru) od D.F. prowadzącej działalność gospodarczą (...).*

(akta kontroli: tom 6 str. 128-129)

W dniu 28 września 2023 r. Dyrektor zawarł z Drugim Inspektorem Nadzoru (D.F) umowę na pełnienie ww. funkcji. W tym samym dniu Drugi Inspektor Nadzoru dla ww. Inwestycji złożył oświadczenie o przyjęciu obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego. Ww. Inspektor nadzoru posiadał uprawnienia budowlane do projektowania i kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności konstrukcyjno-budowlanej⁵⁷ określone w decyzji Śląskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa z dnia 25 czerwca 2027 r.

(akta kontroli: tom 6 str. 132-147)

Pierwszy Dziennik budowy⁵⁸ dotyczący realizacji Inwestycji nie zawiera wpisów dokonanych przez Pierwszego Inspektora Nadzoru pełniącego funkcję w okresie od 17 sierpnia 2023 r. do 13 września 2023 r. Powyższe szerzej przedstawiono w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli: tom 6 str. 148-158)

Drugi Inspektor Nadzoru dokonywał w dziennikach budowy wpisów począwszy od dnia 28 września 2023 r., które dotyczyły m.in. odbioru poszczególnych etapów robót budowlanych, tj. zgodnie z wymogami art. 25 Prawa budowlanego.

W Dziennikach budowy dokumentowano przebieg robót budowlanych oraz zdarzenia i okoliczności zachodzące w toku ich wykonywania mające znaczenie

⁵⁷ Nr ewid. SLK/1595/PWOK/07.

⁵⁸ Dla ww. Inwestycji prowadzono dwa dzienniki budowy wydane dnia: 16 sierpnia 2023 r. i 30 kwietnia 2024 r.

przy ocenie technicznej prawidłowości wykonywania robót, stosownie do wymogów art. 47a ust. 1 Prawa budowlanego.

Protokołem z dnia 17 sierpnia 2023 r., przy udziale Kierownika Budowy, dokonano przekazania placu budowy. Kierownik Budowy realizował obowiązki określone w art. 21a i 22 Prawa budowlanego, tj. m.in.: sporządził Plan bezpieczeństwa i ochrony zdrowia na budowie, prowadził Dzienniki Budowy, zgłosił Inwestycję do odbioru końcowego wpisem z dnia 20 września 2024 r. do Dziennika Budowy oraz 23 września 2024 r. złożył oświadczenie o zgodności obiektu z projektem budowlanym i o doprowadzeniu placu budowy do odpowiedniego stanu, stosownie do wymogów art. 57 ust. 1 pkt 2 Prawa budowlanego.

(akta kontroli: tom 6 str. 148-215, 230-232)

W protokole obowiązkowej kontroli o której mowa w art. 59a ust. 1 Prawa budowlanego, przeprowadzonej przez PINB w dniu 30 października 2024 r. potwierdzono realizację Inwestycji zgodnie z projektem architektoniczno-budowlanym i technicznym.

(akta kontroli: tom 6 str. 113-114, 223-227)

Inwestycję realizowano na podstawie umowy⁵⁹ z wykonawcą z dnia 17 maja 2023 r. (zawartą po przeprowadzeniu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego) na kwotę 43 706,4 tys. zł, zwiększoną do 51 053,6 tys. zł⁶⁰ (tj. o 7 347,2 tys. zł) aneksem nr 2 z dnia 11 grudnia 2023 r. na podstawie art. 455 ust 1 pkt 3 pzp w związku z osuwiskiem gruntu spowodowanych deszczami. W § 3 umowy określono termin zakończenia wykonania Inwestycji na dzień 7 stycznia 2024 r. (tj. 235 dni od zawarcia umowy).

Pismem z dnia 22 listopada 2023 r. Wykonawca zwrócił się do Inwestora o zmianę terminu zakończenia realizacji robót na dzień 30 września 2024 r. w związku z (cyt.): wystąpieniem zdarzenia losowego tj. nagłego i niespodziewanego przemieszczenia się wierzchnich warstw gruntu na skarpie na odcinku od planowanej dolnej stacji kolei linowej krzesiówkowej do planowanej podpory trasowej (...) które to niekontrolowane ruchy wierzchnich warstw ziemi nastąpiły na skutek ponadnormatywnych opadów deszczu (tzw. nawałnych i gwałtownych deszczów) jakie miały miejsce pomiędzy 26 i 27 sierpnia 2023 r., a 4 września 2023 r. Aneksem nr 1 z dnia 6 grudnia 2023 r. do umowy przedłużono termin realizacji umowy do 30 września 2024 r. (502 dni od jej zawarcia).

(akta kontroli: tom 5 str. 350-392, 704-712)

W dniu 20 września 2024 r. (tj. w terminie określonym w aneksie nr 1 z dnia 6 grudnia 2023 r. do umowy) zgłoszono Inwestycję do odbioru końcowego. Odbioru robót dokonano protokołem odbioru z dnia 18 października 2024 r.,

⁵⁹ Dalej: umowa.

⁶⁰ W umowie oraz aneksie nr 2 podano tylko kwoty netto.

wg którego roboty zostały wykonane w pełnym zakresie określonym umową bez wad istotnych.

(akta kontroli: : tom 5 str. 368-370, 557-558, tom 6 str. 175-176)

W odniesieniu do przyczyn i okoliczności zwiększenia wynagrodzenia za wykonanie Inwestycji, Dyrektor wyjaśnił: *Kwotę zwiększającą wynagrodzenie wykonawcy (7 347,2 tys. zł) ustalono na podstawie złożonych przez firmę (...) ofert przygotowanych (...) które zostały zweryfikowane przez COS-OPO pod względem racjonalności przyjętego rozwiązania jak również pod względem ekonomicznym. W kalkulacji wyceny kosztów związanych ze zwiększeniem wynagrodzenia wykonawcy Ośrodek oparł się na wyliczeniach przedstawionych przez firmę (...) która to oferta została zweryfikowana pod względem ekonomicznym przez COS-OPO (...) W dniu 5 września 2023 r. sporządzono notatkę służbową w której ustalono, iż nastąpiło nagłe i niespodziewane przemieszczenie się wierzchnich warstw gruntu oraz ustalono konieczne niezbędne prace. W kolejnych dniach uszczegółowiono wspólnie z wykonawcą jakie prace należy podjąć celem zapobieżenia zaistniałej sytuacji (...) Ośrodek posiada opinie geologiczną (...) stwierdzającą iż do uaktywnienia osuwiska nastąpiło w wyniku wystąpienia nawałnych deszczy (...) W toku prowadzonych rozmów z przedstawicielem głównego wykonawcy ustalono, iż naliczanie kar umownych (...) byłoby niezasadne.*

(akta kontroli: tom 5 str. 687-718)

Pismami z dnia odpowiednio: 23 września 2024 r. i 18 października 2024 r. Dyrektor zawiadomił Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej w Bielsku-Białej oraz Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Bielsku-Białej o zakończeniu Inwestycji i zamiarze przystąpienia do użytkowania, stosownie do wymogów art. 56 ust. 1 Prawa budowlanego, które nie zgłosiły sprzeciwu lub uwag o których mowa w art. 56 ust. 2 ww. ustawy.

(akta kontroli: tom 6 str. 233-237)

Obiekt będący przedmiotem Inwestycji oddano do użytkowania w dniu 23 grudnia 2024 r., tj. po upływie 14-dniowego terminu na wniesienie odwołania, który został określony w decyzji PINB z dnia 31 października 2024 r. o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie obiektu.

(akta kontroli: tom 6 str. 113-114, 237-242)

1.7. Plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych Ośrodka na lata 2021-2024 zostały sporządzone w dniach: 15 marca 2021r., 1 kwietnia 2022 r., 28 marca 2023 r. i 12 marca 2024 r., tj. w terminie⁶¹ określonym w art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁶². Plany te

⁶¹ Według art. 23 ust. 1 ustawy Pzp *zamawiający publiczni (...) 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(...)*. Plany finansowe COS na lata: 2021, 2022, 2023 i 2024 zostały zatwierdzone w dniach odpowiednio: 26 lutego 2021r., 1 kwietnia 2022 r., 7 marca 2023 r. i 28 lutego 2024 r.

⁶² Dz.U. z 2024 r. poz. 1320; dalej: „ustawa Pzp”.

opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniach, odpowiednio: 22 marca 202 r., 1 kwietnia 2022 r., 27 kwietnia 2023 r. i 21 marca 2024 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej COS w dniach odpowiednio: 22 marca 202 r., 1 kwietnia 2022 r., 27 kwietnia 2023 r. i 2 kwietnia 2024 r., zgodnie z wymogami art. 23 ust. 1 ww. ustawy. Powyższe plany zawierały elementy wymagane w art. 23 ust. 3 ustawy Pzp, tj. informacje dotyczące: przedmiotu zamówienia, rodzaju zamówienia, przewidywanego trybu albo procedury udzielenia zamówienia, orientacyjnej wartości zamówienia oraz przewidywanego terminu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

Sprawozdania roczne o udzielonych zamówieniach za lata: 2021, 2022, 2023 i 2024 Ośrodek przekazał do COS w dniach, odpowiednio: 17 lutego 2022 r., 21 lutego 2023 r., 7 lutego 2024 r. i 11 lutego 2025 r. tj. po upływie wymaganego terminu (tj. 30 stycznia). Powyższe szerzej przedstawiono w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli: tom 2 str. 222-230, 542-589, 623-706)

Analizą objęto postępowania dotyczące dwóch największych zamówień na roboty budowlane w okresie objętym kontrolą, które udzielono w trybie przetargu nieograniczonego, tj.:

- *Budowa Kolei Linowej Doliny-Skrzyczne*, zadanie realizowano w latach 2023-2024 na podstawie umowy z wykonawcą nr 89/2023 z dnia 17 maja 2023 r. na kwotę 43 706,4 tys. zł⁶³;
- *Roboty remontowo-modernizacyjne zeskoku i wybiegu na skoczni narciarskiej K-120/HS-134 w Wiśle Malince im. Adama Małysza – Etap I*, realizowano w latach 2023-2024 na podstawie umowy z wykonawcą nr 137/2023 z dnia 14 sierpnia 2023 r. na kwotę 42 819,6 tys. zł⁶⁴.

W ww. umowach kwoty wynagrodzenia wykonawców były zgodne z kwotami określonymi w złożonych ofertach, tj. ofercie⁶⁵ z dnia 6 kwietnia 2023 r. na realizację zadania *Budowa Kolei Linowej Doliny-Skrzyczne* na kwotę 43 706,4 tys. zł⁶⁶ oraz ofercie zawierającej najniższą cenę⁶⁷ z dnia 10 lipca 2023 r. na realizację zadania *Roboty remontowo-modernizacyjne (...) skoczni narciarskiej (...) w Wiśle Malince* na kwotę 42 819,6 tys. zł. Postanowienia dotyczące terminów realizacji ww. zamówień określone w umowach z wykonawcami były zgodne z postanowieniami zawartymi we wzorach umów z wykonawcami, załączonymi do Specyfikacji Warunków Zamówienia⁶⁸. Okresy rękojmi za wady przedmiotu

⁶³ Tj. 53 758,9 tys. zł brutto. Aneks nr 2 do ww. umowy z dnia 11 grudnia 2023 r. podwyższono kwotę wynagrodzenia wykonawcy do 51 053,6 tys. zł (w umowie oraz aneksie nr 2 podano kwoty netto).

⁶⁴ Tj. 52 668,1 tys. zł brutto.

⁶⁵ W ww. postępowaniu została złożona tylko jedna oferta.

⁶⁶ Netto.

⁶⁷ W ww. postępowaniu złożono 2 oferty na kwoty brutto: 52 668,1 tys. zł (tj. 42 819,6 tys. zł netto) oraz 57 960,0 tys. zł.

⁶⁸ Tj. odpowiednio: 235 dni 335 dni od zawarcia umowy.

umowy określone w umowach z wykonawcami były zgodne z postanowieniami zawartymi w złożonych ofertach⁶⁹.

(akta kontroli: tom 2 str. 303, tom 5 str. 210-558, 582-607)

W odniesieniu do powyższych postępowań stwierdzono, że:

- We wnioskach o wszczęcie tych postępowań nie podano podstawy kalkulacji wartości szacunkowej ww. zamówień, tj. kwoty 44 500,0 tys. zł⁷⁰ i 50 000 tys. zł, co było niezgodne z wymogami określonymi w zarządzeniu nr 1/2021 Dyrektora COS z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu. Powyższe szerzej przedstawiono sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”;
- Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych⁷¹ informację o ofertach na realizację zamówienia pn. *Roboty remontowo-modernizacyjne (...) skoczni narciarskiej (...) w Wiśle Malince* po upływie terminu określonego w art. 81 ust. 1 ustawy Pzp. Powyższe szerzej przedstawiono w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

W pozostałym zakresie ww. postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Pzp.

(akta kontroli: tom 2 str. 222-230, 566-573, tom 5 str. 222-225, 438-450, 565, 582-607)

Analizą objęto również sześć największych kwotowo zamówień na usługi i dostawy o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł, realizowanych na podstawie umów nr:

- 124/2022 z dnia 7 czerwca 2022 r. na wykonanie usług pralniczych na kwotę 130,0 tys. zł (159,9 tys. zł)⁷²;
- 104/2023 z dnia 16 czerwca 2023 r. na wykonanie usług pralniczych na kwotę 129,9 tys. zł (159,8 tys. zł);
- 122/2023 z dnia 27 lipca 2023 r. na dostawę wyposażenia kuchni na kwotę 128,9 tys. zł (158,6 tys. zł);
- 193/2023 dnia 24 listopada 2023 r. na dostawę siedmiu rowerów elektrycznych „Giant” na kwotę 127,2 tys. zł (156,5 tys. zł);
- 117/2024 z dnia 1 lipca 2024 r. na wykonanie usług pralniczych na kwotę 129,6 tys. zł (159,4 tys. zł);
- 184/2024 z dnia 21 listopada 2024 r. na dostawę automatyki (...) do pompowni wody technologicznej kompleksu skoczni narciarskich „Skalite” na kwotę 129,5 tys. zł (159,2 tys. zł).

W trakcie prowadzenia ww. postępowań przeprowadzono rozpoznanie rynku poprzez zebranie ofert internetowych i w każdym przypadku otrzymano

⁶⁹ Tj. odpowiednio: 60 miesięcy i 84 miesiące.

⁷⁰ Podano kwoty netto.

⁷¹ Dalej: UZP.

⁷² W nawiasach podano kwoty brutto.

co najmniej jedną ofertę⁷³, stosownie do wymogów § 4 ust. 2 pkt 1 i § 4 ust. 8 zarządzenia nr 1/2022 Dyrektora COS z dnia 4 stycznia 2022 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w COS, do których nie stosuje się ustawy (...) Prawo zamówień publicznych. W odniesieniu do każdego z postępowań ogłoszono zapytanie ofertowe na stronie internetowej COS, zgodnie z wymogami § 4 ust. 2 pkt 2 ww. zarządzenia. Kwoty wynagrodzeń określone w umowach zawartych z wykonawcami były zgodne z postanowieniami zamieszczonymi w złożonych ofertach.

(akta kontroli: tom 2 str. 128-132, 593-622, tom 5 str. 1-205)

W zapytaniu ofertowym z dnia 30 października 2023 r., w wyniku którego 24 listopada 2023 r. zawarto umowę nr 193/2023 na dostawę siedmiu rowerów elektrycznych marki „Giant”, zapisano (cyt.): „Termin składania ofert upływa: 6 października 2023 r. (...)”. Pomimo ww. zapisu zaakceptowano ofertę wykonawcy z dnia 2 listopada 2023 r. (tj. złożoną po upływie wskazanego terminu).

(akta kontroli: tom 5 str. 101-125, 201-202)

Dyrektor wyjaśnił: *Błąd w zapytaniu ofertowym, polegający na wpisaniu daty 6 października 2023 r., zamiast prawidłowego terminu 6 listopada 2023 r., daty składania ofert, był oczywistą omyłką pisarską. Niestety, omyłka ta została zauważona dopiero po zakończeniu postępowania i realizacji zamówienia (...) W tej sytuacji nie było możliwe skorygowanie zapytania ofertowego, ani unieważnienie postępowania, ponieważ błąd został zauważony dopiero po jego zakończeniu. Niemniej jednak, doświadczenie to zostanie wykorzystane do usprawnienia procedur oraz dokładniejszej weryfikacji treści zapytań ofertowych w przyszłości.*

(akta kontroli: tom 5 str. 677-685)

Kierownik Działu Infrastruktury Sportowej odpowiedzialna za nadzór⁷⁴ nad prowadzeniem ww. postępowania wyjaśniła: *Przygotowywałam treść zapytania ofertowego dotyczącego dostawy rowerów elektrycznych z dnia 30 października 2023 r. (...) Przed publikacją na stronie internetowej BIP. Od dnia 30.10.2023 tj. po zamieszczeniu zapytania ofertowego na stronie nie sprawdziłam wyżej wymienionego zapytania ofertowego i nie miałam świadomości że w powyższym ogłoszeniu wpisany jest termin składania ofert na dzień 6 października, tj. termin wsteczny.*

(akta kontroli: tom 5 str. 128-130, 630-635)

1.8. Wysokość należności wymagalnych Ośrodka według stanu na koniec poszczególnych kwartałów 2023 r. wynosiła: 6 494,3 tys. zł w I kwartale,

⁷³ Tj. w przypadku poszczególnych postępowań: jedną lub dwie oferty.

⁷⁴ Według § 1 ust. 1 Zarządzenia nr 1/2022 Dyrektora COS z dnia 4 stycznia 2022 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w COS, do których nie stosuje się ustawy (...) Prawo zamówień publicznych, postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzi i nadzoruje wnioskodawca.

6 467,7 tys. zł w II kwartale, 6 488,5 tys. zł w III kwartale i 6 580,5 tys. zł w IV kwartale.

(akta kontroli: tom 6 str. 267-303)

Analizą objęto pięć największych należności wymagalnych na łączną kwotę⁷⁵ 6 538,7 tys. zł, tj. należności od poniższych podmiotów:

- Przedsiębiorstwo H. (...) w upadłości likwidacyjnej” – należność na kwotę 6 734,1 tys. zł powstała w 2012 r. z tytułu kar umownych za zwłokę w usunięciu wad i usterek dotyczących realizacji przebudowy skoczni narciarskiej „Malinka” w Wiśle; ww. należność wykazano m.in. w sprawozdaniach RB-N za I-IV kwartał 2023 r., a jej wysokość według stanu na koniec 2023 r. i 30 czerwca 2025 r. wynosiła 6 202,5 tys. zł; pismem z dnia 8 września 2022 r. skierowanym do Wierzycieli Syndyk masy upadłości poinformował Ośrodek o (cyt.): *przygotowaniu do sporządzenia VIII częściowego planu podziału funduszków masy upadłości, którym objęci będą Wierzyciele uznani w kategorii IV (...) Przed sądami toczą się postępowania z powództwa syndyka HBP (...) w przypadku pozytywnego rozstrzygnięcia (...)(powództw (...) zostanie sporządzony (...) kolejny częściowy plan podziału funduszków masy upadłości;* (do dnia 31 grudnia 2020 r. wyegzekwowano kwotę 531,6 tys. zł);
- Przedsiębiorstwo L. – należność na kwotę 187,7 tys. zł z tytułu utraconych korzyści oraz wady/awarii⁷⁶ przedmiotu umowy dotyczącej realizacji zadania inwestycyjnego pn. *Przebudowa kolei linowej na trasie Szczyrk – Hala Jaworzyna*⁷⁷, które uniemożliwiały korzystanie z urządzeń ww. kolei linowej w dniach: 12, 13 i 14 lutego 2018 r. oraz 2-4 sierpnia 2018 r.; ww. należność wykazano m.in. w sprawozdaniach RB-N za I-IV kwartał 2023 r., a jej wysokość, według stanu na 31 grudnia 2023 r. i 30 czerwca 2025 r., wynosiła odpowiednio: 187,7 tys. zł i 48,9 tys. zł (wyegzekwowano 138,8 tys. zł, pozostała kwota jest w trakcie egzekwowania przez OPO);
- Polski Komitet Olimpijski⁷⁸ – należność na kwotę 58,6 tys. zł powstała w wyniku wystawienia przez OPO w dniu 27 listopada 2023 r. faktury⁷⁹ z terminem zapłaty 18 grudnia 2023 r. z tytułu *pobytu na zgrupowaniu* w dniach: 18-24 listopada 2023 r.; ww. należność wykazano w sprawozdaniu RB-N za IV kwartał 2023 r., a jej wysokość, według stanu na 31 grudnia 2023 r., wynosiła 58,6 tys. zł; w dniu 19 lutego 2024 r. PKOL uregulował ww. należność;
- PKOL – należność na kwotę 57,2 tys. zł powstała w wyniku wystawienia przez OPO w dniu 1 grudnia 2023 r. faktury⁸⁰ z terminem zapłaty 22 grudnia 2023 r. z tytułu *pobytu na zgrupowaniu* w dniach od 26 listopada 2023 r. do 1 grudnia 2023 r.; ww. należność wykazano w sprawozdaniu RB-N za IV kwartał 2023 r., a jej wysokość, według stanu

⁷⁵ Według stanu na 31 grudnia 2023 r.

⁷⁶ Według treści pozwu z dnia 27 października 2020 r. o zasądzenie od Przedsiębiorstwa L. kwoty 187,7 tys. zł, skierowanego przez Ośrodek do Sądu Okręgowego w Katowicach.

⁷⁷ Ww. zadanie było realizowane na podstawie umowy z dnia 12 września 2016 r.

⁷⁸ Dalej: PKOL.

⁷⁹ Nr 00673/2023.

⁸⁰ Nr 00680/2023.

na 31 grudnia 2023 r., wynosiła 57,2 tys. zł; w dniu 12 marca 2024 r. PKOL uregulował ww. należność;

- Polski Związek Hokeja na Lodzie⁸¹ – należność na kwotę 41,1 tys. zł⁸² powstała w wyniku wystawienia przez OPO w dniu 24 lipca 2017 r. faktury⁸³ z terminem zapłaty 21 sierpnia 2017 r. z tytułu *pobytu na zgrupowaniu* w dniach: 14-23 lipca 2017 r.; ww. należność wykazano m.in. w sprawozdaniach RB-N za I IV kwartał 2023 r., a jej wysokość według stanu na 31 grudnia 2023 r. i 30 czerwca 2025 r. wynosiła odpowiednio: 32,7 tys. zł i 29,2 tys. zł (wyegzekwowano łącznie kwotę 11,9 tys. zł, w tym: kwotę 1,2 tys. zł do dnia 31 grudnia 2020 r. i kwotę 10,7 tys. zł w latach 2021-2025 (I półrocze); wyrokiem Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej z dnia 5 października 2018 r. kwota 41,1 tys. została zasądzona na rzecz COS-OPO, a pismem z dnia 7 marca 2025 r. nadzorca sądowy w przyspieszonym postępowaniu układowym poinformował Ośrodek o otwarciu przyspieszonego postępowania układowego z układem częściowym.

Ośrodek podejmował stosowne działania zmierzające do wyegzekwowania ww. należności, tj. m.in.: kierowano wezwania do zapłaty, a w przypadku trzech z pięciu powyższych należności (Przedsiębiorstwo H., Przedsiębiorstwo L. i PZHL) skierowano sprawy o ich odzyskanie na drogę sądową. W latach 2021-2025 (I półrocze) wyegzekwowano należności na kwotę 265,3 tys. zł, tj. 4,1% łącznej kwoty należności wg stanu na 31 grudnia 2023 r. (6 538,7 tys. zł).

(akta kontroli: tom 5 str. 614-623, tom 6 str. 267-303, 451-529)

Według kwartalnych *sprawozdań o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji* (Rb-Z) Ośrodek w 2023 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Dyrektor wyjaśnił: *W COS-OPO (...) w (latach) 2021-2025 (I półrocze) nie wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań przez Ośrodek, nie powstały zobowiązania wymagalne, w związku z powyższym nie ponoszono dodatkowych kosztów. Ośrodek w latach 2021-2025 (I półrocze) posiadał i nadal posiada płynność finansową (...) OPO (...) nie posiadał w latach 2021-2025 (I półrocze) należności, które uległy przedawnieniu.*

(akta kontroli: tom 5 str. 304-311, 614-623)

1.9. Ośrodek dysponował⁸⁴ 109 nieruchomościami (o łącznej powierzchni 213,2 tys. m²/21,3 ha⁸⁵, w tym 89 nieruchomościami zabudowanymi⁸⁶ o łącznej powierzchni 204,8 tys. m²/20,5 ha oraz 20 nieruchomościami niezabudowanymi o łącznej powierzchni 8,4 tys. m²/0,8 ha. Własnością COS było 105

⁸¹ Dalej: PZHL.

⁸² Ww. kwota należności została zasądzona na rzecz Ośrodka wyrokiem Sądu Rejonowego w Bielsku-Białej z dnia 5 października 2018 r.

⁸³ Nr 00926/2017.

⁸⁴ Wg stanu na dzień 31 marca 2025 r.

⁸⁵ W tym 105 nieruchomości.

⁸⁶ Z których 39 nieruchomości o łącznej powierzchni 42,8 tys. m²/0,4 ha, stanowiły nieruchomości na których zlokalizowano infrastrukturę techniczną dotyczącą urządzeń transportu linowego oraz budynków obsługi Ośrodka Narciarskiego „Skrzyczne”.

nieruchomości o łącznej powierzchni 21,2 tys. m²/21,2 ha, a cztery nieruchomości o łącznej powierzchni 0,9 tys. m²/0,09 ha stanowiły przedmiot współwłasności⁸⁷.

Ponadto COS dzierżał 279 działek o łącznej powierzchni 326,9 tys. m²/32,7 ha, na których zlokalizowane były trasy narciarskie i infrastruktura techniczną Ośrodka Narciarskiego „Skrzyczne”.

W okresie objętym kontrolą OPO nie wykorzystywał na działalność podstawową lub inną niż podstawowa 20 działek o łącznej powierzchni 8,4 tys. m²/0,8 ha, przeznaczonych pod rozbudowę stadionu.

(akta kontroli: tom 1 str. 726-736, tom 2 str. 72-75, tom 5 str. 614-623)

Według wyjaśnień Dyrektora: *Powodem niewykorzystywania powyższych nieruchomości jest przeznaczenie ich na rozbudowę bazy sportowej COS-OPO w Szczyrku po zakończeniu procesu wykupu nieruchomości. COS-OPO w Szczyrku nie ponosił kosztów utrzymania przedmiotowych nieruchomości (...) COS-OPO w Szczyrku nie posiada nieruchomości zbędnych w prowadzonej działalności.*

(akta kontroli: tom 1 str. 726-736, tom 2 str. 75)

1.10. W latach 2021–2025 (31 marca) nie zawierano umów sprzedaży nieruchomości, natomiast zawarto łącznie 11 umów sprzedaży innych składników majątkowych Ośrodka na rzecz osób i podmiotów zewnętrznych.

W latach 2021–2025 (31 marca) nie zawierano umów sprzedaży nieruchomości, natomiast zawarto łącznie 11 umów sprzedaży innych składników majątkowych Ośrodka na rzecz osób i podmiotów zewnętrznych, w tym: 1 umowę w 2021 r., 2 umowy w 2022 r., 1 umowę w 2023 r., 4 umowy w 2024 r. i 3 umowy w I kwartale 2025 r.

Przedmiotem sprzedaży były m.in: 2 maszyny śnieżne pn. „Pisten Bully PB300D” (sprzedane za kwoty: 100,1 tys. zł i 66,1 tys. zł), 4 samochody (sprzedane za kwoty: 18,3 tys. zł, 13,6 tys. zł, 6,4 tys. zł i 1,6 tys. zł) oraz bramki wejściowe i automaty kasowe systemu kontroli wejść sprzedane za kwotę 51,0 tys. zł.

(akta kontroli: tom 2 str. 76-77)

Według wyjaśnień Dyrektora: *Zbycie składników majątkowych w latach 2021–2025 wynikało z faktu, że przedmiotowe składniki stały się zbędne dla COS-OPO w Szczyrku. Powodem ich wycofania z użytkowania był zakup nowych składników majątkowych, które przejęły ich funkcje. Działania te podyktowane były potrzebą dostosowania Ośrodka do bieżących potrzeb operacyjnych oraz dążeniem do ograniczenia kosztów związanych z utrzymaniem i eksploatacją przestarzałych lub nieefektywnych składników majątkowych.*

(akta kontroli: tom 1 str. 726-736)

⁸⁷ Nieruchomości stanowiące przedmiot współwłasności były przeznaczone na rozbudowę stadionu sportowego Ośrodka.

Badaniem objęto dwie umowy sprzedaży zbędnych składników majątkowych Ośrodka o najwyższej wartości, tj. zawarte 9 kwietnia 2024 r. umowy sprzedaż dwóch maszyn śnieżnych⁸⁸ pn. „PB 300D i PB 280D” za kwoty odpowiednio: 100,1 tys. zł i 66,1 tys. zł. Stwierdzono, że sprzedaży ww. maszyn śnieżnych dokonano w każdym przypadku po przeprowadzeniu przetargu pisemnego, określonego w § 16 ust. 3 pkt 7 Statutu. Ogłoszenia o przetargu opublikowano na stronie internetowej COS w dniu 20 marca 2024 r., a termin otwarcia ofert ustalono na 4 kwietnia 2024 r.

Nie zapewniono jednak sporządzenia protokołu otwarcia ofert dla ww. dwóch umów, co przedstawiono w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”. Według wyjaśnień Dyrektora, w przypadku sprzedaży każdej z maszyn śnieżnych do OPO wpłynęła jedna oferta.

Oferty zakupu ww. maszyn na kwoty odpowiednio: 100,1 tys. zł i 66,1 tys. zł wpłynęły od tego samego oferenta, tj. przedsiębiorcy. W dniu 26 marca 2024 r. oferent wniósł wadium w wysokości odpowiednio: 5,0 tys. zł i 3,3 tys. zł, tj. 5% ceny wywoławczej zbywanych maszyn, wynoszącej odpowiednio: 100,0 tys. zł i 66,0 tys. zł. Ceny wywoławcze tych maszyn były wyższe, niż wartości rynkowe ustalone na podstawie opinii rzeczoznawcy, (tj.: odpowiednio: 80,2 tys. zł i 52,8 tys. zł). W umowach sprzedaży ww. maszyn stwierdzono, że (cyt.): *strony wyłączają odpowiedzialność z tytułu rękojmi przedmiotu umowy (...), a wszelkiego rodzaju koszty transakcji wynikające z realizacji (...) umowy, w tym podatek od czynności cywilnoprawnych, obciążają nabywcę.*

Nie zapewniono sporządzenia dokumentacji pozwalającej na stwierdzenie, czy w trakcie powyższych przetargów zachowano wymogi określone w § 16 ust. 3 pkt 3d Statutu, co szerzej przedstawiono w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli: tom 1 str. 25-34, tom 2 str. 76-77, 159-199)

W odniesieniu do przyczyn sprzedaży ww. maszyn Dyrektor wyjaśnił, że ww. maszyny śnieżne (cyt.): *charakteryzowały się niskimi parametrami technicznymi, niespełniającymi obecnych potrzeb i standardów obowiązujących w Ośrodku, ich eksploatacja generowała wysokie koszty, wynikające z niskiej wydajności (obecnie nowe maszyny śnieżne są w stanie wykonać tą samą pracę w 3 godziny, którą (ww.) maszyny wykonywały 8 godzin).*

(akta kontroli: tom 2 str. 198-199)

W latach 2021-2025 (31 marca) zawarto 55 umów najmu i dzierżawy składników majątkowych Ośrodka na rzecz osób i podmiotów zewnętrznych, w tym: osiem umów w 2021 r., siedem umów w 2022 r., 20 umów w 2023 r. 18 umów w 2024 r. i dwie umowy w I kwartale 2025 r. W wyniku zawarcia ww. umów OPO uzyskał przychody w łącznej wysokości 1 305,8 tys. zł, w tym: 151,3 tys. zł w 2021 r., 221,1 tys. zł w 2022 r., 316,9 tys. zł w 2023 r., 448,7 tys. zł w 2024 r. i 167,8 tys. zł w I kwartale 2025 r. Nie zawierano umów użyczenia w ww. zakresie.

(akta kontroli: tom 2 str. 78-79, 147-153)

⁸⁸ Tzw. „ratraków” pn. „Pisten Bully”.

Analizą objęto trzy umowy najmu na rzecz osób i podmiotów zewnętrznych o najwyższych kwotach czynszu, dotyczące składników majątkowych Ośrodka, tj.:

- umowę 82/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 r. dotyczącą najmu części nieruchomości⁸⁹ (o łącznej powierzchni 16,0 m²) położonej w Szczyrku na stacji pośredniej Kolei Linowej „Jaworzyna” na kwotę 15,2 tys. zł⁹⁰ miesięcznie, zawartą na okres od 1 maja 2023 r. do 31 października 2023 r.; przychody Ośrodka z tytułu czynszu najmu wyniosły 91,2 tys. zł;
- umowę 140/2022 z dnia 1 lipca 2022 r. dotyczącą najmu części nieruchomości⁹¹ (o łącznej powierzchni 8,0 m²) położonej w Szczyrku na stacji pośredniej Kolei Linowej „Jaworzyna” na kwotę 12,6 tys. zł⁹² miesięcznie, zawartą na okres od 1 lipca 2022 r. do 31 października 2022 r.; przychody z tytułu czynszu najmu wyniosły 50,3 tys. zł;
- umowę 96/2021 z dnia 8 czerwca 2021 r. dotyczącą najmu części nieruchomości⁹³ (o łącznej powierzchni 8,0 m²) położonej w Szczyrku na stacji pośredniej Kolei Linowej „Jaworzyna” na kwotę 8,5 tys. zł brutto miesięcznie, zawartą na okres od 8 czerwca 2021 r. do 31 października 2021 r.; przychody z tytułu czynszu najmu wyniosły 40,3 tys. zł.

Stwierdzono, że wszystkie objęte badaniem umowy zostały zawarte po przeprowadzeniu postępowań przetargowych. Ogłoszenia o przetargu w każdym przypadku zamieszczono na stronie internetowej COS. W postępowaniu dotyczącym umowy 96/2021 z 8 czerwca 2021 r. ogłoszenie o przetargu opublikowano 18 maja 2021 r., a *Informację o wyborze oferty* sporządzono 31 maja 2021 r., tj. 13 dni od ogłoszenia o przetargu. Główny Specjalista ds. zamówień publicznych wyjaśniła niezachowanie w ww. postępowaniu wymogu 14-dniowego okresu od ogłoszenia do przetargu⁹⁴ brakiem obowiązku przeprowadzenia przetargu, ze względu na: wartość przychodów z ww. umowy (które nie przekraczały 50,0 tys. zł⁹⁵) oraz zapisami § 16 ust. 2 Statutu, według których (cyt.): *zbycie przez COS składników majątkowych (...) przez które rozumie się także najem (...) o wartości powyżej 50,0 tys. zł odbywa się w trybie przetargu*. Dla ww. nieruchomości nie sporządzono operatu szacunkowego⁹⁶. W trakcie prowadzenia dwóch pozostałych postępowań zachowano powyższy 14-dniowy termin składania ofert. Każdy z oferentów wybranych w ww. postępowaniach wniósł wadium w wysokości

⁸⁹ Ww. nieruchomość gruntowa miała być przeznaczona na stanowisko do wykonywania działalności fotograficznej.

⁹⁰ W ww. umowie podano kwotę brutto.

⁹¹ Ww. nieruchomość gruntowa miała być przeznaczona na stanowisko do wykonywania działalności fotograficznej.

⁹² W ww. umowie podano kwotę brutto.

⁹³ Ww. nieruchomość gruntowa miała być przeznaczona na stanowisko do wykonywania działalności fotograficznej.

⁹⁴ Według § 16 ust. 3 pkt 2 Statutu, przetarg może się odbyć nie wcześniej niż po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia przetargu.

⁹⁵ Przychody z ww. umowy wyniosły 40,3 tys. zł, a powierzchnia wynajmowanej nieruchomości wynosiła 8,0 m². Dla ww. nieruchomości nie sporządzono operatu szacunkowego.

⁹⁶ Według § 16 ust. 2 w zw. z § 16 ust. 3 pkt 6 Statutu, obowiązek wyceny składnika aktywów trwałych przez rzeczoznawcę dotyczy najmu lub dzierżawy powyższych składników o wartości powyżej 50,0 tys. zł.

ustalonej w ogłoszeniu o przetargu. Wybrano oferty, które zawierały najwyższe ceny. W umowach zawartych z oferentami zapisano kwoty określone w złożonych ofertach. W powyższych umowach najmu zawarto zapisy zabezpieczające interesy COS w zakresie m.in.: możliwości wypowiedzenia umowy za jednomiesięcznym okresem wypowiedzenia w przypadku zalegania z zapłatą czynszu lub naruszenia postanowień określonych w umowie oraz obowiązku zwrotu przedmiotu umowy w stanie nie pogorszonym po zakończeniu trwania umowy.

(akta kontroli: tom 1 str. 25-34, tom 2 str. 78-79, tom 6 str. 321-377, 403-446)

Analizą objęto również dwie umowy, w tym po jednej umowie: dzierżawy i najmu składników majątkowych Ośrodka na rzecz osób i podmiotów zewnętrznych bez zastosowania przetargu, o którym mowa w § 16 ust. 3 Statutu, tj.:

- umowę 135 z dnia 7 sierpnia 2023 r. dotyczącą dzierżawy nieruchomości⁹⁷ (o powierzchni 300,0 m²) położonej w Wiśle-Malince na kwotę 5,0 tys. zł⁹⁸ miesięcznie, zawartą na okres od 7 sierpnia 2023 r. do 31 grudnia 2025 r.; przychody z tytułu czynszu najmu w latach 2023-2025 (I półrocze) wyniosły 141,1 tys. zł;
- umowę⁹⁹ 278/2022 z 5 grudnia 2022 r. dotyczącą najmu nieruchomości¹⁰⁰ (o powierzchni 50,0 m²) położonej w Istebnej na kwotę 3,0 tys. zł¹⁰¹ miesięcznie, zawartą na okres od 1 stycznia 2023 r. do 14 marca 2023 r.; przychody z tytułu ww. umowy wyniosły 9,1 tys. zł.

(akta kontroli: tom 2 str. 78-79, tom 6 str. 368-402, 428-446)

W umowie dzierżawy nr 135 z dnia 7 sierpnia 2023 r. zawarto zapisy zobowiązujące Dzierżawcę do m.in.: *używania nieruchomości zgodnie z przeznaczeniem, utrzymywania porządku i czystości oraz prowadzenia działalności gospodarczej w sposób, który nie może kolidować z realizacją działalności statutowej Wydierżawiającego*, zwrotu nieruchomości w terminie 30 dni od rozwiązania umowy oraz demontażu i usunięcia z nieruchomości na własny koszt Pawilonu handlowego Dzierżawcy, zlokalizowanego na nieruchomości będącej przedmiotem umowy dzierżawy.

Zawarcie ww. umowy 135 nastąpiło bez przeprowadzenia postępowania w trybie przetargu określonego w § 16 Statutu oraz bez uzyskania zgody Dyrektora COS na odstąpienie od trybu przetargowego, o której mowa w § 16 ust. 4 Statutu. Powyższe szerzej przedstawiono w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli: tom 6 str. tom 1 str. 25-34, 368-376)

⁹⁷ Ww. nieruchomość gruntowa miała być przeznaczona na prowadzenie działalności handlowej.

⁹⁸ W ww. umowie podano kwotę netto.

⁹⁹ Aneks nr 1 z dnia 1 marca 2023 r. skrócono okres obowiązywania ww. umowy z dnia 30 marca 2023 r. do dnia 14 marca 2023 r.

¹⁰⁰ Ww. nieruchomość miała być przeznaczona na prowadzenie wypożyczalni sprzętu narciarskiego.

¹⁰¹ W ww. umowie podano kwotę netto.

W umowie 278/2022 z 5 grudnia 2022 r. zawarto zapisy zabezpieczające interesy COS dotyczące m.in.: możliwości wypowiedzenia umowy bez wypowiedzenia przez Wynajmującego w przypadku: zalegania z zapłatą czynszu za co najmniej dwa okresy płatności, używania przedmiotu umowy niezgodnie z przeznaczeniem, podnajęcia lub użyczenia przedmiotu najmu lub jego części osobie trzeciej bez pisemnej zgody Wynajmującego lub niezapewnienia utrzymania w należytym stanie przedmiotu umowy.

W przypadku ww. postępowania nie uzyskano zgody Dyrektora COS na odstąpienie od trybu przetargowego, o której mowa w § 16 ust. 4 Statutu.

Dyrektor wyjaśnił: *Statut COS nie reguluje przypadku o wartości poniżej 50,0 tys. zł, dlatego też nie wystąpiono do Dyrektora COS o uzyskanie zgody na odstąpienie od trybu przetargowego.*

(akta kontroli: tom 1 str. 25-34, tom 6 str. 378-402, tom 6 str. 447-450)

W latach 2021-2025 (31 marca) zawarto na rzecz Ośrodka łącznie 307 umów dzierżawy składników majątkowych od osób i podmiotów zewnętrznych, w tym: 72 umowy w 2021 r., 77 umów w 2022 r., 80 umów w 2023 r. 77 umów w 2024 r. i jedną umowę w I kwartale 2025 r. W powyższym okresie obowiązywało również 112 umów dzierżawy i najmu zawartych w latach 2008-2020. W wyniku realizacji powyższych umów Ośrodek poniósł koszty w łącznej wysokości 2 972,3 tys. zł, w tym: 459,0 tys. zł w 2021 r., 480,7 tys. zł w 2022 r., 727,6 zł w 2023 r., 892,5 tys. zł w 2024 r. i 412,5 tys. zł w I kwartale 2025 r.

(akta kontroli: tom 2 str. 80-85, 154-158)

Według wyjaśnień Dyrektora: *Zawarcie przedmiotowych umów dzierżawy było uzasadnione faktem, iż część infrastruktury COS-OPO (...) zlokalizowana jest na gruntach należących do Lasów Państwowych, Gminy Szczyrk oraz osób prywatnych. Konieczność zawarcia tych umów wynikała z prowadzonych działań inwestycyjnych, w szczególności: rozbudowy systemu sztucznego naśnieżania tras biegowych na Kubalonce; rozbudowy infrastruktury Ośrodka Narciarskiego Skrzyczne; oraz potrzeby zapewnienia ciągłości funkcjonowania infrastruktury Ośrodka (...).*

(akta kontroli: tom 1 str. 726-736)

W latach 2021-2025 (31 marca) zakupiono¹⁰² dla potrzeb Ośrodka nieruchomości niezabudowane na łączną kwotę 620,0 tys. zł, w tym: w dniu 22 listopada 2022 r. działkę o gruntową za kwotę 449,0 tys. zł oraz dnia 19 czerwca 2023 r. udział w nieruchomości oraz 2 działki na łączną kwotę 171,0 tys. zł.

Według wyjaśnień Dyrektora: *Zakup nieruchomości zrealizowany przez COS-OPO w Szczyrku w latach 2021-2024 był uzasadniony koniecznością pozyskania gruntów niezbędnych do planowanej rozbudowy Ośrodka. Potrzeba zawarcia*

¹⁰² Zakupu ww. nieruchomości dokonali Dyrektor oraz Główny Księgowy Ośrodka, aktami notarialnymi z dnia: 22 listopada 2022 r. i 19 czerwca 2023 r., działający w na rzecz oraz w imieniu COS, na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Dyrektora COS aktami notarialnymi z dnia odpowiednio: 7 października 2022 r. i 22 maja 2023 r.

przedmiotowych umów wynikała w szczególności z konieczności przebudowy stadionu lekkoatletycznego, będącego częścią infrastruktury COS-OPO w Szczyrku.

(akta kontroli: tom 1 str. 75, 231-251, 726-736)

1.11. W latach: 2021, 2022, 2023 i 2024 w Ośrodku było zatrudnionych łącznie odpowiednio: 91 osób (90,5), 90 osób (88,25), 108 osób (106,75) i 120 osób (118,75, w tym: Dyrektor, Główny Księgowy, pięciu Kierowników działów oraz odpowiednio: 9, 10, 12 i 12 pracowników biurowych i odpowiednio: 91, 90, 108 i 120 pracowników technicznych. Zatrudnienie w 2024 r. w odniesieniu do 2021 r. wzrosło o 29 osób, tj. o 31,9%.

(akta kontroli: tom 1 str. 542, 721)

Specjalista ds., Kadr i Płac wyjaśniła: *Liczba osób zatrudnionych w 2022 r. uległa zmniejszeniu o jedną osobę z powodu zwolnienia się pracownika (...) Wzrost zatrudnienia o 18 osób w roku 2023 względem roku 2022 wynikał z faktu: powstania lokalu gastronomicznego Jaworzyna na Hali Jaworzyna w istniejącym budynku dawnej stacji pośredniej na Skrzyczne (zatrudnienie 9 osób) (...), oddania do użytku 11 grudnia 2023 r. „Wyciągu orczykowego” na hali Jaworzyna (zatrudnienie 4 osób), przejęcia obiektu „Skocznia narciarska Malinka w Wiśle Malince” oraz „Trasy narciarskich na Kubalonce na przełęczy Kubalonka” (zatrudnienie 3 osób), zatrudnienia (...) na stanowisku Główny Specjalista ds. inwestycji i remontów oraz (...) na stanowisko Starszy Referent- obsługa sekretariatu. Wzrost zatrudnienia o 12 osób w roku 2024 względem roku 2023 wynikał z faktu: zatrudnienia 7 osób do obsługi nowo wybudowanej „Kolei linowej Doliny -Skrzyczne”, zatrudnienia 3 osób do lokalu gastronomicznego Jaworzyna, zatrudnienia 2 osób do obsługi „Skoczni narciarskiej Malinka w Wiśle Malince”.*

(akta kontroli: tom 1 str. 543)

Poniesione koszty wynagrodzeń¹⁰³ pracowników OPO w latach: 2021, 2022, 2023 i 2024 wykazywały tendencję rosnącą i wynosiły odpowiednio: 6 732,1 tys. zł, 8 229,7 tys. zł (wzrost o 22,2%)¹⁰⁴, 10 694,5 tys. zł (30,0%) i 13 738,3 tys. zł (28,5%). Powyższe wynagrodzenia zostały sfinansowane ze środków własnych OPO oraz z dotacji celowych na bieżące utrzymanie COS otrzymanych przez OPO na podstawie umów dotacji¹⁰⁵, zawartych przez COS z Ministrem, tj.:

- w 2021 r. kwotę 4 512,1 tys. zł (67,0%) stanowiły środki własne OPO, a 2 220,0 tys. zł (33,0%) wyniosła kwota¹⁰⁶ dotacji Ministra;
- w 2022 r. ww. kwoty wynosiły odpowiednio: 4 989,7 tys. zł (60,6%) i 3 240,0 tys. zł (39,4%);
- w 2023 r. odpowiednio: 6 344,5 tys. zł (59,3) i 4 350,0 tys. zł (40,7%);

¹⁰³ Wraz z pochodnymi.

¹⁰⁴ W nawiasach podano procentowy wzrost kosztów wynagrodzeń w odniesieniu do roku poprzedniego.

¹⁰⁵ Tj. umów o dotację celową z dnia: 13 stycznia 2021r. na 2021 r. na kwotę 25 000,0 tys. zł, 5 stycznia 2022r. na 2022 r. na kwotę 35 7000,0 tys. zł, 19 stycznia 2023 r. na 2023 r. na kwotę 54 558,0 tys. zł i 24 stycznia 2024 r. na 2024 r. na kwotę 57 702,0 tys. zł.

¹⁰⁶ Tj. kwota otrzymana i wykorzystana przez OPO.

- w 2023 r. odpowiednio: 8 438,3 tys. zł (61,4) i 5 300,0 tys. zł (38,6%).

(akta kontroli: tom 1 str. 544, 546-579)

Specjalista ds., Kadr i Płac wyjaśniła: *Przyczyną wzrostu wynagrodzeń był wzrost minimalnego wynagrodzenia w latach 2021-2024: (...) Ponadto z dniem 1 maja 2022 r. COS-OPO w Szczyrku przejął po długoletniej dzierżawie od Polskiego Związku Narciarskiego obiekt „Trasy narciarskie na Kubalonce” oraz z dniem 6 sierpnia 2023 r. „Skocznię narciarską Malinka w Wiśle Malince” (...) co wiązało się z zatrudnieniem (...) nowych pracowników.*

(akta kontroli: tom 1 str. 545-546)

Średnie wynagrodzenie miesięczne¹⁰⁷ kierowników komórek organizacyjnych OPO w latach 2021, 2022, 2023 i 2024 wynosiło, odpowiednio: 7,0 tys. zł, 7,4 tys. zł (wzrost o 5,7%)¹⁰⁸, 10,6 tys. zł (34,2%) i 12,4 tys. zł (17,0%). Średnie wynagrodzenie miesięczne brutto¹⁰⁹ innych pracowników Ośrodka w powyższym okresie wynosiło, odpowiednio: 5,3 tys. zł, 5,8 tys. zł (wzrost o 9,4%)¹¹⁰, 6,7 tys. zł (15,5%) i 8,5 tys. zł (26,9%).

(akta kontroli: tom 1 str. 721-724)

W dniu 1 kwietnia 2021 r. powierzono funkcję Głównego Księgowego OPO specjalście ds. księgowości pełniącej poprzednio¹¹¹ obowiązki zastępcy Głównego Księgowego OPO. W dniu 1 sierpnia 2023 r. powierzono funkcję Kierownika Działu Infrastruktury Narciarstwa Klasycznego pracownikowi pełniącemu poprzednio obowiązki kierownika ww. działu. W dniu 1 listopada 2022 r. powierzono pełnienie obowiązków Kierownika Działu Ośrodka Narciarskiego Skrzyczne pracownikowi ww. działu.

(akta kontroli: tom 1 str. 179-189, 600)

Na podstawie analizy wynagrodzeń czterech pracowników Ośrodka, tj. dwóch kierowników działów (tj. Działu Usług oraz Działu Gastronomii) oraz dwóch innych pracowników (tj. Głównego Specjalisty ds. inwestycji i Remontów oraz pracownika zaplecza sportowego w Dziale Infrastruktury Narciarstwa Klasycznego), stwierdzono, że wynagrodzenia tych pracowników za 2024 r. zostały ustalone i wypłacone zgodnie z obowiązującymi w COS regulaminami wynagradzania i premiowania, tj. zarządzeniami Dyrektora COS: nr 11/2022 z dnia 23 marca 2022 r. i nr 14/2024 z dnia 16 kwietnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania w COS oraz zarządzeniem nr 12/2022 Dyrektora COS z dnia 23 marca 2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Premiowania w COS.

(akta kontroli: tom 1 str. 500-541, 600-652)

1.12. Minister nie przeprowadzał w latach 2021-2025 (do 30 kwietnia) kontroli OPO, natomiast COS przeprowadziła w Ośrodku cztery kontrole dotyczące

¹⁰⁷ Z uwzględnieniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

¹⁰⁸ W nawiasach podano procentowy wzrost wynagrodzenia w odniesieniu do roku poprzedniego.

¹⁰⁹ Wraz z pochodnymi.

¹¹⁰ W nawiasach podano procentowy wzrost wynagrodzenia w odniesieniu do roku poprzedniego.

¹¹¹ Tj. od dnia 1 listopada 2020 r.

realizacji zadań dofinansowanych ze środków FRKftj.: 1) w dniach: 6-7 października 2021 r. kontrolę dwóch zadań inwestycyjnych, tj.: *Rozbudowa infrastruktury sieciowej i wymiana oświetlenia hali sportowej oraz Przebudowa rozbiegu skoczni narciarskiej K-70 wraz z przebudową instalacji dośnieżania kompleksu skoczni Szczyrk Skalite*; 2) w dniach: 14-15 listopada 2022 r. kontrolę dwóch zadań inwestycyjnych, tj.: *Doposażenie obiektów COS-OPO w Szczyрку w specjalistyczny sprzęt i wyposażenie do obsługi zgrupowań sportowych oraz Przebudowa i modernizacja tras narciarskich Wisła-Istebna-Kubalonka – etap I*; 3) dniu 5 grudnia 2023 r. kontrolę dwóch zadań inwestycyjnych, tj.: *Budowa kolei linowej Doliny – Skrzyczne w COS OPO Szczyrk oraz Przebudowa i modernizacja tras narciarskich Wisła-Istebna-Kubalonka – etap I*; 4) w dniach: 22-23 października 2024 r. kontrolę dwóch zadań inwestycyjnych, tj.: *Budowa kolei linowej Doliny – Skrzyczne w COS OPO Szczyrk oraz doposażenie obiektów COS-OPO w Szczyрку w specjalistyczny sprzęt i wyposażenie do obsługi zgrupowań sportowych – etap III*. W protokołach ww. kontroli nie sformułowano uwag lub zaleceń pokontrolnych.

(akta kontroli: tom 2 str. 1-22, 27-34)

Delegatura NIK w Łodzi przeprowadziła w Ośrodku w 2019 r. kontrolę R/19/001-*Korzystanie z obiektów Centralnego Ośrodka Sportu przez osoby niepełnosprawne*. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 11 marca 2019 r. stwierdzono m.in.:

- winda w obiekcie sportowym nie posiadała poręczy po obu stronach kabiny oraz nie było informacji głosowej wewnątrz kabiny, co naruszało § 193 ust. 2a rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie¹¹²;
- w części sportowej Ośrodka krawędzie stopni schodów nie zostały wyróżnione kolorem kontrastującym z kolorem posadzki, co naruszało § 71 ust. 4 rozporządzenia w sprawie warunków technicznych;
- w Internacie „Harnaś” brak było pomieszczeń higieniczno-sanitarnych przystosowanych dla osób niepełnosprawnych, tj. naruszenie § 86 ust. 1 ww. rozporządzenia;
- nie zapewniono miejsc postojowych dla samochodów, z których korzystają osoby niepełnosprawne, zarówno przy kolei linowej, Internacie „Harnaś”, jak i bazie sportowej Ośrodka, pomimo obowiązku wynikającego z § 18 rozporządzenia w sprawie warunków technicznych;
- nierzetelnie sporządzono sprawozdania Ośrodka z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za 2017 r. i I półrocze 2018 r. w zakresie tabeli nr 7 „Poziom wykorzystania posiadanych obiektów COS-OPO” w której nie wykazano m.in., treningów Polskiego Związku Paraolimpijskiego na trasach narciarskich i zjazdowych i korzystania z wyciągów (w ilości 30 osobodni).

¹¹² Dz.U. z 2022 r. poz. 1225 ze zm. dalej: rozporządzenie w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki lub rozporządzenie w sprawie warunków technicznych.

W ww. wystąpieniu sformułowano następujące wnioski pokontrolne, tj.: wniosek nr 1: podejmowanie działań w zakresie likwidowania barier architektonicznych uniemożliwiających dostęp do obiektów osobom niepełnosprawnym oraz wniosek nr 2: rzetelne sporządzanie sprawozdania z działalności podstawowej i innej niż podstawowa.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne NIK z dnia 27 marca 2019 r. poprzednia Dyrektor OPO poinformowała m.in., że w przyjętych i zatwierdzonych planach zadań inwestycyjnych i zadań remontowych finansowanych ze środków własnych OPO, ujęto zadania dotyczące dostosowania obiektów Ośrodka do potrzeb osób niepełnosprawnych oraz, że sprawozdanie Ośrodka z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za 2018 r. zostało skorygowane w wymaganym zakresie.

(akta kontroli: tom 2 str. 35-46)

Do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zrealizowano jednego z dwóch wniosków pokontrolnych, sformułowanego po przeprowadzonej w 2019 r. kontroli R/19/001 - *Korzystanie z obiektów Centralnego Ośrodka Sportu przez osoby niepełnosprawne*, w zakresie: zapewnienia przy Internacie „Harnaś” miejsca postojowego dla samochodów, z których korzystają osoby niepełnosprawne oraz zapewnienia w ww. internacie pomieszczeń higieniczno-sanitarnych przystosowanych dla osób niepełnosprawnych. Powyższe szerzej przedstawiono w sekcji: „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli: tom 2 str. 35-71)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

1. Kierownik Działu Usług przekazał do COS w Warszawie po upływie wymaganego terminu siedem z 48 (tj. 14,6%) objętych analizą miesięcznych sprawozdań OPO z wykorzystania bazy sportowo-noclegowej i infrastruktury sportowej za lata 2021-2024. Stanowiło to działanie nierzetelne oraz było niezgodne z terminem przekazania ww. sprawozdań OPO określonym w piśmie¹¹³ Dyrektora COS z dnia 27 marca 2013 r. Powyższe dotyczyło sprawozdań za miesiące:

- maj 2021 r., przekazanego do COS 10 czerwca 2021 r. (3 dni po upływie terminu);
- luty 2022 r., przekazanego 9 marca 2022 r. (2 dni po terminie);
- styczeń 2023 r., przekazanego 8 lutego 2023 r. (dzień po terminie);
- luty 2023 r., przekazanego 9 marca 2023 r. (2 dni po terminie);
- marzec 2023 r., przekazanego 12 kwietnia 2023 r. (5 dni po terminie);
- sierpień 2023 r., przekazanego 11 września 2023 r. (4 dni po terminie);
- luty 2024 r., przekazanego 11 marca 2024 r. (4 dni po terminie).

(akta kontroli: tom 2 str. 146, 344-397)

¹¹³ W ww. piśmie określono, że ww. sprawozdania należy przekazywać do 7 dni od zakończenia miesiąca sprawozdawczego.

Kierownik Działu Usług wyjaśniła: *Przekazałam do COS Warszawy (do Działu planowania zgrupowań sportowych) z opóźnieniem od 1 do 5 dni 7 sprawozdań. Przyczyną niezachowania ww. terminów były trudności z wprowadzaniem danych do systemu z wykorzystania obiektów sportowych tj. tras i wyciągów narciarskich, tras biegowych na Kubalonce, skoczni narciarskich w Szczyrku i Wiśle. Opóźnienie nie było zamierzeniem celowym, a wynikało z dużej ilości bieżących prac (...) na ww. obiektach w wysokim sezonie (...) Kilkuniedniowe opóźnienia w wysyłaniu sprawozdań nie miały wpływu na terminowość przekazania sprawozdań rocznych z działalności podstawowej i innej niż podstawowa do COS Warszawy.*

(akta kontroli: tom 2 str. 398)

2. Nie zapewniono sporządzenia dokumentacji pozwalającej na stwierdzenie, czy i w jakim zakresie były wykonywane czynności w ramach nadzoru inwestorskiego sprawowanego przez Pierwszego Inspektora Nadzoru (S.L.) pełniącego funkcję w okresie od 17 sierpnia 2023 r. do 13 września 2023 r. Pierwszy Dziennik budowy¹¹⁴ dotyczący realizacji Inwestycji nie zawiera wpisów dokonanych przez ww. Inspektora Nadzoru. Nie zapewniono również zawarcia stosownej umowy z ww. Inspektorem Nadzoru. Powyższe, zdaniem NIK, nie zapewniało wypełnienia kryterium rzetelności

(akta kontroli: tom 5 str. 687-694, tom 6 str. 148-158)

Dyrektor wyjaśnił: *Nie posiadam wiedzy czy przedmiotowa umowa została przygotowana oraz dlaczego inspektor nadzoru budowlanego pomimo nie podpisania umowy złożył oświadczenie o podjęciu obowiązków inspektora nadzoru (...) Z posiadanych przeze mnie informacji wynika, iż w okresie w którym miał pełnić obowiązki inspektora nadzoru Pan (...) ze względu na (...) stan zdrowia nie mógł przystąpić do wykonywania funkcji inspektora nadzoru (...) Ze względu na brak możliwości kontaktu z pierwszym inspektorem nadzoru nie było możliwości weryfikacji wykonywania obowiązków (...) Jednak pracownicy Ośrodka oraz Dyrektor od początku rozpoczęcia prac monitorowali bieżący postęp prac w ramach realizowanej inwestycji.*

(akta kontroli: tom 5 str. 687-694)

NIK wskazuje, że Dyrektor Ośrodka powinien zapewnić nadzór inwestorski nad realizacją inwestycji budowlanej zgodnie w wymogami określonymi w przepisach Prawa budowlanego w całym okresie realizacji inwestycji.

3. Ośrodek przekazał do COS w Warszawie sprawozdania roczne o udzielonych zamówieniach za lata 2021, 2022, 2023 i 2024 z opóźnieniami od 8 do 22 dni, tj. w dniach, odpowiednio: 17 lutego 2022 r., 21 lutego 2023 r., 7 lutego 2024 r. i 11 lutego 2025 r., tj. po upływie wymaganego terminu (30 stycznia), określonego w zarządzeniu nr 1/2021 Dyrektora COS z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu. Zgodnie z § 5 ust. 1 ww. zarządzenia, komórka organizacyjna COS-OPO właściwa dla

¹¹⁴ Dla ww. Inwestycji prowadzono dwa dzienniki budowy wydane dnia: 16 sierpnia 2023 r. i 30 kwietnia 2024 r.

zamówień publicznych, nie później niż do 30 stycznia roku następnego, sporządza i przekazuje do COS ,sprawozdanie z udzielonych zamówień.

(akta kontroli: tom 2 str. 222-230, 623-706)

Dyrektor wyjaśnił: *Terminowe przesłanie przedmiotowych sprawozdań nie zostało zapewnione z uwagi na nadmierne obciążenie Głównego specjalisty ds. zamówień publicznych innymi zadaniami służbowymi. Należy jednak podkreślić, że pracownik ten nie zgłaszał przełożonemu trudności z realizacją powierzonych obowiązków, ani nie sygnalizował ryzyka niewywiązania się z terminów, o czym zostałem poinformowany dopiero po fakcie (...). W Ośrodku nie funkcjonował formalny nadzór nad terminowością przekazywania sprawozdań do COS w Warszawie. Przekazywanie sprawozdań pozostawało w zakresie samodzielnej odpowiedzialności pracownika merytorycznego.*

Główny Specjalista ds. zamówień publicznych wyjaśniła: *W związku z nagromadzeniem pilnych zadań sprawozdania za lata 2021-2024 zostały złożone przeze mnie do COS Warszawa po terminie.*

(akta kontroli: tom 2 str. 614-624, 707)

Zdaniem NIK, zapewnienie w Ośrodku efektywnego nadzoru nad terminowym przekazywaniem sprawozdań rocznych o udzielonych zamówieniach należy do zadań Dyrektora.

4. Dyrektor Ośrodka zaakceptował wnioski sporządzone przez p.o. Kierownika Ośrodka Narciarskiego Skrzyczne o wszczęcie postępowań na: *Budowę Kolei Linowej Doliny-Skrzyczne* oraz *Roboty remontowo-modernizacyjne (...) skoczni narciarskiej (...) w Wiśle Malince* odpowiednio z dnia: 9 marca 2023 r. i 7 czerwca 2023 r., które nie zawierały dokumentacji stanowiącej podstawę kalkulacji wartości szacunkowej ww. zamówień, tj. kwot odpowiednio: 44 500,0 tys. zł¹¹⁵ i 50 000,0 tys. zł. Ww. wnioski nie zawierały również załączników będących podstawą kalkulacji lub notatki uzasadniającej podstawę ustalenia kalkulacji szacunkowej. Powyższe było niezgodne z wymogami określonymi we wzorze wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenia zamówienia publicznego, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/2021 Dyrektora COS z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu¹¹⁶. Ww. wnioski zostały podpisane przez p.o. Kierownika Ośrodka Narciarskiego Skrzyczne oraz zaakceptowane przez Dyrektora odpowiednio w dniach: 9 marca 2023 r. i 7 czerwca 2023 r.

(akta kontroli: tom 2 str. 566-573, tom 5 str. 222-225, 448-450)

¹¹⁵ Podano kwoty netto.

¹¹⁶ Według wzoru wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenia zamówienia publicznego, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1/2021 Dyrektora COS z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu, w pkt 4. Szacunkowa wartość zamówienia należy podać (cyt.): podstawę kalkulacji „wartości szacunkowej” (...) oraz załączyć dokumenty będące podstawą kalkulacji lub notatkę uzasadniającą podstawę ustalenia kalkulacji szacunkowej.

Dyrektor wyjaśnił: *Zbiornicze zestawienie kosztów miało stanowić załącznik do wniosku o wszczęcie postępowania, jednak nie zostało do niego fizycznie dołączone (...). Podstawa kalkulacji oraz dokumenty związane z szacowaniem wartości zamówienia, w tym zbiornicze zestawienia kosztów (ZZK), zostały przeze mnie zatwierdzone przed wszczęciem postępowań przetargowych (...) w dniu 24 października 2022 r. i (...) w dniu 1 czerwca 2023 r.*

(akta kontroli: tom 5 str. 677-686)

P.o. Kierownika Ośrodka Narciarskiego Skrzyczne wyjaśnił: *Nie podałem postawy kalkulacji szacunkowej we wniosku i nie załączyłem przedmiotowych dokumentów do wniosku przez niedopatrzenie, przeoczenie.*

(akta kontroli: tom 5 str. 609)

Zdaniem NIK szacowanie wartości zamówień publicznych oraz akceptacja dokumentów potwierdzających prawidłowe szacowanie wartości powinno odbywać się zgodnie z obowiązującymi w COS zasadami określonymi w regulacjach wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień.

5. Ośrodek przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych¹¹⁷ informację o ofertach na realizację zamówienia pn. *Roboty remontowo-modernizacyjne (...) skoczni narciarskiej (...) w Wiśle Malince* w dniu 21 lipca 2023 r., tj. 11 dni od otwarcia ofert (10 lipca 2023 r.) oraz 4 dni po upływie terminu określonego w art. 81 ust. 1 ustawy Pzp. Według art. 81 ust. 1 ustawy Pzp zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia (...) ofert.

(akta kontroli: tom 5 str. 609-613)

Dyrektor wyjaśnił: *Terminowe przesłanie informacji z otwarcia ofert do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w przedmiotowej sprawie nie zostało zapewnione z powodu przeoczenia po stronie Głównego Specjalisty ds. zamówień publicznych. Prawdopodobną przyczyną mogło być obciążenie Głównego specjalisty ds. zamówień publicznych innymi zadaniami służbowymi. Należy jednak podkreślić, że pracownik ten nie zgłaszał przełożonemu żadnych trudności związanych z realizacją powierzonych obowiązków, ani nie sygnalizował ryzyka niewywiązania się z terminów. Informacja o uchybieniu dotarła do mnie dopiero po jego wystąpieniu (...) W Ośrodku nie funkcjonuje formalny nadzór nad terminowością przekazywania informacji Prezesowi UZP. Przekazywanie tych informacji pozostawało w zakresie samodzielnej odpowiedzialności pracownika merytorycznego.*

Główny Specjalista ds. zamówień publicznych wyjaśniła: *Przyczyną przekroczenia terminu wskazanego w art. 81 ust. 1 ustawy Pzp było moje przeoczenie.*

(akta kontroli: tom 5 str. 567, 677-686)

¹¹⁷ Dalej: UZP.

Zdaniem NIK, do zadań Dyrektora należy zapewnienie nadzoru nad terminowym przekazywaniem Prezesowi UZP wymaganych informacji.

(akta kontroli: tom 5 str. 128-130, 630-635)

6. Nie zapewniono sporządzenia dokumentacji pozwalającej na stwierdzenie, czy w trakcie dwóch przetargów pisemnych, po przeprowadzeniu których 9 kwietnia 2024 r. sprzedano dwie maszyny śnieżne (pn. PB 300D i PB 280D za kwoty odpowiednio: 100,1 tys. zł i 66.1 tys. zł) zachowano wymogi określone w § 16 ust. 3 pkt 3d Statutu, według których (cyt.): *w przetargu jako oferenci nie mogą uczestniczyć (...) osoby, które pozostają z prowadzącym przetarg w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności prowadzącego przetarg*. Nie zapewniono również sporządzenia protokołów otwarcia ofert w tych przetargach.

(akta kontroli: tom 1 str. 25-34, tom 2 str. 76-77, 159-197)

Dyrektor wyjaśnił: *Z uwagi na brak odrębnego Regulaminu precyzującego zapisy Statutu COS w zakresie dokumentowania bezstronności oferentów i członków komisji, nie były wówczas pobierane pisemne oświadczenia od osób wskazanych w § 16 ust. 3 pkt 3 lit. a–d Statutu COS (...) Nie istniały przeszkody do zamieszczenia we wzorze oferty zapisów określonych w § 16 ust. 3 pkt 3 lit. d Statutu COS, ani do pobrania stosownych oświadczeń od uczestników postępowania (...) Nie istniały żadne przeszkody uniemożliwiające sporządzenie protokołów z otwarcia ofert (...) Brak tych elementów wynikał wyłącznie z przyjętej wówczas praktyki oraz braku szczegółowego regulaminu, który precyzowałby obowiązki w zakresie dokumentowania bezstronności oferentów i osób zaangażowanych w przeprowadzenie przetargu (...). Obecnie, w ramach dbałości o pełną transparentność procedur, z dniem 9 czerwca 2025 r. wdrożono zasadę dokumentowania przebiegu otwarcia ofert w formie protokołu (...) mając na uwadze konieczność zapewnienia pełnej przejrzystości procedur, wprowadziłem z dniem 9 czerwca 2025 r. wewnętrzną procedurę dokumentowania spełnienia wymogów § 16 ust. 3 pkt 3 Statutu COS – do czasu ustalenia i opublikowania jednolitego Regulaminu obowiązującego w całym COS.*

(akta kontroli: tom 2 str. 325-326)

7. Dyrektor OPO podpisał umowę 135 z dnia 7 sierpnia 2023 r., dotyczącą dzierżawy nieruchomości (o powierzchni 300,0 m²) położonej w Wiśle-Malinie na kwotę 5,0 tys. zł¹¹⁸ miesięcznie, bez przeprowadzenia postępowania w trybie przetargu wymaganego w § 16 ust. 2 Statutu. Przychody z tytułu czynszu najmu w ramach ww. umowy¹¹⁹ wyniosły 141,1 tys. zł. Dyrektor OPO nie uzyskał też zgody Dyrektora COS na odstąpienie od trybu przetargowego w odniesieniu do ww. umowy.

Powyższe stanowiło naruszenie § 16 ust. 2 Statutu, wg którego (cyt.): *zbycie przez COS składników aktywów trwałych (...) przez które rozumie się także (...) dzierżawę tych składników, o wartości powyżej 50,0 tys. zł odbywa się w trybie przetargu*. Zgodnie z § 16 ust. 4 Statutu, w uzasadnionych przypadkach Dyrektor COS może

¹¹⁸ W ww. umowie podano kwotę 5,0 tys. zł netto (6,2 tys. zł brutto)

¹¹⁹ Zawartej na okres od 7 sierpnia 2023 r. do 31 grudnia 2025 r. w latach 2023-2025 (I półrocze).

wyrazić zgodę na odstąpienie od stosowania trybu, o którym mowa w ust. 3, określającego zbywanie składników aktywów trwałych.

(akta kontroli: tom 6 str. 25-34, 368-376)

Dyrektor wyjaśnił: *Nie wystąpiono do Dyrektora COS o uzyskanie zgody na odstąpienie od trybu przetargowego (o którym mowa w § 16 ust. 4 Statutu COS) ze względu na błędną interpretację zapisów statutu COS przez Kierownika Działu Infrastruktury Narciarstwa Klasycznego, posiadającego krótki staż pracy jako kierownik (...). Jednakże, COS-OPO w Szczyrku nie wydierżawiał nowych powierzchni, lecz kontynuował stosunek dzierżawy do obowiązującej wcześniej umowy z PZN co zapisano w umowie (...). Niemniej jednak, sytuacja ta zostanie wykorzystana do większej analizy pod względem merytorycznym oraz dokładniejszej weryfikacji treści umów dzierżawy względem Statutu COS w przyszłości.*

(akta kontroli: tom 6 str. 447-450)

Zdaniem NIK kontynuacja dzierżawy nie zwalnia od wypełnienia obowiązków określonych w Statucie COS.

8. Do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli częściowo nie zrealizowano jednego z dwóch wniosków pokontrolnych, sformułowanego po przeprowadzonej w 2019 r. kontroli R/19/001 - *Korzystanie z obiektów Centralnego Ośrodka Sportu przez osoby niepełnosprawne*, w zakresie zapewnienia przy Internacie „Harnaś” miejsca postojowego dla samochodów, z których korzystają osoby niepełnosprawne.

W wystąpieniu pokontrolnym Delegatury NIK w Łodzi z dnia 11 marca 2019 r. sformułowano wniosek o: *podejmowanie działań w zakresie likwidowania barier architektonicznych uniemożliwiających dostęp do obiektów osobom niepełnosprawnym*, w związku z m.in. stwierdzeniem nieprawidłowości dotyczącej: *nie zapewnienia miejsc postojowych dla samochodów, z których korzystają osoby niepełnosprawne (...) przy (...) Internacie „Harnaś (...), stanowiącej naruszenie § 18 rozporządzenia w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki.*

(akta kontroli: tom 2 str. 35-71)

Dyrektor wyjaśnił: *Błędnie zinterpretowano zalecenia pokontrolne przez co powstało tylko jedno miejsce postojowe. W chwili obecnej COS OPO Szczyrk zlecił oznakowanie miejsca parkingowego przy internacie „Harnaś” (...) Z dniem 10 czerwca 2025 r. wykonano oznaczenie miejsca postojowego przy internacie „Harnaś”.*

(akta kontroli: tom 2 str. 200-205, 708)

OCENA CZĄSTKOWA

W latach 2021-2025, w ramach prowadzonej gospodarki-finansowo-majątkowej, Ośrodek zapewnił warunki organizacyjne do szkolenia sportowego prowadzonego przez polskie związki sportowe, w tym przygotowań zawodników KN do igrzysk olimpijskich, igrzysk paraolimpijskich, igrzysk głuchych, mistrzostw świata i mistrzostw Europy oraz przez inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej. Dotacje celowe z budżetu państwa oraz środki własne OPO wydatkowano zgodnie z obowiązującymi wymogami, w tym: przepisami prawa, umowami dotacji oraz regulacjami wewnętrznymi. Usługi marketingowe

i promocyjne rozliczono na kwoty określone w zawartych umowach. Prawidłowo wykorzystano dofinansowanie Ministra Sportu i Turystyki ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na realizację zadań inwestycyjnych w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu* oraz zgodnie z wymogami Prawa budowlanego realizowano proces inwestycyjny dotyczący objętego badaniem zadania inwestycyjnego¹²⁰. Wynagrodzenia pracowników OPO ustalano i wypłacano zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi.

Stwierdzono nieprawidłowości nie mające jednak istotnego wpływu na funkcjonowanie COS-OPO, tj. m.in.: niezapewnienie terminowego przekazania: wymaganych informacji Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych oraz Dyrektorowi COS miesięcznych sprawozdań z wykorzystania bazy sportowo-noclegowej i infrastruktury sportowej oraz sprawozdań rocznych o udzielonych zamówieniach. Dyrektor OPO podpisał umowę na dzierżawę nieruchomości na rzecz podmiotu zewnętrznego o wartości 141,1 tys. zł bez przeprowadzenia postępowania w trybie przetargu wymaganego w § 16 ust. 2 Statutu, ani nie uzyskał zgody Dyrektora COS na odstąpienie od trybu przetargowego. Ponadto w Ośrodku nie zapewniono sporządzenia dokumentacji pozwalającej na stwierdzenie, czy w trakcie dwóch analizowanych przetargów pisemnych, dotyczących sprzedaży składników majątkowych Ośrodka, zachowano wymogi określone w § 16 ust. 3 pkt 3d Statutu.

OBSZAR

2. Wykorzystywanie obiektów sportowych Ośrodka Przygotowań Olimpijskich na potrzeby szkolenia sportowego zawodników KN prowadzonego przez polskie związki sportowe oraz przez inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej.

Opis stanu faktycznego

2.1. Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. Ośrodek dysponował 12 obiektami sportowymi do szkolenia sportowego zawodników KN i innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej: Hala wielofunkcyjna (obiekt zamknięty); Hala wielofunkcyjna B (obiekt zamknięty); Siłownia (obiekt zamknięty); Salka fitness (obiekt zamknięty); Kryta pływalnia (obiekt zamknięty); Trasy narciarstwa biegowego (obiekt otwarty); Trasy narciarskie zjazdowe i wyciągi narciarskie na Skrzyczem (obiekt otwarty); Kompleks Skoczni Narciarskich Skalite (obiekt otwarty); Skocznia narciarska Wisła Malinka (obiekt otwarty); Stadion (obiekt otwarty); Boisko do siatkówki plażowej (obiekt otwarty); Korty tenisowe (obiekt otwarty).

W okresie 2021 r. do dnia 31 marca 2025 r. zasób ten wzrósł o jeden obiekt – Zjeżdżalnię grawitacyjną *SunKid* (obiekt otwarty).

(akta kontroli: tom 3 str. 3-6, 92)

Liczba obiektów noclegowych, jaką dysponował OPO według stanu na dzień 31 grudnia 2021 oraz 31 marca 2025 r. nie uległa zmianie i obejmowała łącznie pięć obiektów: Internat Sportowy Harnaś; Junior 1; Junior 2; Junior 3; Apartament Skrzyczne.

¹²⁰ Tj. *Budowa Kolei Linowej Doliny-Skrzyczne*.

Ogólna liczba miejsc noclegowych oraz pokoi¹²¹ na dzień 31 marca 2025 r. uległa zmniejszeniu¹²² w porównaniu z końcem roku 2021 (215 miejsc i 114 pokoi na koniec 2021 r. oraz 210 miejsc i 110 pokoi na koniec I kw. 2025 r.). Jak podał Dyrektor OPO: *Ze względu na niski standard oraz konieczność przeprowadzenia całkowitego remontu, część miejsc została wyłączona z użytkowania. OPO w Szczyrku wystąpiło o dofinansowanie ze środków FRKF na budowę internatu sportowego Skrzyczne w miejscu apartamentu. Przeprowadzenie remontu w momencie złożenia wniosku do MSiT o dofinansowanie byłoby niezasadnym kosztem poniesionym przez Ośrodek.*

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Ośrodek posiadał trzy obiekty gastronomiczne z 300 miejscami¹²³. Do końca I kwartału 2025 r. liczba obiektów gastronomicznych wzrosła o jeden¹²⁴, a liczba miejsc o 50.

Baza konferencyjno-szkoleniowa OPO na dzień 31 marca 2025 r. w stosunku do 31 grudnia 2021 r. nie zmieniła się i obejmowała dwa obiekty posiadające łącznie 250 miejsc¹²⁵.

(akta kontroli: tom 3 str. 7-8, 76, 80-81, 98, 100)

Na dzień 31 marca 2025 r. Ośrodek zapewniał następujące rodzaje usług w zakresie odnowy biologicznej i rehabilitacji: fizjoterapia; hydroterapia; krioterapia; kinezyterapia; masaż leczniczy; sauna; komnata solna.

(akta kontroli: tom 3 str. 9)

W latach 2021-2025 do monitorowania wykorzystania obiektów sportowych, obiektów noclegowych, odnowy biologicznej i rehabilitacji oraz sal konferencyjno-szkoleniowych w OPO używano następujących modułów programu komputerowego TRISOFT:

- Obiekty noclegowe – TRISOFT HOTEL, wprowadzony w 2017 r.;
- Obiekty sportowe – Trisoft TREZOS 2, wprowadzony w 2008 r.
- Raportowanie wykorzystania – TRISOFT SZZ, wprowadzony w 2022 r.

(akta kontroli: tom 3 str. 11, 15)

Jak wykazało szczegółowe badanie, dane Ośrodka podane w sprawozdaniu z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za rok 2023 w zakresie

¹²¹ a) 31 grudnia 2021 r.: Internat Sportowy Harnaś: 94 pokoje (84 pokoje dwuosobowe, 10 pokoi jednoosobowych), 178 miejsc całorocznych; Junior 1: cztery pokoje (jeden pokój trzyosobowy, trzy pokoje dwuosobowe), dziewięć miejsc sezonowych; Junior 2: cztery pokoje (jeden pokój trzyosobowy, trzy pokoje dwuosobowe), dziewięć miejsc sezonowych; Junior 3: cztery pokoje (jeden pokój trzyosobowy, trzy pokoje dwuosobowe), dziewięć miejsc całorocznych; Apartament Skrzyczne: osiem pokoi (dwa pokoje dwuosobowe, sześć pokoi jednoosobowych), 10 miejsc sezonowych.

b) 31 marca 2025 r.: Internat Sportowy Harnaś: 94 pokoje (84 pokoje dwuosobowe, 10 pokoi jednoosobowych), 178 miejsc całorocznych; Junior 1: cztery pokoje (jeden pokój trzyosobowy, trzy pokoje dwuosobowe), dziewięć miejsc sezonowych; Junior 2: cztery pokoje (jeden pokój trzyosobowy, trzy pokoje dwuosobowe), dziewięć miejsc sezonowych; Junior 3: cztery pokoje (jeden pokój trzyosobowy, trzy pokoje dwuosobowe), dziewięć miejsc całorocznych; Apartament Skrzyczne: cztery pokoje (jeden pokój dwuosobowy, trzy pokoje jednoosobowe), pięć miejsc sezonowych.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz 31 marca 2025 r.: Internat Sportowy Harnaś: wszystkie pokoje posiadały łazienkę/toaletę; Junior 1 i Junior 2: posiadały po trzy łazienki/toalety; Junior 3: posiadał dwie łazienki/toalety; Apartament Skrzyczne: posiadał dwie łazienki/toalety.

¹²² Zmiany dotyczyły Apartamentu Skrzyczne.

¹²³ Jadalnia (150 miejsc), ogródek grillowy (120 miejsc) oraz sala kominkowa (30 miejsc).

¹²⁴ Jadalnia Jaworzyna.

¹²⁵ Sala konferencyjna na 90-230 miejsc oraz sala *Czytelnia* na 20 miejsc.

wykorzystania obiektów sportowych w szkoleniu stacjonarnym i skróconym były zgodne z prowadzoną ewidencją i rejestrem wykorzystania obiektów.

(akta kontroli: tom 3 str. 156, 213-225)

Stawki za dzień szkolenia w Ośrodku dla członków KN od 1 października 2022 r. były niższe, niż dla uczestników zgrupowań pozostałych podmiotów organizujących szkolenie sportowe (szkolenie klubowe i szkolenie przez inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej), ponieważ dla pozostałych podmiotów przewidziano możliwość negocjacji stawek, przy czym stawka minimalna była wyższa, niż stawki dla Polskich związków sportowych¹²⁶. Wcześniej minimalna stawka dla innych podmiotów była niższa, niż dla PZS, a następnie wprowadzono możliwość indywidualnego ustalania stawek zarówno dla PZS, jak i innych podmiotów. Wysokość stawek była w badanym okresie regulowana następującymi aktami:

- Na podstawie Zarządzenia nr 35/2018 Dyrektora COS z dnia 7 grudnia 2018 r.¹²⁷:
 - stawka osobodnia zgrupowania dla zawodników kadry olimpijskiej i KN seniorów PZS 150,00 zł brutto;
 - stawka osobodnia zgrupowania dla zawodników KN juniorów PZS: 145,00 zł brutto;
 - dyrektorzy Ośrodków zostali upoważnieni do samodzielnego negocjowania i ustalania stawek pobytu w Ośrodkach uczestników zgrupowań pozostałych podmiotów organizujących szkolenie sportowe (szkolenie klubowe), z tym, że minimalna stawka nie mogła być niższa, niż 105,00 zł brutto.
- Na podstawie Zarządzenia nr 42/2021 Dyrektora COS z dnia 31 grudnia 2021 r.¹²⁸:
 - dyrektorzy Ośrodków zostali upoważnieni do samodzielnego negocjowania i ustalania stawek pobytu w Ośrodkach dla uczestników zgrupowań, tj.: zawodników kadry olimpijskiej i KN seniorów PZS, zawodników KN juniorów PZS oraz pozostałych podmiotów organizujących szkolenie sportowe (szkolenie klubowe), bez górnych i dolnych limitów stawek.
- Na podstawie Zarządzenia nr 32/2022 Dyrektora COS z dnia 28 września 2022 r.¹²⁹:
 - stawka osobodnia zgrupowania dla zawodników kadry olimpijskiej i KN seniorów PZS 150,00 zł brutto;
 - stawka osobodnia zgrupowania dla zawodników KN juniorów PZS: 145,00 zł brutto;
 - dyrektorzy Ośrodków zostali upoważnieni do samodzielnego negocjowania i ustalania stawek pobytu w Ośrodkach uczestników zgrupowań pozostałych podmiotów organizujących szkolenie sportowe (szkolenie klubowe), z tym, że minimalna stawka nie mogła być niższa, niż 170,00 zł brutto. W organizacji

¹²⁶ Dalej: PZS.

¹²⁷ *W sprawie stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów polskich związków sportowych oraz zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych.*

¹²⁸ *W sprawie anulowania Zarządzenia odnośnie stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów polskich związków sportowych oraz zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych.*

¹²⁹ *W sprawie stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów polskich związków sportowych oraz zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych.*

impresz sportowych o istotnym znaczeniu dla polskiego sportu dopuszczono obniżenie stawki jedynie na mocy decyzji Dyrektora COS.

- Na podstawie Zarządzenia nr 44/2022 Dyrektora COS z dnia 22 grudnia 2022 r.¹³⁰:

- stawka osobodnia zgrupowania dla zawodników kadry olimpijskiej i KN seniorów PZS 180,00 zł brutto;

- stawka osobodnia zgrupowania dla zawodników KN juniorów PZS: 175,00 zł brutto;

- dyrektorzy Ośrodków zostali upoważnieni do samodzielnego negocjowania i ustalania stawek pobytu w Ośrodkach uczestników zgrupowań pozostałych podmiotów organizujących szkolenie sportowe (szkolenie klubowe), z tym, że minimalna stawka nie mogła być niższa, niż 190,00 zł brutto.

W ww. zarządzeniach, z wyjątkiem Zarządzenia nr 42/2021 Dyrektora COS z dnia 31 grudnia 2021 r. brak było zapisu o możliwości indywidualnego ustalania stawek dla PZS.

Stawki dla podmiotów komercyjnych ustalone zostały w badanym okresie kolejno następującymi Zarządzeniami Dyrektora Ośrodka w sprawie wprowadzenia nowego cennika usług w COS-OPO w Szczyrku: nr 5/2020 z dnia 4 lutego 2020 r.; nr 3/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r.; nr 19/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r.; nr 16/2023 z dnia 31 października 2023 r.; nr 16/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r.; nr 4/2025 z dnia 30 stycznia 2025 r.

Ww. stawki były bardzo zróżnicowane, w zależności od rodzaju wybranego zakwaterowania, wyżywienia, a także korzystania z poszczególnych obiektów OPO i innych jego usług, jak np. odnowy biologicznej.

W ww. zarządzeniach zawarto zapis, zgodnie z którym Dyrektor mógł udzielić rabatu na ceny określone w cenniku do 30% wartości usług, a kierownicy działów OPO – do 10%, w zakresie usług związanych z działem, którym kierowali. Dodatkowo w zarządzeniach nr 16/2023, 16/2024 i 4/2025 zapisano, iż w uzasadnionych przypadkach Dyrektor OPO mógł ustalać indywidualne ceny za korzystanie z obiektów Ośrodka. Maksymalna ulga nie mogła być wyższa niż 50% wartości.

(akta kontroli: tom 3 str. 274-326, 329-330)

Zarządzenia Dyrektora COS uprawniały zawodników kadry olimpijskiej i KN seniorów PZS oraz KN juniorów PZS do korzystania ze wszystkich obiektów i urządzeń przeznaczonych do treningu, znajdujących się na terenie Ośrodka. Jedynie Zarządzenie nr 42/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. wyłączało z tego zakresu Ośrodek Narciarski Skrzyczne. Dodatkowo Zarządzeniem nr 3/2025 Dyrektora COS z dnia 27 stycznia 2025 r. wprowadzona została odpłatność dla PZS, klubów sportowych, związków sportowych oraz zagranicznych związków sportowych za korzystanie z następujących obiektów:

- Skoczni narciarskich: Kompleks Skoczni Narciarskich Skalite w Szczyrku; Skocznia Narciarska Wisła Malinka im. Adama Małysza; Kompleks Skoczni Narciarskich Średnia Krokiew w Zakopanem; Skocznia Narciarska Wielka Krokiew w Zakopanem.
- Tras narciarstwa biegowego: Trasy Narciarstwa Biegowego Kubalonka w Wiśle-Istebnej; Trasy biegowe narciarskie i nartorolkowe w Zakopanem.

¹³⁰ W sprawie stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów polskich związków sportowych oraz zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych.

Koszt jednej sesji treningowej wynosił 10 zł w przypadku klubów sportowych, związków sportowych i PZS oraz 50 zł w przypadku zagranicznych związków sportowych.

(akta kontroli: tom 3 str. 274-326, 329-330)

Łączne przychody własne uzyskane przez OPO w latach 2021-2024 w związku z korzystaniem z obiektów sportowych, noclegowych, usług odnowy biologicznej i rehabilitacji, najmu oraz konferencyjno-szkoleniowych przez PZS oraz inne podmioty działające z zakresu kultury fizycznej wyniosły: 76 545,2 tys. zł, z tego 15 318,2 zł w 2021 r., 18 401,6 tys. zł w 2022 r., 19 777,3 tys. zł w 2023 r. i 23 048,1 tys. zł w 2024 r.

Roczne przychody w ww. grupach w 2024 r. w stosunku do roku 2021 wzrosły¹³¹ z wyjątkiem przychodów z korzystania z sal konferencyjno-szkoleniowych¹³². Jak wyjaśnił Dyrektor: *COS - OPO w Szczyrku dysponuje tylko 2 salami konferencyjnymi (1 duża i 1 mała), które w pierwszej kolejności udostępnia na potrzeby grup przebywających na zgrupowaniach sportowych w Ośrodku co jest przyczyną wystąpienia różnicowania przychodów w latach 2021 – 2024. W miarę posiadanych wolnych terminów oraz zainteresowania wynajmuje sale konferencyjne podmiotom zewnętrznym.*

(akta kontroli: tom 3 str. 10, 76, 80)

2.2. Planowanie coroczne wykorzystania bazy sportowej Ośrodka sporządzane było przez COS w Warszawie na podstawie zapotrzebowań na szkolenie sportowe na dany rok przesłanych przez PZS. Następnie PZS w zaplanowanych terminach korzystały z bazy sportowej OPO. W 2021 r. nie odnotowano spadków w stosunku do planowanego wykorzystania obiektów OPO. W roku 2022 odnotowano spadek w stosunku do planowanego wykorzystania (rezygnacji) o 12% (tj. 3065 osobodni), w roku 2023 o 3% tj. (579 osobodni), a w roku 2024 o 12% (tj. 3163 osobodni).

(akta kontroli: tom 3 str. 11, 15-16, 76, 81)

Poziom wykorzystania obiektów sportowych Ośrodka (otwartych i zamkniętych) w szkoleniu sportowym stacjonarnym¹³³ wzrósł w latach 2021-2022 o 2,7%, spadł w latach 2022-2023 o 9,7%, a następnie wzrósł w latach 2023-2024 o 6,7%. Natomiast w szkoleniu sportowym skróconym¹³⁴ odnotowano wzrost w latach 2021-2022 o 14,3%, spadek w latach 2022-2023 o 9,1% oraz wzrost w latach 2023-2024 o 1,0%.

Jednocześnie w zakresie szkolenia centralnego PZS odnotowano spadek w latach 2021-2022 o 15,2% i wzrost w latach 2023-i 2024 w stosunku do lat poprzednich odpowiednio o: 4,9% i 3,6% (w szkoleniu stacjonarnym liczonym w osobodniach). Ponadto odnotowano spadek w latach 2021-2022 o 15,1% oraz wzrost a latach 2023 r. i 2024 r. w stosunku do lat poprzednich odpowiednio o: 47,4% i 3,4% (razem w szkoleniu skróconym i stacjonarnym liczonym w osobowejściach).

Ogólnie wykorzystanie obiektów sportowych (zamkniętych i otwartych) w szkoleniu sportowym Ośrodka przedstawiało się następująco:

¹³¹ a) Korzystanie z obiektów sportowych: 10 073,6 tys. zł w 2021 r. i 13 698,4 tys. zł w 2024 r.;

b) Noclegi z gastronomią: 4 977,2 tys. zł w 2021 r. i 8 396,9 tys. zł w 2024 r.;

c) Usługi odnowy biologicznej i rehabilitacji: 21,0 tys. zł w 2021 r. i 64,7 tys. zł w 2024 r.;

d) Najem: 151,3 tys. zł w 2021 r. i 448,8 tys. zł w 2024 r.;

¹³² 1,4 tys. zł w 2021 r. i 0,7 tys. zł w 2024 r.;

¹³³ Według osobodni (z wykorzystaniem z bazy noclegowej OPO).

¹³⁴ Według osobowejści.

- 2021 r.:

- Szkolenie stacjonarne (w osobodniach): 39 796, z tego szkolenie centralne PZS: 25 490, szkolenie klubowe: 14 186 i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej: 120;

- Szkolenie skrócone i stacjonarne (w osobowejściach): 140 018, z tego szkolenie centralne PZS: 48 085, szkolenie klubowe: 89 579 i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej: 2 354 ;

- 2022 r.:

- Szkolenie stacjonarne (w osobodniach): 40 866, z tego szkolenie centralne PZS: 21 625, szkolenie klubowe: 18 402 i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej: 839;

- Szkolenie skrócone i stacjonarne (w osobowejściach): 149 020, z tego szkolenie centralne PZS: 40 813, szkolenie klubowe: 106 290 i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej: 1 917 ;

- 2023 r.:

- Szkolenie stacjonarne (w osobodniach): 36 912, z tego szkolenie centralne PZS: 22 688, szkolenie klubowe: 13 211 i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej: 1 013;

- Szkolenie skrócone i stacjonarne (w osobowejściach): 133 055, z tego szkolenie centralne PZS: 60 157, szkolenie klubowe: 71 344 i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej: 1554;

- 2024 r.:

- Szkolenie stacjonarne (w osobodniach): 39 374, z tego szkolenie centralne PZS: 23 507, szkolenie klubowe: 14 463 i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej: 1 404;

- Szkolenie skrócone i stacjonarne (w osobowejściach): 46 465, z tego szkolenie centralne PZS: 62 204, szkolenie klubowe: 67 613 i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej: 13 628.

W Sprawozdaniach z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za lata 2021-2024 wskazano wykorzystanie bazy sportowej OPO na szkolenie centralne PZS (razem obiekty otwarte i zamknięte, szkolenia stacjonarne i skrócone) na poziomie (w osobowejściach) odpowiednio: 48 085, 40 813, 60 157 i 62 204, co w ogólnym wykorzystaniu bazy sportowej OPO w tych latach (na poziomie odpowiednio: 335 681 osobowejść, 457 359 osobowejść, 395 779 osobowejść, 422 355 osobowejść) stanowiło wykorzystanie na poziomie 14% w 2021 r., 9% w 2022 r., 15% w 2023 r. i 15% w 2024 r. Łączne wykorzystanie bazy sportowej w latach 2021-2024 było na poziomie 13% (211 259/1 611 174 osobowejść).

Jak wyjaśnił Dyrektor: *Nie można w sposób jednoznaczny określić co było przyczyną zmniejszenia wykorzystania ośrodka gdyż za realizację szkolenia odpowiadają Polskie związki Sportowe i to one decydują na podstawie swoich planów szkoleniowych oraz uzyskanego dofinansowania na potrzeby szkolenia ze strony MSiT o miejscu prowadzenia akcji szkoleniowych. Jednakże należy zauważyć, iż z obserwacji prowadzonej w latach 2021 - 2024 jedną z bardziej istotnych powodów wahań w obłożeniu są restrykcje w związku z panującą sytuacją epidemiologiczną Covid – 19. (...) W roku 2021 nastąpił wzrost szkolenia stacjonarnego w związku z panującą sytuacją epidemiologiczną Covid – 19. W związku z nałożeniem przez Państwo restrykcji, polskie związki sportowe nie mogły organizować wyjazdów na zgrupowania zagraniczne. W kolejnym roku w związku ze stopniowym zmniejszeniem restrykcji zgrupowania te były organizowane co było przyczyną spadku w roku 2022r. (...) W roku 2022 nastąpił spadek szkolenia skróconego*

w związku z panującą sytuacją epidemiologiczną Covid – 19. W związku z nałożeniem przez Państwo restrykcji na korzystanie z infrastruktury sportowej. (...)W latach 2022-2024 nastąpił spadek szkolenia skróconego centralnego w związku ze zmniejszeniem nałożonych restrykcji Covid-19 m. in. dotyczących wyjazdów zagranicznych.

(akta kontroli: tom 3 str. 11, 16, 76-77, 81-82, 101, 129, 156, 197, 402, 406-407)

W latach 2021-2024 wykorzystanie bazy sportowej na szkolenie sportowe innych podmiotów w zakresie kultury fizycznej, w tym szkolenie klubowe (w szkoleniu skróconym i stacjonarnym) wynosiło, odpowiednio: 91 933; 108 207; 72 898; 81 241 osobowejść, przy czym w stosunku do roku poprzedniego w latach 2022 i 2024 wzrosło, a w roku 2023 nastąpiło zmniejszenie. W badanym okresie wykorzystanie komercyjne obiektów sportowych OPO było wyższe niż łączne wykorzystanie obiektów w szkoleniu sportowym¹³⁵ na obiektach: Trasy biegowe (w latach 2021-2022 i 2024), wyciągi linowe/trasy zjazdowe (w latach 2021-2024) oraz korty tenisowe (w latach 2023-2024)¹³⁶. Odnosnie dwóch pierwszych obiektów Dyrektor podał, iż były to obiekty wykorzystywane zarówno przez sportowców jak i do obsługi ruchu turystycznego (komercji). W odniesieniu do kortów tenisowych Dyrektor OPO wyjaśnił: *COS – OPO w Szczyrku posiada korty tenisowe otwarte działające w sezonie letnim. W przypadku złych warunków atmosferycznych kluby tenisowe nie mają możliwości przeprowadzenia treningu na kortach. Polski Związek Tenisowy od roku 2021 do teraz zorganizował w COS-OPO w Szczyrku tylko jedno zgrupowanie na przełomie listopada/grudnia w czasie którego zawodnicy korzystali z obiektów zamkniętych i odnowy biologicznej.*

(akta kontroli: tom 3 str. 11-12, 16, 101, 129, 156, 197, 401, 406)

W latach 2021-2024 w Ośrodku zorganizowano łącznie 795 zgrupowań stacjonarnych zawodników KN we wszystkich grupach wiekowych (KN seniorów i KN młodzieżowej i juniorów), co skutkowało wykorzystaniem jego obiektów

¹³⁵ Tj. szkoleniu centralnym PZS, szkoleniu klubowym, szkoleniu innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej.

¹³⁶ 1) W 2021 r.: a) łączne wykorzystanie obiektów Ośrodka w szkoleniu stacjonarnym i skróconym: 140 018 osobowejść; wykorzystanie komercyjne: 189 848 osobowejść; b) Trasy biegowe w szkoleniu stacjonarnym i skróconym: 8 405 osobowejść; wykorzystanie komercyjne: 12 228 osobowejść; c) Wyciągi linowe/trasy zjazdowe w szkoleniu stacjonarnym i skróconym: 4 457 osobowejść; wykorzystanie komercyjne: 174 649 osobowejść.

2) W 2022 r.: a) łączne wykorzystanie obiektów Ośrodka w szkoleniu stacjonarnym i skróconym: 149 020 osobowejść; wykorzystanie komercyjne: 308 339 osobowejść; b) Trasy biegowe w szkoleniu stacjonarnym i skróconym: 6 005 osobowejść; wykorzystanie komercyjne: 8 020 osobowejść; c) Wyciągi linowe/trasy zjazdowe w szkoleniu stacjonarnym i skróconym: 3 804 osobowejść; wykorzystanie komercyjne: 284 010 osobowejść.

3) W 2023 r.: a) łączne wykorzystanie obiektów Ośrodka w szkoleniu stacjonarnym i skróconym: 133 055 osobowejść; wykorzystanie komercyjne: 262 724 osobowejść; b) Wyciągi linowe/trasy zjazdowe w szkoleniu stacjonarnym i skróconym: 3 208 osobowejść; wykorzystanie komercyjne: 241 754 osobowejść; c) Korty tenisowe w szkoleniu stacjonarnym i skróconym: 1 832 osobowejść; wykorzystanie komercyjne: 1 942 osobowejść.

4) W 2024 r.: a) łączne wykorzystanie obiektów Ośrodka w szkoleniu stacjonarnym i skróconym: 143 445 osobowejść; wykorzystanie komercyjne: 278 910 osobowejść; b) Trasy biegowe w szkoleniu stacjonarnym i skróconym: 3 624 osobowejść; wykorzystanie komercyjne: 4 109 osobowejść; c) Wyciągi linowe/trasy zjazdowe w szkoleniu stacjonarnym i skróconym: 129 osobowejść; wykorzystanie komercyjne: 251 272 osobowejść; d) Korty tenisowe w szkoleniu stacjonarnym i skróconym: 990 osobowejść; wykorzystanie komercyjne: 2 210 osobowejść.

w łącznej ilości 50 204 osobodni (2021 r. – 14 481; 2022 r. – 11 309; 2023 r. – 11 657; 2024 r. – 12 757).

W 2022 roku nastąpił spadek w stosunku do roku 2021 o 3 172 osobodni, spowodowane przede wszystkim mniejszą ilością zaplanowanych przez PZS zgrupowań KN i osobodni w 2022 roku, natomiast w kolejnych latach 2023 i 2024 w stosunku do lat poprzednich odnotowywano wzrost wykorzystania odpowiednio o: 348 osobodni i 1100 osobodni. Jak podał Dyrektor: *COS – OPO (...) nie jest w stanie odpowiadać na pytania związane ze zmniejszeniem szkolenia stacjonarnego (liczby zgrupowań) przez polskie związki sportowe gdyż nie posiada wiedzy na temat dofinansowań przez MSiT dotyczących organizowania zgrupowań sportowych w danym roku.*

(akta kontroli: tom 3 str. 12, 17, 77, 82, 102, 130, 157, 198)

W badanym okresie z bazy sportowej OPO najwięcej korzystały następujące PZS: Związek Piłki Ręcznej w Polsce – 8692 osobodni; Polski Związek Piłki Siatkowej – 8487 osobodni; Polski Związek Narciarski – 5595 osobodni; Polski Związek Zapaśniczy – 5363 osobodni; Polski Związek Towarzystw Wioślarskich – 3739 osobodni.

Natomiast najmniejsze wykorzystanie bazy sportowej Ośrodka odnotowano w przypadku następujących PZS: Polski Związek Bokserski – 10 osobodni; Polski Związek Sportów Tanecznego – 18 osobodni; Polski Związek Przeciągania Liny – 20 osobodni; Polski Związek Alpinizmu – 35 osobodni; Polski Związek Tenisowy – 40 osobodni.

Obiekty sportowe, które były najintensywniej wykorzystywane przez PZS to: hala wielofunkcyjna; hala wielofunkcyjna B; siłownie; skocznie narciarskie.

(akta kontroli: tom 3 str. 12, 17, 102, 130, 157, 198, 401-402, 406)

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za poszczególne lata 2021-2024 wskazano wykorzystanie bazy noclegowej OPO przez PZS na poziomie (w osobodniach) odpowiednio: 25 490, 21 625, 22 688 i 23 507, co w ogólnym wykorzystaniu bazy sportowej OPO w tych latach (na poziomie odpowiednio: 41 972 osobodni, 45 820 osobodni, 41 374 osobodni, 42 730 osobodni) stanowiło wykorzystanie tej bazy 61% w 2021 r., 47% w 2022 r. i po 55% w 2023 r. i 2024 r. Wykorzystanie przez PZS, w tym zawodników KN bazy noclegowej Ośrodka wyniosło łącznie latach 2021-2024 54% (93 310/171 896 osobodni). Spadek wykorzystania bazy noclegowej, jaki miał miejsce w roku 2022 (o 15,2% w stosunku do roku poprzedniego) spowodowany był, jak wyjaśnił Dyrektor, przede wszystkim mniejszą ilością zaplanowanych przez PZS zgrupowań w stosunku do roku poprzedniego (o 32 zgrupowania tj. 3 865 osobodni). Dyrektor dodał, że ze strony OPO nie wystąpiły żadne przeszkody do przyjęcia zgrupowań PZS.

(akta kontroli: tom 3 str. 12, 17-18, 101, 129, 156, 197)

W latach 2021-2024 w Ośrodku przeprowadzono łącznie 22 szkolenia i sześć konferencji, z tego: trzy szkolenia i cztery konferencje w 2021 r., jedno szkolenie i jedną konferencję w 2022 r., siedem szkoleń w 2023 r. oraz 11 szkoleń i jedną konferencję w 2024 r.

(akta kontroli: tom 3 str. 12, 18, 103-104, 131-132, 158-159, 199-200)

Szczegółowa analiza próby dziewięciu umów zawartych przez Ośrodek z PZS, klubami sportowymi oraz innymi podmiotami wykazała, iż wszystkie one zostały zawarte zgodnie z obowiązującymi stawkami za korzystanie z obiektów OPO.

Ponadto w każdej z ww. umów zamieszczono zapisy zabezpieczające interes Ośrodka, w szczególności w zakresie pokrycia przez najemców szkód wyrządzonych w OPO.

(akta kontroli: tom 3 str. 274-325, 334-394)

2.3. W latach 2021-2025 w Ośrodku w ramach działalności podstawowej współorganizowano łącznie 374 imprezy sportowe (w tym m.in. zawody międzynarodowe, Mistrzostwa Polski, zawody lokalne), z tego: 117 w 2021 r., 89 w 2022 r., 69 w 2023 r., 66 w 2024 r. i 33 w 2025 r. (do 31 marca). Jak wyjaśnił Dyrektor: *W 2021 r. COS-OPO (...) przeprowadził najwięcej imprez sportowych na obiektach tj. skoczniach narciarskich, trasach biegowych, halach sportowych. Od roku 2022 nastąpiła tendencja spadkowa m. in. związana z organizacją meczy ligowych, Turniejów Nadziei Olimpijskich, zawodów na skoczniach narciarskich i trasach zjazdowych w innych Ośrodkach.*

Odnosząc się do pytania o udział w ww. zawodach zawodników KN, Dyrektor podał: *COS-OPO (...) nie ma możliwości weryfikacji list startowych zawodników polskich związków sportowych gdyż nie jest organizatorem imprez, a tylko udostępnia obiekty.*

(akta kontroli: tom 3 str. 12, 18-24, 103-106, 131-134, 158-160, 199-202, 326, 330, 395-400)

2.4. W OPO realizowano Strategię Marketingową określoną w zarządzeniu nr 21/2014 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 30 maja 2014 r.

W zakresie wzrostu wykorzystania obiektów sportowych przez PZS kluby sportowe oraz zawodników KN, strategia była wdrażana w latach 2021-2025 na bieżąco przez firmę zewnętrzną, z którą Ośrodek zawarł umowę na obsługę marketingową. Działania te obejmowały między innymi promocję działalności podstawowej.

W ramach realizacji strategii marketingowej prowadzono m.in.: bieżącą aktualizację strony internetowej Ośrodka w zakładce aktualności, aktualizacje względem modernizacji oraz rozbudowy OPO; aktywność w mediach społecznościowych, systematyczne publikacje o wydarzeniach sportowych, zgrupowaniach, treningach, oraz aktualnych warunkach na trasach narciarskich; działalność Biura Prasowego COS – tworzenie materiałów prasowych oraz e-mailing pod bazę kontaktów; rozwój oferty usługowej Ośrodka poprzez wprowadzanie nowych usług (np. internetowa sprzedaż tzw. „skipasów”); przeprowadzanie ankiet satysfakcji klienta w Internecie OPO; opracowanie materiałów promocyjnych – folderów reklamowych i nośników reklamowych promujących Ośrodek.

Jak wskazał Dyrektor, wszystkie powyższe działania miały na celu zwiększenie rozpoznawalności marki Ośrodka, przyciągnięcie nowych użytkowników obiektów sportowych oraz utrzymanie wysokiego poziomu współpracy z PZS i klubami sportowymi. Dodał, iż: *(...)na wykorzystanie bazy przez sportowców reprezentujących polskie związki sportowe i kluby sportowe ma wpływ wiele czynników m.in. systematycznie prowadzone działania marketingowe i promocyjne polegające na relacjonowaniu treningów i zgrupowań sportowców w portalach społecznościowych oraz informowanie o modernizacjach i inwestycjach realizowanych na terenie Ośrodka. Po wydarzeniach w Europie w latach 2021 i 2022 w zakresie korzystania z bazy noclegowej zauważalna jest tendencja wzrostowa.*

(akta kontroli: tom 3 str. 76, 79, 401, 405, 408-438)

W latach 2021 - 2024 zgodnie z Zarządzeniem nr 61/2014 z dnia 27 listopada 2014 r. Dyrektora COS, w Ośrodku przeprowadzano co kwartał anonimowe ankiety zadowolenia klienta dla wszystkich uczestników zgrupowań, tj. KN (seniorów i juniorów), PZS, zgrupowań klubowych oraz innych podmiotów działających w obszarze kultury fizycznej przebywających w Ośrodku.

Poziom zadowolenia klientów korzystających z infrastruktury OPO w latach 2021-2025 (I kw.) wyniósł odpowiednio: 96,2%, 97,2%, 97,1%, 98,1% i 98,0%. Jak podał Dyrektor: *Poziom zadowolenia klientów korzystających z infrastruktury COS-OPO w Szczyrku był na bardzo wysokim poziomie. Sporadycznie występujące negatywne opinie były omawiane z Kierownikami Działów i niezwłocznie podejmowano działania w celu poprawy spostrzegania Ośrodka przez klienta.*

(akta kontroli: tom 3 str. 12, 19, 25-75, 326-327, 331)

2.5. Do szczegółowej analizy i oględzin w zakresie stanu technicznego wybrano trzy obiekty OPO: Wielofunkcyjna hala sportowa z basenem¹³⁷; Hala sportowa B¹³⁸; Internat sportowy Harnaś¹³⁹.

W każdym z ww. obiektów przeprowadzano terminowo okresowe kontrole: w przypadku *Hali A* – kontrole półroczne¹⁴⁰ i kontrolę pięcioletnią¹⁴¹, a w przypadku *Hali B* i Internatu – kontrole roczne¹⁴² i kontrole pięcioletnie¹⁴³. Kontrole były każdorazowo wykonywane przez osoby do tego uprawnione. W każdym z protokołów stwierdzono, iż obiekty nadają się do dalszego użytkowania.

Dla każdego z wybranych obiektów prowadzona była książka obiektu budowlanego zawierająca wpisy wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego¹⁴⁴.

Analiza protokołów z kontroli okresowych z 2025 r. wykazała, iż zalecenia z kontroli były realizowane, z wyjątkiem:

- zalecenia nr 3¹⁴⁵ z protokołu okresowej kontroli rocznej nr 12/H/23.05.2023 z dnia 23 maja 2023 r.;
- zalecenia nr 2¹⁴⁶, sformułowanego w protokole z okresowej kontroli rocznej nr 13/H/14.05.2024 z dnia 14 maja 2024 r.,

dotyczących *Internatu*, które nie zostały zrealizowane¹⁴⁷.

Jak wyjaśnił Dyrektor: *Zgodnie z protokołem obiekt pod względem budowlanym nadaje się do dalszego użytkowania. Usterki przedstawione w zaleceniach nie stwarzają zagrożeń określonego w art. 61 ust. 2 w związku z art. 66 ust. 1 pkt. 1-4 usuwanie usterek jest wykonywane w miarę możliwości finansowych Ośrodka. Ze względu na położenie kotłowni przy potoku oraz ciągłą komunikację po stropie*

¹³⁷ O powierzchni zabudowy przekraczającej 2000 m², dalej: *Hala A*.

¹³⁸ Dalej: *Hala B*.

¹³⁹ Obiekt noclegowy, dalej: Internat.

¹⁴⁰ 27 kwietnia i 22 listopada 2021 r.; 23 kwietnia i 23 listopada 2022 r.; 6 maja i 15 listopada 2023 r.; 14 maja i 15 listopada 2024 r.; 13 maja 2025 r.

¹⁴¹ 18 maja 2020 r.

¹⁴² *Hala B*: 16 lipca 2021 r.; 15 lipca 2022 r.; 15 lipca 2023 r.; 3 lipca 2024 r. i 15 lipca 2025 r.
Internat: 28 maja 2021; 24 maja 2022 r.; 23 maja 2023 r.; 14 maja 2024 r. i 13 maja 2025 r.

¹⁴³ *Hala B*: 18 maja 2020 r.

Internat: 18 maja 2020 r.

¹⁴⁴ Dz.U. Nr 120, poz. 1134.

¹⁴⁵ Naprawa uszkodzonej hydroizolacji stropu nad kotłownią.

¹⁴⁶ Naprawa uszkodzonego pokrycia dachowego.

¹⁴⁷ Jak wykazano w protokole okresowej kontroli rocznej nr 14/H/13.05.2025 z dnia 13 maja 2025 r.

(droga wewnętrzna Ośrodka) corocznie dochodzi do uszkodzeń hydroizolacji. Izolacja stropu nad kotłownią jest naprawiana na bieżąco systemem gospodarczym. Naprawa pokrycia dachowego nie była wykonana ze względu na fakt, iż w 2024 r. Ośrodek nie posiadał środków finansowych na realizację tych prac. Naprawa pokrycia dachowego jest planowana w bieżącym roku i została ujęta w zatwierdzonym planie remontowym na rok 2025.

(akta kontroli: tom 3 str. 3-7, 442-450, 457-499, 507-530, 537-552, 563-569, 685-686; tom 8 str. 677, 681-682, 737-743)

W wyniku oględzin ww. obiektów¹⁴⁸ stwierdzono, iż:

- znajdowały się one w bardzo dobrym stanie technicznym;
- były przystosowane dla osób niepełnosprawnych poruszających się na wózkach inwalidzkich, w zakresie wejść do budynków oraz wewnątrz budynków (brak progów, dojście z poziomu gruntu, wyposażenie w dźwig osobowy – Hala A i Internat sportowy Harnaś lub platformę przyschodową – Hala B).
- nawierzchnia obiektów sportowych oraz posiadany sprzęt sportowy (pod względem zamocowania, ubytków, zużycia) znajdowały się w bardzo dobrym stanie;
- Hala A i Hala B zostały wyposażone w pomieszczenia higienicznosanitarne dostosowane do korzystania z nich przez osoby z niepełnosprawnościami poprzez: zapewnienie przestrzeni manewrowej o wymiarach co najmniej 1,5x1,5m, stosowanie w tych pomieszczeniach i na trasie dojazdu do nich drzwi bez progów, zainstalowanie odpowiednio przystosowanych misek ustępowych i umywalek oraz zainstalowanie uchwytów ułatwiających korzystanie z urządzeń higienicznosanitarnych. Natomiast Internat nie posiadał takiego pomieszczenia, co zostało opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości.”
- w obu poddanych oględzinom halach umieszczono regulaminy określające warunki bezpiecznego korzystania z obiektu.
- każdy z pięciu pokoi Internatu, poddanych oględzinom był wyposażony w łóżko/łóżka, stolik/biurko, krzesła, telewizor, pościel oraz posiadał odrębną łazienkę-toaletę, w której zapewniono suszarkę do włosów, ręczniki, mydło w kostce i żel pod prysznic/szampon do włosów (dwa w jednym). Dodatkowo trzy z pięciu ww. pokoi posiadały lodówkę.

Ośrodek nie posiadał wewnętrznych regulacji określających minimalne wyposażenie pokoi. Jak podał Dyrektor: *Zgodnie ze Strategią marketingową Centralnego Ośrodka Sportu wprowadzoną zarządzeniem nr 21/2014 z dnia 30.05.2014 r. Ośrodek dba o estetykę obiektów noclegowych oraz w miarę możliwości finansowych prowadzi remonty w celu unowocześniania bazy.*

(akta kontroli: tom 3 str. 3-7, 11, 15, 326, 330, 332, 570-686)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Internat sportowy *Harnaś* nie został wyposażony w pomieszczenie higienicznosanitarne przystosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych,

¹⁴⁸ Hala A i Hala B – 29 lipca 2025 r.; Internat sportowy Harnaś– 22 lipca 2025 r.

co naruszało § 86 ust. 1 rozporządzenia w sprawie warunków technicznych, wg którego w budynku, na kondygnacjach dostępnych dla osób niepełnosprawnych, co najmniej jedno z ogólnodostępnych pomieszczeń higienicznosanitarnych powinno być przystosowane dla tych osób.

(akta kontroli: tom 3 str. 570-571)

Odnosząc się do powyższego Dyrektor wyjaśnił: (...) *ze względów techniczno-budowlanych nie ma możliwości wykonania w istniejącym obiekcie bez ingerencji w jego układ konstrukcyjny pomieszczeń higienicznosanitarnych przystosowanych do potrzeb osób niepełnosprawnych (...) W związku z powyższym, Ośrodek przyjął strategię, w której potrzeby osób z niepełnosprawnościami zostały uwzględnione w planach rozbudowy infrastruktury, w ramach Strategii Rozwoju COS-OPO w Szczyrku (...) Wniosek o dofinansowanie zadania został złożony w 2021 r., jednak nie uzyskał dofinansowania. Projekt został następnie ujęty w Strategii Rozwoju Ośrodka na lata 2022–2026, a zadanie znalazło się w planie finansowym Ośrodka. Do dnia dzisiejszego nie przyznano środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (FRKF), jednak inwestycja pozostaje aktualna i będzie realizowana po pozyskaniu źródeł dofinansowania.*

(akta kontroli: tom 8 str. 663, 668, 744-755)

Zdaniem NIK, COS-OPO powinien podjąć skuteczne działania w celu zapewnienia wymaganego pomieszczenia higienicznosanitarnego przystosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych.

OCENA CZĄSTKOWA

Ośrodek w sprawozdaniach z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za lata 2021-2024 wykazywał rzetelne dane w zakresie wykorzystania obiektów sportowych i obiektów noclegowych. Monitorowano wykorzystanie obiektów sportowych, noclegowych, odnowy biologicznej i rehabilitacji oraz sal konferencyjno-szkoleniowych. Wykorzystanie bazy sportowej Ośrodka na szkolenie przez PZS zawodników KN i podmioty działające w zakresie kultury fizycznej było jednak niższe, niż wykorzystanie komercyjne, ale tylko w odniesieniu do wybranych obiektów. Poza tym, z wyjątkiem wyciągów linowych/tras zjazdowych, nie dotyczyło całego okresu objętego kontrolą. NIK zwraca uwagę na niskie wykorzystanie w latach 2021-2024 bazy sportowej OPO na szkolenie centralne PZS obejmujące przygotowania zawodników KN do zawodów sportowych, wynoszące tylko 14% w 2021 r., 9% w 2022 r., 15% w 2023 r. i 15% w 2024 r. rocznego wykorzystania bazy sportowej OPO (ogółem 13% w latach 2021-2024). PZS w ramach szkolenia centralnego wykorzystywał bazę noclegową w 61% w 2021 r., 47% w 2022 r. i 55% w 2023 r. i 2024 r. całkowitego wykorzystania tej bazy. W latach 2023-2024 wzrosło wykorzystanie bazy sportowej i bazy noclegowej OPO na szkolenie centralne PZS, a spadek w 2022 r. w stosunku do roku 2021 (odpowiednio o 15,1% i 15,2%) był spowodowany m.in. zmianami w organizowaniu zgrupowań zagranicznych zawodników i ograniczeniami w związku z panującą epidemią Covid-19.

Ośrodek stosował prawidłowe stawki wynajmu swoich obiektów, co wykazało badanie przeprowadzone na próbie zawartych umów.

Dla trzech obiektów sportowych i noclegowych Ośrodka poddanych szczegółowej analizie prowadzono w sposób rzetelny książki obiektu budowlanego oraz przeprowadzano terminowo obowiązkowe okresowe kontrole obiektów. Stan techniczny każdego z ww. obiektów był prawidłowy. W każdym z poddanych oględzinom obiektów sportowych znajdował się

regulamin korzystania. Wszystkie trzy obiekty zapewniały dostęp dla osób niepełnosprawnych. Były również dostosowane do ich potrzeb, za wyjątkiem Internatu sportowego Harnaś, w którym nie zapewniono ogólnodostępnego pomieszczenia higieniczno-sanitarnego dla osób niepełnosprawnych.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, zwraca uwagę, że nie zapewniono:

Uwagi

1. Przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w wymaganym terminie informacji o ofertach na realizację zamówienia *Roboty remontowo-modernizacyjne (...) skoczni narciarskiej (...) w Wiśle Malince*.
2. Sporządzenia dokumentacji pozwalającej na stwierdzenie, czy w trakcie dwóch przetargów pisemnych, po przeprowadzeniu których 9 kwietnia 2024 r. sprzedano dwie maszyny śnieżne zachowano wymogi określone w § 16 ust. 3 pkt 3d Statutu COS.
3. Załączenia do wniosków o wszczęcie postępowań na: *Budowę Kolei Linowej Doliny-Skrzyczne* oraz *Roboty remontowo-modernizacyjne (...) skoczni narciarskiej (...) w Wiśle Malince* dokumentacji stanowiącej podstawę kalkulacji wartości szacunkowej ww. zamówień.
4. Sporządzenia dokumentacji pozwalającej na stwierdzenie, czy i w jakim zakresie były wykonywane czynności w ramach nadzoru inwestorskiego sprawowanego przez Inspektora Nadzoru pełniącego funkcję w okresie od 17 sierpnia 2023 r. do 13 września 2023 r.
5. Realizacji wniosku pokontrolnego NIK dotyczącego wyposażenia Internatu w pomieszczenie higieniczno-sanitarne przystosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych.
6. Sporządzenia protokołów otwarcia ofert w trakcie postępowań dotyczących zbywania majątku trwałego oraz dokumentacji pozwalającej na stwierdzenie, czy w trakcie prowadzonych postępowań realizowano wymogi określone w § 16 ust. 3 pkt 3d Statutu COS,

oraz wnosi o:

Wnioski

1. Zapewnienie terminowego przekazywania do COS w Warszawie miesięcznych sprawozdań z wykorzystania bazy sportowo-noclegowej i infrastruktury sportowej oraz rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych.
2. Zapewnienie prowadzenia postępowań przetargowych z uwzględnieniem wymogów określonych w Statucie COS.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje *prawo zgłoszenia* na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach. 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
wykorzystania
uwag i wykonania
wniosków

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

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

Katowice, dnia 15 września 2025 r.

Kontroler

Aleksander Małysz

Gł. specjalista kontroli państwowej

.....

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach