



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.11.1.2025

**Pani
Bogusława Stępień
Dyrektor
Centralnego Ośrodka Sportu -
Ośrodka Przygotowań Olimpijskich
w Zakopanem
ul. Bronisława Czecha 1
34-500 Zakopane**

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 Zakopanem ¹ ul. Bronisława Czecha 1 34-500 Zakopane
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bogusława Stępień, Dyrektor, od 1 września 2025 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: – Jakub Dyrzcz, Zastępca Dyrektora, od 17 lutego 2025 r.² – Sebastian Danikiewicz, Dyrektor, od 21 kwietnia 2016 r. do 31 marca 2025 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, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem ³ .
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	1. Paweł Potoczek, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/72/2025 z 17 kwietnia 2025 r. 2. Hubert Brzozowski, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LKR/102/2025 z 22 lipca 2025 r.

(akta kontroli str. 1, 677)

¹ Dalej: COS-OPO lub Ośrodek

² W okresie od 31 marca 2025 r. do 1 września 2025 r. nie było powołanego Dyrektora COS-OPO w Zakopanem. Funkcję kierownika jednostki kontrolowanej pełnił Zastępca Dyrektora COS-OPO w Zakopanem.

³ Czynności kontrolne trwały do 12 września 2025 r.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli gospodarka finansowo-majątkowa COS-OPO w Zakopanem była prowadzona w latach 2021-2025 w sposób nieprawidłowy oraz nierzetelny, w szczególności w zakresie realizacji zadań i procesów inwestycyjnych. W Ośrodku zapewniono warunki o charakterze techniczno-organizacyjnym umożliwiające szkolenie sportowe prowadzone przez polskie związki sportowe⁶ i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej, przy czym wykorzystanie bazy sportowej Ośrodka na szkolenie PZS, obejmujące przygotowania zawodników Kadry narodowej do udziału w zawodach sportowych⁷ w latach 2021-2024 wynosiło tylko od 18% do 32% ogólnego wykorzystania bazy sportowej.

W okresie objętym kontrolą wydatkowanie środków z dotacji celowej Ministra Sportu i Turystyki ze środków budżetu państwa część 25 – Kultura fizyczna oraz środków własnych odbywało się niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁸ oraz uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie wydatków o wartości poniżej 130 tys. zł. Przyjęte mechanizmy udzielania zamówień publicznych skutkujące fikcyjnymi pracami komisji przetargowych w rzeczywistości polegały na pracy jednej osoby zatrudnionej na umowie zlecenie. Wynikało to z m.in. z powierzenia przez byłego Dyrektora COS-OPO tylko jednej osobie uprawnień do realizacji bieżących inwestycji Ośrodka bez zapewnienia właściwego nadzoru, co było działaniem nierzetelnym stwarzającym ryzyko wystąpienia zjawisk korupcyjnych. W konsekwencji rozdysponowywanie środków finansowych zostało powierzone w ręce osoby, nad którą kierownictwo COS-OPO nie posiadało wystarczającej kontroli.

NIK negatywnie ocenia organizację, realizację i nadzór byłego Dyrektora COS-OPO nad udzielaniem zamówień publicznych w Ośrodku, w szczególności:

- w 12 skontrolowanych postępowaniach, osoby zaproponowane do składów komisji przetargowych, nie były poinformowane o tym fakcie. Nie uzyskano od nich pisemnego potwierdzenia nałożenia obowiązków w określonych postępowaniach, a w 11 przypadkach nie wskazano przewodniczącego komisji przetargowych, co było niezgodne z art. 55 ust. 3 ustawy Pzp oraz § 1 ust. 3 i § 4 ust. 1 zarządzenia nr 51 Dyrektora COS z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie *organizacji, składu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej w Centralnym Ośrodku Sportu*,
- podpisując aneksy do trzech umów wydłużających termin ich realizacji nie zabezpieczono należycie interesu Ośrodka. Przedmiotowe aneksy zostały zawarte pomimo niewniesienia przez wykonawców zabezpieczeń należytego wykonania umów w postaci gwarancji ubezpieczeniowych obejmujących

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej. W niniejszym wystąpieniu pokontrolnym zastosowano ocenę opisową.

⁶ Dalej: PZS.

⁷ Igrzysk olimpijskich, igrzysk paraolimpijskich, igrzysk głuchych, mistrzostw świata i mistrzostw Europy.

⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm. Dalej: ustawa Pzp lub Pzp.

przedłużony termin realizacji, co było niezgodne z art. 449 ust. 2 ustawy Pzp. Pomimo nieprzedłużenia lub niewniesienia nowego zabezpieczenia nie dokonano zmiany formy zabezpieczenia na pieniężną, co naruszało przepis art. 452 ust. 9 ustawy Pzp,

- udzielenie i przeprowadzenie czterech zamówień publicznych⁹, w łącznej kwocie 1 597,1 tys. zł, dotyczących zimowego utrzymania skoczni i tras narciarskich w trybie zamówień na usługi społeczne, w których zastosowany kod CPV na usługi odśnieżania nie mieścił się w katalogu kodów usług społecznych uzasadniającym zastosowanie takiego trybu zamówień. W konsekwencji w sposób nieuprawniony podzielono zamówienia na podstawie art. 359 Pzp i stosując nieprawidłowo wyłączenia przewidziane w art. 360 Pzp,
- dopuszczenie do sytuacji, gdzie w przypadku dwóch umów udzielonych w ramach ustawy Pzp, pomimo upływu terminów realizacji zamówień nie podejmowano działań polegających na zawarciu kolejnych aneksów, naliczeniu kar umownych czy też odstąpieniu od zawartych umów. Działanie to było nierzetelne i niegospodarne, ponieważ brak działań w tym zakresie mógł skutkować narażeniem OPO na poniesienie niezasadnych kosztów związanych z odstąpieniem wykonawców od realizacji powierzonych im zadań lub wzrostu cen na rynku budowlanym,
- nierzetelne udzielenie zamówienia na usługę organizacji ogólnodostępnych stref aktywności sportowych na terenie Miasta Zakopane związanych z organizacją Igrzysk Europejskich¹⁰ wykonawcy, który nie spełniał warunku udziału w postępowaniu.

Sporządzanie sprawozdań finansowych Ośrodka, ustalanie i wypłacanie wynagrodzeń, wynajmowanie i wydzierżawianie składników majątkowych udzielanie lub rozliczanie usług marketingowych realizowano zgodnie z przepisami i regulacjami wewnętrznymi.

W ocenie NIK baza sportowo – noclegowa COS-OPO umożliwiała realizację szkolenia sportowego zawodników kadry narodowej prowadzonego przez PZS oraz przez inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej. Wykorzystanie bazy sportowej na szkolenie sportowe PZS, obejmujące przygotowania zawodników Kadry narodowej do zawodów sportowych wynosiło w latach 2021-2024 tylko od 18% do 32%, przy czym wykorzystanie sportowe było w całym okresie wyższe niż komercyjne, nawet o 227% w 2024 r. Podkreślenia wymaga również fakt, iż wykorzystanie obiektów sportowych Ośrodka miało tendencję wzrostową.

Stan techniczny poddanych oględzinom obiektów sportowego i noclegowego był właściwy, jednak NIK zauważyła że nie wykonano w obiekcie noclegowym

⁹ ZP.32.2022 - „usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych dla Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem”, ZP.29.2023- „zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych dla Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem”, ZP.16.2024 - „zimowe utrzymanie obiektów sportowych w COS – OPO w Zakopanem”, ZP.17.2024 - „zimowe utrzymanie obiektów sportowych w COS – OPO w Zakopanem”.

¹⁰ ZP.20.2023.

zaleconych prac w okresowych kontrolach stanu technicznego. Zapewniono dostęp do obiektów oraz dostosowanie ich dla osób z niepełnosprawnościami poruszającymi się na wózkach inwalidzkich.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej¹¹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Prowadzenie gospodarki finansowo-majątkowej przez Ośrodek Przygotowań Olimpijskich

Opis stanu
faktycznego

1.1 COS-OPO jest jednym z siedmiu samobilansujących się oddziałów Centralnego Ośrodka Sportu z siedzibą w Warszawie. Centralny Ośrodek Sportu¹² został utworzony na podstawie zarządzenia nr 32 Ministra Sportu i Turystyki z 13 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Centralny Ośrodek Sportu” w celu realizacji zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym 22 grudnia 2010 r.¹³

Centralny Ośrodek Sportu działa na podstawie Statutu, który określa przedmiot działalności.¹⁴ Statut został nadany przez Ministra Sportu i Turystyki. COS-OPO nie posiadało filii.

(akta kontroli str. 4473-4530)

Obowiązujący Regulamin Organizacyjny w COS-OPO został wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2024 Dyrektora COS-OPO w Zakopanem z 23 maja 2024 r.¹⁵ Do regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniami nr 10/2024 z 1 sierpnia 2024 r. oraz 1/2025 z 3 stycznia 2025 r. (załącznikiem nr 3 wprowadzono stanowisko Zastępcy Dyrektora OPO-COS w Zakopanem). Zgodnie ze strukturą organizacyjną obowiązującą w COS-OPO w Zakopanem ośrodkiem zarządzał Dyrektor oraz jego zastępca. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do ww. regulaminu wyodrębniono następujące komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska: Główny Księgowy/Dział Finansowo-Księgowy, Dział Prawny, Samodzielne stanowisko ds. administracyjno-organizacyjnych, Samodzielne stanowisko ds. ochrony danych osobowych i Archiwum Zakładowego, Samodzielne stanowisko ds. marketingu, Samodzielne stanowisko ds. BHP i ochrony Ppoż., Samodzielne stanowisko ds. Informatyki, Samodzielne stanowisko ds. zamówień publicznych, Dział Gastronomii, Dział Usług, Dział Inwestycji i Remontów, Dział Infrastruktury Sportowej, Dział Utrzymania i Eksploatacji Kolei Linowych, Dział Obsługi i Eksploatacji Hali Lodowej.

(akta kontroli str. 21-51, 4473-4530)

¹¹ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹² Dalej COS w Warszawie lub COS.

¹³ Nr 0000374033.

¹⁴ Zarządzenie nr 28 Ministra Sportu i Turystyki z 12 grudnia 2018 r.

¹⁵ §13 ust. 3 statutu SOS.

23 grudnia 2023 r. w COS-OPO doszło do ataku hackerskiego w wyniku, którego zniszczeniu uległy wszystkie dane kadrowo-księgowe. O zdarzeniu poinformowano Dyрекcję COS, CERT¹⁶, policję oraz Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych. Policja umorzyła dochodzenie w tej sprawie¹⁷.

(akta kontroli str. 2235-2258)

Administrator systemów informatycznych wyjaśnił, że zniszczeniu uległy właściwie wszystkie dane będące w COS-OPO w Zakopanem. Zarówno CERT jak i zatrudniona firma zewnętrzna potwierdziły brak możliwości odzyskania utraconych plików. Wskazał, że odtwarzanie danych udało się w zakresie systemu rezerwacji obiektów na podstawie danych COS w Warszawie. Pozostałe informacje były odtwarzane na podstawie dokumentacji papierowej. Powyższe skutkowało ograniczonym dostępem NIK do danych dotyczących lat 2021 – 2022 w zakresie dokumentacji księgowej jak i prowadzonych rejestrów.

(akta kontroli str. 2314-2315)

1.2 Gospodarka finansowa Ośrodka prowadzona była w oparciu o plany finansowe opatrzone podpisami głównych księgowych oraz Dyrektorów Ośrodka oraz Dyrektorów COS w Warszawie.

Zgodnie ze sprawozdaniami z wykonania planu finansowego (Rb-40) przychody ogółem COS-OPO wynosiły w 2021 r. 45 337,9 tys. zł (wobec planowanych 44 685 tys. zł), w 2022 r. 81 757,5 tys. zł (wobec planowanych 94 180,5 tys. zł), w 2023 r. 133 040,5 tys. zł (wobec planowanych 135 967,4 tys. zł), w 2024 r. 64 406,8 tys. zł (wobec planowanych 96 424,5 tys. zł);

Wykonanie przychodów odpowiadało 101,5% planu w 2021 r., 86% w 2022 r., 97,8% w 2023 r. oraz 66,8% planu w 2024 r. Ponadto przychody pomiędzy 2024 r., a 2023 r. spadły o 52%.

(akta kontroli str. 11-20, 4473-4530)

W złożonych wyjaśnieniach Główna Księgowa wskazała, że o ile w 2022 i 2023 roku odnotowano istotny wzrost przychodów (odpowiednio 81,76 mln zł i 133,04 mln zł), to w 2024 roku nastąpił ich gwałtowny spadek do 64,41 mln zł. Główna przyczyna tej zmiany to problemy z realizacją zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (FRKF), szczególnie związanych z budową toru lodowego. Niewypłacone środki i konflikty z podwykonawcami ograniczyły wpływy, a kwoty niewykorzystane przesunięto na kolejny rok budżetowy.

(akta kontroli str. 189-193)

Przychody własne w 2021 r. wyniosły 15 150,7 tys. zł (8 232,2 tys. zł z działalności podstawowej i 6 918,5 tys. zł z działalności innej niż podstawowa), w 2022 r. 13 547,4 tys. zł (7 571,2 tys. zł z działalności podstawowej i 5 976,2 tys. zł z działalności innej niż podstawowa), w 2023 r. 17 117,1 tys. zł (10 926,9 tys. zł

¹⁶ zespół działający w strukturach Naukowej i Akademickiej Sieci Komputerowej - Państwowego Instytutu Badawczego.

¹⁷ Postanowienie z 29 maja 2024 r.

działalności podstawowej i 6 190,2 tys. zł z działalności innej niż podstawowa), w 2024 r. 18 915,8 tys. zł (11 091,3 tys. zł działalności podstawowej i 7 824,5 tys. zł z działalności innej niż podstawowa).

Koszty ogółem wyniosły w 2021 r. 46 469,9 tys. zł (przy planowanych 48 147,3 tys. zł), w 2022 r. 93 777 tys. zł (przy planowanych 107 992,7 tys. zł), w 2023 r. 137 529,8 tys. zł (przy planowanych 147 149,4 tys. zł), w 2024 r. 67 554,2 tys. zł (przy planowanych 106 520,7 tys. zł).

Wykonanie kosztów ogółem odpowiadało 96,5% planu w 2021 r., 86,8% w 2022 r., 93,4% w 2023 r. oraz 63,4% planu w 2024 r.

W kosztach ogółem koszty funkcjonowania COS-OPO wyniosły w 2021 r. 26 808,8 tys. zł (przy planowanych 27 987 tys. zł), w 2022 r. 48 047,3 tys. zł (przy planowanych 48 578,2 tys. zł), w 2023 r. 42 328,1 tys. zł (przy planowanych 48 560,9 tys. zł), a w 2024 r. 42 086 tys. zł (przy planowanych w wysokości 48 140 tys. zł).

Wykonanie kosztów funkcjonowania odpowiadało 95,8% planu w 2021 r., 98,9% w 2022 r., 87,2% w 2023 r. oraz 87,4% planu w 2024 r.

(akta kontroli str. 11-20, 4473-4530)

W złożonych wyjaśnieniach Główna Księgowa wskazała, że wzrost kosztów w latach 2022–2023 (do 137,53 mln zł w 2023) był bezpośrednio powiązany z rosnącymi kosztami energii, organizacją Igrzysk Europejskich (2023), a także księgowym rozliczeniem wartości niezamortyzowanej inwestycji toru lodowego. W 2024 roku nastąpiła znacząca redukcja kosztów (do 67,55 mln zł), wynikająca z wdrożenia ograniczeń wydatkowych oraz opóźnień w realizacji nowych inwestycji.

(akta kontroli str. 189-193)

Wynik finansowy Ośrodka w Zakopanem w latach 2021 – 2024 zamykał się stratą odpowiednio w 2021 r. – 1 135,5 tys. zł, w 2022 r. – 12 028,2 tys. zł, 2023 r. – 4 509,5 tys. zł, 2024 r. – 3 159 tys. zł.

(akta kontroli str. 11-20, 4473-4530)

Główna Księgowa wyjaśniła, że COS-OPO Zakopane w całym analizowanym okresie generował wynik ujemny, przy czym w 2022 roku deficyt osiągnął maksimum (-12,03 mln zł). W kolejnych latach zauważalna była poprawa: w 2023 roku wynik netto wyniósł -4,51 mln zł, a w 2024 – już tylko -3,16 mln zł. Dodała, że poprawa ta była efektem świadomej kontroli kosztów i zwiększenia efektywności wykorzystania dostępnych zasobów. W sprawozdaniach finansowych za lata 2023 i 2024 wykazano przychody i koszty, które wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej. Sprawozdania terminowo przekazywano do Centrali COS w Warszawie.

(akta kontroli str. 189-193)

1.3 COS-OPO łącznie z tytułu dotacji celowych przyznanych przez Ministra Sportu i Turystyki z budżetu państwa, część 25 – Kultura Fizyczna na realizację zadań publicznych związanych z zapewnieniem warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego w okresie 2021 – 2025

(do 31 marca) wykorzystało środki w kwocie 32 993,6 tys. zł (odpowiednio: 4 621 tys. zł w 2021 r., 8 371 tys. zł, w 2022 r., 8 982 tys. zł w 2023 r., 8 053,8 tys. zł w 2024 r., 2 965,8 tys. zł w 2025 r.)

W ramach rozliczeń przyznanych dotacji COS-OPO wykazał wydatkowanie ze środków własnych odpowiednio 4 158,5 tys. zł w 2021 r., 6 932,8 tys. zł w 2022 r., 5 010,2 tys. zł w 2023 r. oraz 5 594 tys. zł w 2024 r.

(akta kontroli str. 2418, 4473-4530)

Z przyznanej dotacji w każdym z objętych badaniem lat finansowano częściowo wynagrodzenia pracowników osobowe i bez osobowe wraz z pochodnymi (w około 50%). W pozostałym zakresie większość dotacji przeznaczano na energie ciepłą i elektryczną oraz usługi obce (około 40%). Ponadto z dotacji częściowo finansowano zakup materiałów i wyposażenia, remonty i konserwacje oraz ubezpieczenia obiektów.

(akta kontroli str. 150,1203-1216)

Analizie poddano wybrane pozycje kosztowe, dokumentujące wykorzystanie dotacji oraz wydatki ze środków własnych w latach 2023-2024:

- dostawa fabrycznie nowych ergometrów wioślarskich (umowa nr 60/K/2023 z 25 października 2023 r. na kwotę 38 tys. zł, wniosek o dokonanie zakupu DTS/X/12/2023 z 9 października 2023 r. środki własne),
- dostawa i wymiana płyt sufitowych (umowa nr 27/K/2023 z 24 maja 2023 r. na kwotę 34,7 tys. zł, wniosek o dokonanie zakupu DTR/V/04/2023 z 16 marca 2023, środki MSiT 28,2 tys. zł, własne 6,5 tys. zł),
- usługa serwisowa w branży elektrycznej (umowa 6/K/2023 z 1 lutego 2023 r. na kwotę 54,7 tys. zł, środki własne),
- zakup stołu i ławki (faktura na kwotę 11,5 tys. zł, wniosek DTS/V/43/2023 z 29 maja 2023 r., środki własne),
- usunięcie awarii rozdzielnic nN (faktura na kwotę 35,5 tys. zł, wniosek DTS/IX/36/2023 z 29 września 2023, środki MSiT 28,9 tys. zł, własne 6,6 tys. zł),
- remont bieżących dźwigu (faktura na kwotę 16,3 tys. zł, wniosek DTS/XI/11/2024 z 14 listopada 2024 r., środki własne),
- zakup płyt sufitowych (faktura na kwotę 17,3 tys. zł, wniosek DTK/XII/09/2024 z 16 grudnia 2024 r., środki własne),
- zakup gryfów treningowych (faktura na kwotę 19,7 tys. zł, wnioski DTS/VIII/07/2024 z 9 sierpnia 2024 r. i DTS/VIII/13/2024 z 19 sierpnia 2024 r., środki MSiT 16 tys. zł, własne 3,7 tys. zł),
- 22 umowy zlecenia finansowane ze środków dotacji MSiT łącznie na kwotę 30,1 tys. zł w 2023 r. i 19 tys. zł w 2024 r. oraz ze środków własnych w wysokości 9,9 tys. zł w 2023 r. i 32,3 tys. zł w 2024 r.,
- pięć faktur dotyczących zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych, naśnieżanie w 2023 r. środki MSiT 686,9 tys. zł środki własne 116 tys. zł,
- pięć faktur dotyczących zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych w 2024 r. środki własne 420,2 tys. zł, środki MSiT 321,2 tys. zł,

- sześć faktur dotyczących energii elektrycznej w 2023 r. – MSiT – 934 tys. zł, środki własne 981,9 tys. zł, sześć faktur dotyczących energii elektrycznej w 2024 r. - MSiT 540,7 tys. zł, środki własne 520,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 1368-1608, 1930-1963, 2860-3063, 3110-3163, 3164-3195)

Analiza 52 pozycji kosztowych, dokumentujących 15,2% kwoty wykorzystanej dotacji oraz 21% kwoty kosztów poniesionych ze środków własnych w latach 2023-2024 wykazała, że:

- wydatków ze środków dotacji celowej dokonywano zgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 29 ust. 1a ustawy o sporcie¹⁸, tj. tylko na zadania dotyczące działalności podstawowej określonej w § 6 Statutu COS,
- dowody księgowe dokumentujące poniesione koszty, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 tej ustawy,
- faktury zakupu zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby odpowiedzialne zgodnie z zasadami obiegu dokumentów księgowych,
- dowody księgowe dokumentujące koszty poniesione ze środków dotacji zawierały klauzulę dotyczącą finansowania kosztów ze środków dotacji przez Ministra na podstawie zawartej umowy dotacji,
- należności za faktury zapłacono wykonawcom do dnia 31 grudnia roku, na który udzielono dotacji,
- dowody zawierały protokoły potwierdzające odbiór robót, wykonanie usług, odbiór zakupionych materiałów,
- ewidencja środków z dotacji i wydatków ze środków dotacji była prowadzona prawidłowo¹⁹,
- efektem realizacji zadań finansowanych ze środków dotacji celowej było utrzymanie bazy sportowej COS-OPO oraz zapewnienie warunków do szkolenia PZS oraz innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej, w tym klubów sportowych.

(akta kontroli str. 2092-2100, 2445, 2446)

Zastępca Dyrektora zeznał, że przeprowadzone ze środków dotacji inwestycje – zakup sprzętu w sposób bezpośredni i pośredni umożliwił m.in. możliwość nowych ćwiczeń dla zawodników. Zakup sprzętu wykorzystywanego do utrzymania obiektów pozwolił efektywniej przygotowywać posiadaną infrastrukturę do wykorzystania przez zawodników kadry polski. Zeznał, że zależności od rodzaju zakupionego sprzętu może on służyć szerokiemu gronu użytkowników np. wyposażenie siłowni jak również sprzęt wysoce specjalistyczny nr bieżnie dla biegaczy narciarskich.

(akta kontroli str. 1248-1251)

¹⁸ Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2024 r. poz. 1488 ze zm.).

¹⁹ Środki otrzymane – konto 740, wydatkowanie – konto 402.

1.4 W COS-OPO nie obowiązywały wewnętrzne strategie marketingowe. W strategii Marketingowej COS wprowadzonej w 2014 r.²⁰ nie ujęto m.in. zalecenia dla ośrodków w przedmiocie modernizacji stron internetowych.

(akta kontroli str. 156-177)

W Strategii rozwoju COS na lata 2019 – 2022²¹ wskazano na potrzebą wzmocnienia marki COS poprzez wprowadzenie nowoczesnej formy marketingu oraz wzmocnienie współpracy z polskimi związkami sportowymi, klubami sportowymi poprzez włączanie się w współorganizację turniejów, wydarzeń sportowych itp. W Strategii rozwoju COS na lata 2023 – 2026²² w ujęciu operacyjnym na rok 2023 wskazano na wzmocnienie działów marketingu i sprzedaży poprzez ich rozbudowę i szkolenia, wzmocnienie za pomocą działu marketingu współpracy z PZS i klubami sportowymi poprzez włączenie się we współorganizację turniejów wydarzeń, promujących sport i zdrowy styl życia. Na rok 2026 ujęto prowadzenie internetowych kampanii marketingowych Google AdWords, Google HotelAds.

(akta kontroli str. 4473-4530)

COS OPO nie składał do COS w Warszawie raportów w zakresie realizacji celów strategii marketingowych. Informacje w zakresie sprzedaży usług, wykorzystania bazy sportowej, noclegowej, gastronomicznej znajdowały się w przekazywanych do COS-OPO sprawozdaniach z działalności podstawowej i innej niż podstawowa.

(akta kontroli str. 2192-2194, 4473-4530)

W ramach zleconych usług marketingowych COS-OPO wydatkowało w 2021 r. 248,8 tys. zł w ramach pięciu umów (w tym umowy barterowe na kwotę 167,7 tys. zł²³), w 2022 r. 111,7 tys. zł w ramach czterech umów (w tym umowy barterowe na kwotę 48,2 tys. zł²⁴), w 2023 r. w ramach siedmiu umów 692,2 tys. zł (w tym umowy barterowe na kwotę 47,2 tys. zł²⁵), w 2024 r. w ramach dwóch umów wydatkowano 75,4 tys. zł (w tym umowy barterowe na kwotę 6 tys. zł²⁶). Część umów zawierano na okres przekraczający jeden rok.

(akta kontroli str. 145-149)

²⁰ Zarządzenie nr 21/2014 z 30 maja 2014 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu.

²¹ Zarządzenie nr 21/2019 z 20 sierpnia 2019 r. Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu w sprawie wdrożenia Strategii Centralnego Ośrodka Sportu na lata 2019 – 2022.

²² Zarządzenie nr 24/2023 z 11 maja 2023 r. Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu w sprawie wdrożenia Strategii Centralnego Ośrodka Sportu na lata 2023 – 2026.

²³ Umowa na reklamy w prasie w zamian za udostępnienie sali sportowej, umowa na udostępnienie Wielkiej Krokwi na organizację Mistrzostw Świata w zamian za ekspozycję logotypów, umowa na udostępnienie terenu na organizację mszy świętej w zamian za umieszczenie logotypów.

²⁴ Umowa na udostępnienie skoczni narciarskiej Wielka Krokiew na organizację mistrzostw juniorów w zamian za logotypy, umowa na reklamy na koszulkach w zamian za udostępnienie budynku.

²⁵ Umowa dot. umieszczenia logotypów COS-OPO w hali Torwar w zamian za 400 sztuk misiów, umowa na ekspozycję logotypów w zamian za vouchery na nocleg. Umowa na logotypy w ramach Nadwiślańskiego Rajdu w zamian za vouchery na pobyt.

²⁶ W ramach zawartej wcześniej umowy na udostępnianie siedziby klubowi za logo na koszulkach.

Analiza sześciu z 15 umów marketingowych zawartych w okresie 2021 – 2024 dotyczących: organizacji stref aktywności sportowych²⁷, świadczenia usług marketingowych i medialnych²⁸, obsługi wydarzeń medialnych w zakresie Igrzysk Europejskich²⁹, promocji podczas Nadwiślańskiego Rajdu Przygodowego (barter)³⁰, usług marketingowych podczas Pucharu Świata³¹ wykazała że:

- z osobą zajmującą w COS-OPO samodzielne stanowisko ds. marketingu zawierano umowy po uzyskaniu zgód Dyrektora COS na odstąpienie od procedur przetargów poniżej 130 tys. zł,
- umowę dotyczącą obsługi wydarzeń medialnych w zakresie Igrzysk Europejskich zawarto zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi dotyczącymi zamówień poniżej 130 tys. zł, jednakże umowa nie zawierała zapisów dotyczących kar umownych oraz odbiorów, o czym szerzej w sekcji: *Stwierdzone nieprawidłowości.*
- umowę na organizację stref aktywności sportowych zawarto z wykonawcą, który nie wykazał spełnienia warunków udziału w przetargu określonych w Specyfikacji Warunków Zamówienia, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości.*

(akta kontroli str. 145-149, 405-676, 649-676)

1.5 COS-OPO w latach 2021 – 2025 (do 31 marca) wykorzystał 188 823,9 tys. zł ze środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej³² w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu* Ministra Sportu i Turystyki. Odpowiednio: 19 920,8 tys. zł w 2021 r., 46 862,3 tys. zł w 2022 r., 96 572,6 tys. zł w 2023 r. oraz 25 468,2 tys. zł w 2024 r., 0 zł w 2025 (do 31 marca).

Na powyższą kwotę składały się wydatki w ramach 10 umów dotyczących:

- dostawy urządzenia do wytwarzania wody ozonowanej wraz z zewnętrznym osprzętem do prowadzenia prac dezynfekcyjnych (zadanie zakończone i rozliczone). Wartość wydatków wynosiła 580 tys. zł,
- budowy zadaszono toru lodowego (zadanie niezakończono). Wartość wydatków wynosiła 115 077,9 tys. zł,
- rozbudowy jadalni oraz przebudowy budynków magazynowo technicznych na budynek internatu (zadanie niezakończono). Wartość wydatków wynosiła 5 017 tys. zł,
- poprawy infrastruktury sportowej - modernizacja obiektów sportowych wraz z zakupem sprzętu i wyposażenia dezynfekcyjnych (zadanie zakończone i rozliczone). Wartość wydatków wynosiła 8 814 tys. zł,
- zakupu środków trwałych wraz z modernizacją infrastruktury, modernizacji infrastruktury (zadanie niezakończono). Wartość wydatków wynosiła 19 000,7 tys. zł,

²⁷ Nr 34/K/2023 z 16.06.2023 r.

²⁸ Nr 5B/K/2022 z 3.01.2022 r., 94A/K/2022 z 28.12.2022 r.

²⁹ Nr 2A/K/2023 z 11.01.2023 r.

³⁰ Nr 4/B/2023 z 1.09.2022 r.

³¹ Nr 1/B/2021 z 5.02.2021 r.

³² Dalej: FRKF.

- modernizacji infrastruktury sportowej (zadanie zakończone i rozliczone). Wartość wydatków wynosiła 4 697,6 tys. zł,
- poprawy infrastruktury sportowej - zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych, modernizacji infrastruktury sportowej (zadanie zakończone i rozliczone). Wartość wydatków wynosiła 7 549,7 tys. zł,
- modernizacji kolei linowej na skoczni narciarskiej Wielka Krokiew wraz z infrastrukturą towarzyszącą (umowa rozwiązana – środki nie zostały uruchomione),
- poprawy Infrastruktury Sportowej - modernizacja instalacji do naśnieżania wraz z zakupem urządzeń (zadanie zakończone i rozliczone). Wartość wydatków wynosiła 13 860 tys. zł,
- poprawy infrastruktury sportowej przy skoczni narciarskiej Wielka Krokiew - modernizacji oświetlenia i instalacji grzewczych (zadanie niezakończony). Wartość wydatków wynosiła 3 701,1 tys. zł.

W ramach realizacji ww. 10 umów rozliczono i zakończono pięć, jedna została rozwiązana, cztery nie zostały zakończone i rozliczone.

(akta kontroli str. 1617-1619)

Kontrolą objęto umowy dotyczące realizacji zadań:

- 1) Rozbudowy jadalni oraz przebudowy budynków magazynowo technicznych na budynek internatu w COS-OPO w Zakopanem³³, gdzie wartość dofinansowania wynosiła 12 479 tys. zł i została wykorzystana w kwocie 5 017 tys. zł;
- 2) Poprawy infrastruktury sportowej w COS-OPO w Zakopanem-modernizacji obiektów sportowych wraz z zakupem sprzętu i wyposażenia³⁴, gdzie wartość dofinansowania wynosiła 8 814 tys. zł i została wykorzystana w całości;
- 3) Poprawy infrastruktury sportowej - zakupu wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych³⁵, gdzie wartość dofinansowania wynosiła 7 549,7 tys. zł i została wykorzystana w całości;
- 4) Poprawy infrastruktury sportowej – modernizacji instalacji do naśnieżania wraz z zakupem urządzeń w COS-OPO w Zakopanem,³⁶ gdzie wartość dofinansowania wynosiła 13 860 tys. zł i została wykorzystana w całości.

Kontrolą objęto:

- 42,7% wydatków (faktury o najwyższej wartości) w ramach umowy nr 1,
- 40% wydatków (faktury o najwyższej wartości) w ramach umowy nr 2,
- 40,6% wydatków (faktury o najwyższej wartości) w ramach umowy nr 3,
- 84,6% wydatków (faktury o najwyższej wartości) w ramach umowy nr 4.

(akta kontroli str. 1620-1933, 4473-4530)

³³ Nr 2021/0150/0094/SubA/DIS/S z 6.12.2021 r.

³⁴ Nr 2021/0151/0094/SubA/DIS/S z 13.12.2021 r.

³⁵ Nr 2022/0274/0094/SubA/DIS/S z 7.12.2022 r.

³⁶ Nr 2023/0415/0094/SubA/DIS/S z 26.10.2023 r.

W przypadku trzech umów zadania inwestycyjne zostały rozliczone w terminach zgodnych z zawartymi umowami. Kwestie nieukończonego zadania inwestycyjnego dotyczącego rozbudowy jadalni oraz przebudowy budynków magazynowych szczegółowo omówiono w pkt 1.6 niniejszego wystąpienia.

W COS prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dofinansowania oraz wydatków na realizację zadania z FRKF, zgodnie z ustawą o rachunkowości³⁷.

Zbadane na podstawie faktur wydatki nie stanowiły wydatków niekwalifikowanych określonych w *Programach inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu*³⁸.

Dowody księgowe, opisano i sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty przez uprawnione osoby oraz stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, były one zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentowały, kompletne i zawierały co najmniej dane określone w art. 21 tej ustawy, a także zawierały klauzulę o płatności ze środków FRKF.

Do faktur za zrealizowane roboty budowlane załączone były protokoły odbioru robót budowlanych (częściowe, końcowy), zatwierdzone przez kierownika budowy oraz inspektora nadzoru inwestorskiego, a na zrealizowane usługi i dostawy – podpisane protokoły wykonania usług i dostaw,

W związku z refundacją wydatków nie dokonywano zwrotów niewykorzystanego dofinansowania na rachunek FRKF.

Zapewniono trwałość zadań inwestycyjnych, a obiekty i zakupy inwestycyjne dokonane w ramach kontrolowanych umów z FRKF były wykorzystywane przede wszystkim na realizację szkolenia sportowego PZS.

W wyniku przeprowadzonych przez kontrolerów NIK 23 lipca 2025 r. oględzin potwierdzono, że zakupione w ramach umowy nr 2022/0274/0094/SubA/DIS/S z 7 grudnia 2022 r. wozidło technologiczne do przewozu sprzętu, materiałów i śniegu na trasy biegowe, dwa komplety mobilnych stacji do produkcji śniegu, agregat prądotwórczy na podwoziu kołowym oraz ratrak z windą i łopatą zakupione ze środków FRKF znajdują się w zasobach Ośrodka.

(akta kontroli str. 3938-3946)

Zastępca Dyrektora zeznał, że zakupy służyły w znacznym zakresie do szkoleń polskich związków sportowych zgodnie z misją i statutem COS. W pierwszej kolejności obsługiwano kadry narodowe, członków związków sportowych, a w kolejnym priorytecie innych zainteresowanych. Z samego tego faktu wynika,

³⁷ Konto 740 „dotacje i inne środki inwestycyjne” oraz konto 283 „Środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej”.

³⁸ 2021 r. - <https://www.gov.pl/web/sport/program-inwestycji-o-szczegolnym-znaczeniu-dla-sportu--edycja-202113> (dostęp nadzień 16 lipca 2025 r.).

2022 r. - <https://www.gov.pl/web/sport/program-inwestycji-o-szczegolnym-znaczeniu-dla-sportu--edycja-2022> (dostęp nadzień 16 lipca 2025 r.).

2023 r. – Program inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu - Ministerstwo Sportu i Turystyki - Portal Gov.pl (dostęp nadzień 16 lipca 2025 r.).

że na przykład rozbudowa internatu czy stołówki służyła przede wszystkim sportowcom. Podobnie jest z wspomnianymi trasami biegowymi, które w pierwszej kolejności służyły kadrze narodowej i związkowi sportowemu, a dopiero gdy obiekt nie był wykorzystywany przez ww. był udostępniany pozostałym zainteresowanym.

(akta kontroli str. 2412, 2413)

1.6 Szczegółowym badaniem objęto realizację procesu budowlanego w ramach zadania inwestycyjnego pn. *Przebudowa i rozbudowa budynków magazynowo techniczno-socjalnych na internat sportowy w COS-OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj*³⁹ oraz ustalono, że:

- a) zgodnie z księgą wieczystą nr NS1Z/00055077/8 założoną dla nieruchomości gruntowej nr 417/ 2, na której prowadzono inwestycję, grunt stanowił własność COS-OPO;
- b) Starostwo Tatrzańskie wydało decyzje dotyczące:
 - 1) zatwierdzenia projektu rozbiórki trzech budynków oraz budowy nowego budynku internatu sportowego⁴⁰,
 - 2) zatwierdzenia projektu zagospodarowania terenu oraz projektu architektoniczno-budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę⁴¹,
- c) ustanowiony inspektor nadzoru inwestorskiego posiadał kwalifikacje wymagane dla pełnienia tej funkcji,
- d) dla realizacji inwestycji założono dwa dzienniki budowy: dotyczący rozbiórki⁴² oraz budowy internatu sportowego⁴³. W dziennikach rejestrowano przebieg robót budowlanych i zdarzenia mające znaczenie przy ocenie technicznej prawidłowości wykonywania budowy oraz prowadzono je w sposób dokumentujący kolejność ww. zdarzeń i okoliczności.

W wyniku odwołania właściciela sąsiedniej działki⁴⁴ od decyzji nr 320/22 z 16 sierpnia 2022 r. udzielającej pozwolenia na budowę Wojewoda Małopolski decyzją z 23 marca 2023 r.⁴⁵ utrzymał zaskarżoną decyzję Starosty Tatrzańskiego w mocy. Wojewódzki Sąd Apelacyjny rozpatrując skargę na decyzję Wojewody Małopolskiego uchylił zaskarżoną decyzję⁴⁶ wskazując, że projekt zagospodarowania terenu oraz projekt architektoniczno-budowlany nie był kompletny, gdyż nie zawierał wymaganego prawem uzgodnienia rzeczoznawcy do spraw zabezpieczeń przeciwpożarowych. Postanowieniem z 3 sierpnia 2023 r.⁴⁷ Wojewódzki Sąd Administracyjny odmówił wstrzymania wykonania zaskarżonej decyzji Wojewody Małopolskiego. Od wyroku Wojewódzkiego Sądu Apelacyjnego właściciel sąsiedniej działki złożył 15 listopada 2023 r. skargę

³⁹ Umowa nr 33/K/2021 z 11.10.2021 r.

⁴⁰ Decyzja nr 320/22 z 16.08.2022 r.

⁴¹ Decyzja nr 270/22 z 18.07.2022 r.

⁴² Nr 251/541/2023 z 4.05.2023 r.

⁴³ Nr 252/541/2023 z 5.05.2023 r.

⁴⁴ Pismo znak AB.6740.541.2021.AL z 2.09.2022 r.

⁴⁵ Decyzja – znak sprawy WI-I.7840.15.81.2022.BU.

⁴⁶ Wyrok z dnia 14.09.2023 r. sygn. akt II SA/Kr 728/23.

⁴⁷ Sygn. akt II Sa/Kr 728/23.

kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie wnosząc o uchylenie zaskarżonego orzeczenia podnosząc, że dotyczy ono decyzji Wojewody, natomiast nie obejmuje decyzji Starosty Tatrzańskiego.

Zgodnie z wpisem w dzienniku budowy nr 252/541/2023 sporządzonym 3 października 2023 r. przez Referenta Państwowej Inspekcji Nadzoru Budowlanego z uwagi na wyrok WSA wstrzymano roboty budowlane do czasu uzyskania pozwolenia na budowę.

Na dzień kontroli tego zagadnienia tj. 7 sierpnia 2025 r. Naczelny Sąd Administracyjny nie rozpatrzył złożonej skargi kasacyjnej.

(akta kontroli str. 883-1199, 1229-1247)

Na podstawie aneksu nr 5 z 29 listopada 2024 r. do umowy na dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁴⁸ termin zakończenia zadania inwestycyjnego określono na 30 listopada 2026 r.

(akta kontroli str. 4473-4530)

1.7 W COS-OPO sporządzono plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych na lata 2021-2024 i zostały one opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych⁴⁹ odpowiednio: 24 marca 2021 r., 14 marca 2022 r., 14 marca 2023 r. oraz 11 marca 2024 r., a także na stronie internetowej COS. Plany te opracowano zgodnie ze wzorem określonym rozporządzeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie wzoru planu postępowań o udzielenie zamówień⁵⁰.

COS-OPO nie zapewniło aktualności planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych poprzez nieujęcie w nich sześciu postępowań, co zostało opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 813-822)

COS-OPO nie wprowadziło własnych uregulowań wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień o wartości równej lub przekraczającej 130 tys. zł oraz regulaminów pracy komisji przetargowych. Warunki udzielania zamówień publicznych w COS-OPO regulowało pięć zarządzeń Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu.⁵¹

⁴⁸ Nr 2021/0150/0094/SubA/DIS/S z 6.12.2021 r.

⁴⁹ Dalej: BZP.

⁵⁰ Dz. U. poz. 2362.

⁵¹ 1. Zarządzenie Nr 20/2025 z dnia 18 czerwca 2025 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej 130 000 zł, 2. Zarządzenie nr 21/2025 z 18 czerwca 2025 r., w sprawie regulaminu pracy komisji przetargowej w Centralnym Ośrodku Sportu, Zarządzenie nr 01/2022 z 4 stycznia.2022 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w COS, do których nie stosuje się ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, 3. Zarządzenie 34/2020 z 31 grudnia 2020 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w COS, do których nie stosuje się ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, 4. Zarządzenie nr 53 z 11.12.2013 w sprawie podziału obowiązków przy dokonywaniu wydatków PPZ oraz zasad podpisywania dokumentów związanych z prowadzonym postępowaniem, 5. Zarządzenie nr 51 z 19.12.2013 r. w sprawie organizacji składu trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej w COS.

Kontrolą objęto realizację czterech zamówień publicznych⁵² udzielonych w trybie podstawowym bez negocjacji (art. 275 pkt. 1 ustawy Pzp) w zw. z art. 359 ust. 2 ustawy Pzp (usługi społeczne):

1. ZP.32.2022 „usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych dla Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem”, (środki własne 84,8 tys. zł, MSiT 768,8 tys. zł),
2. ZP.29.2023 „zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych dla Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem” (środki własne 7 tys. zł, MSiT 87,3 tys. zł),
3. ZP.16.2024 „zimowe utrzymanie obiektów sportowych w COS – OPO w Zakopanem” (środki własne 179,2 tys. zł, MSiT 403,8 tys. zł),
4. ZP.17.2024 „zimowe utrzymanie obiektów sportowych w COS – OPO w Zakopanem” (środki własne 4,7 tys. zł, MSiT 61,5 tys. zł)

W ramach kontroli czterech zamówień na usługi społeczne w przypadku wszystkich tych postępowań, zamawiający nieprawidłowo zakwalifikował usługi odśnieżania jako usługi społeczne oraz przeprowadził i udzielił ww. zamówień w niewłaściwym trybie, co omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 2835-3063, 3110-3195, 4743-4754, 4767-4778)

W postępowaniu ZP.29.2023 wykonawcy złożyli odwołania⁵³ do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej⁵⁴ od czynności wyboru wykonawcy. W przypadku pierwszego odwołania umorzono postępowanie 29 listopada 2023 r. (COS-OPO dokonało powtórnej oceny ofert). Wyrokiem z 29 stycznia 2024 r. (doręczonym do COS-OPO 5 lutego 2024 r.) oddalono drugie odwołanie. W konsekwencji umowę z wykonawcą zawarto w dniu 14 lutego 2024 r.⁵⁵ Pismem z 28 lutego 2024 r. COS-OPO odstąpił od umowy ze skutkiem na dzień 29 lutego 2024 r. wskazując na dalsze wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym gdyż warunki atmosferyczne spowodowały odwołanie planowanych zawodów. W odpowiedzi z 3 marca 2024 r. wykonawca zarzucił COS-OPO nie dochowanie terminów wypowiedzenia.

W związku z wypowiedzeniem umowy nr 14/K/2024 Wykonawca wytoczył powództwo przeciwko Centralnemu Ośrodkowi Sportu w Warszawie o odszkodowanie w kwocie 90 tys. zł. Sąd⁵⁶ wydał postanowienie o przekazaniu sprawy do Wydziału Cywilnego Sądu Rejonowego dla Warszawy-Śródmieścia w Warszawie. W związku z powyższym NIK odstąpił od badania okoliczności zerwania umowy zawartej w ramach postępowania ZP.29.2023.

(akta kontroli str. 2860-3063)

⁵² Próbę badawczą określono na podstawie doboru celowego.

⁵³ 17 listopada 2023 r. i 8 stycznia 2024 r.

⁵⁴ Dalej: KIO.

⁵⁵ Umowa nr 14/K/2024.

⁵⁶ Postanowienie z 9 lipca 2025 r. Sądu Rejonowego dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie XV Wydział Gospodarczy sygn. XV GC 237/25.

W postępowaniu ZP.17.2024 wykonawca po rozstrzygnięciu przetargu odmówił podpisania umowy nr 49/K/2024 wskazując, iż nie otrzymał dokumentacji dotyczącej przeglądów technicznych sprzętu i terenu.⁵⁷

(akta kontroli str. 3164-3195)

Przesłuchiwany na tę okoliczność były Kierownik Działu Utrzymania i Eksploatacji Kolei Linowych zeznał, że dokumentacja techniczna była udostępniana w trakcie oględzin w formie elektronicznej, następnie komplet dokumentacji został udostępniony wykonawcy w jego biurze (po uzyskaniu zgody telefonicznej byłego Dyrektora COS-OPO). Zeznał, że na tą okoliczność została sporządzona notatka.

(akta kontroli str. 2166-2169)

W sporządzonej notatce⁵⁸ podpisanej przez wykonawcę wskazano, iż *urządzenia takie jak agregaty wyciągarki, frezarka są sprawne i posiadają aktualne przeglądy techniczne, które zostały okazane na prośbę wykonawcy.*

(akta kontroli str. 3164-3195)

Kontrolą objęto dwa zamówienia udzielone w trybie z wolnej ręki⁵⁹:

1. WR.1.2023 „zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych w okresie od 16.12.2023 do dnia 15.01.2024” (środki własne 244, 4 tys. zł);
2. WR.1.2024 „zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych w okresie od 16.01.2023 do dnia 14.02.2024” (środki własne 16,7 tys. zł, MSiT 209,2 tys. zł).

Wartość zamówienia w ww. przetargach udzielonych w trybie z wolnej ręki została określona na podstawie złożonych ofert, tym samym zamawiający nie określił prawidłowo wartości zamówienia przed przystąpieniem do negocjacji, co omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 3064-3109)

W związku z procedowaniem przez KIO odwołań w postępowaniu ZP.29.2023 COS-OPO 15 grudnia 2023 r. oraz 16 stycznia 2024 r. udzielił zamówień z wolnej ręki WR.1.2023 i WR1.2024.

Przed udzieleniem zamówień z wolnej ręki COS-OPO zlecił wykonanie prac interwencyjnych dotyczących naśnieżania i przygotowania skoczni narciarskich (faktury FVB/000004/11/23 z 30 listopada 2023 r. na kwotę 139,5 tys. zł brutto i FVB/000002/12/23 z 15 grudnia 2023 r. na kwotę 135 tys. zł brutto – płatnych ze środków dotacji MSiT na łączną kwotę 250 tys. zł) bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, co omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

⁵⁷ Oświadczenie z 30 grudnia 2024 r.

⁵⁸ Z 31 grudnia 2024 r.

⁵⁹Próbę badawczą określono na podstawie doboru celowego.

Kontrolą objęto realizację dwóch zamówień udzielonych w trybie przetargu nieograniczonego⁶⁰:

1. DPZ/XVI/22/10/21 „Dostawa ratraka do utrzymania obiektów sportowych” (środki własne 295,3 tys. zł, środki FRKF – 1 283,7 tys. zł)
2. ZP.16.2022 „Dostawa ratraka do utrzymania obiektów sportowych” (środki własne 337,5 tys. zł, środki FRKF – 1 467,5 tys. zł)

(akta kontroli str. 4719-4724, 4731-4736)

Kontrolą objęto realizację trzech zamówień publicznych udzielonych na podstawie art. 275 ust. 1 ustawy Pzp (tryb podstawowy)⁶¹:

1. DZP/Z/IX/22/07/2021 „Przebudowa i rozbudowa budynków magazynowo techniczno socjalnych na internat sportowy w COS-OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj” (środki własne 374,2 tys. zł, FRKF 1 627,1 tys. zł),
2. ZP.20.2023 „Usługa organizacji ogólnodostępnych stref aktywności sportowych na terenie Miasta Zakopane (na Placu Niepodległości) w zakresie związanym z Igrzyskami Europejskimi, jakie odbędą się na terenach Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem” (środki własne 418,2 tys. zł),
3. ZP.6.2024 „Poprawa infrastruktury sportowej w COS-OPO w Zakopanem – przebudowa stadionu I.a. etap – I przygotowanie terenu pod budowę” (środki własne w wysokości 2 141,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 405-505, 883-889, 25720-2719, 4725-4730, 4731-4736, 4761-4766)

W ramach realizacji toru lodowego kontrolą objęto cztery zamówienia:

1. ZP.22.2023 „Dostawa i montaż systemu zdmuchiwanie śniegu” (środki własne 2 742,2 tys. zł, FRKF 10 157,9 tys. zł)

(akta kontroli str. 2720-2834, 4755-4760)

oraz trzy zamówienia o wartości poniżej 130 tys. zł:

1. umowa nr 41/K/2024 z 15 lipca 2024 r. dot. sporządzenia opinii – SIDIR- zmiany umowy, waloryzacja na kwotę 38,7 tys. zł,
2. umowa nr 25/K/2025 z dnia 12 maja 2025 r. dot. sporządzenia opinii – SIDIR- koszty dokończenia budowy na kwotę 44,3 tys. zł,
3. umowa nr 26/K/2025 z dnia 11 kwietnia 2025 r. dot. sporządzenia opinii – SIDIR – określenie wysokości kosztów pośrednich kontraktu na kwotę 44,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 2026-2032, 4171-4414)

⁶⁰Doboru próby dokonano na podstawie doboru celowego kontrolera z uwzględnieniem najwyższych wartości udzielonych zamówień nie objętych kontrolą MSiT.

⁶¹ Doboru próby dokonano na podstawie doboru celowego kontrolera z uwzględnieniem najwyższych wartości udzielonych zamówień nie objętych kontrolą MSiT.

Ponadto w zakresie powoływania oraz prac komisji przetargowych badaniem objęto trzy postępowania⁶²:

1. ZP.26.2023 „Poprawa infrastruktury sportowej - zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych” (środki własne 3 046,6 tys. zł, FRKF 12 497,5 tys. zł),
2. ZP.34.2023 „Poprawa infrastruktury sportowej - zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych – 2 ” (środki własne 464 tys. zł, FRKF 1 362,5 tys. zł),
3. DZP/Z/X/22/07/2021 „Budowa zadaszzonego toru w COS-OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj” (środki własne 23 3881 tys. zł, FRKF 97 716,9 tys. zł).

(akta kontroli str. 2462-2477, 3196-3407, 3308-3365)

W wyniku analizy ww. zamówień publicznych stwierdzono:

- w protokołach 13 postępowań udzielonych w ramach ustawy Pzp nie wskazano numerów identyfikacji podatkowej (NIP) lub numerów identyfikacyjnych REGON wykonawców, których oferty podlegały ocenie, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*,
- w przypadku 12 postępowań nie zastosowano prawidłowego wzoru wniosku o powołanie komisji przetargowej, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*,
- były Dyrektor nierzetelnie organizował i nadzorował proces udzielania zamówień publicznych w 12 postępowaniach, poprzez nieuzyskanie pisemnego potwierdzenia od członków komisji ich udziału oraz nie przyporządkowanie im zakresu obowiązków. Powoływanie komisji przetargowych było czynnością pozorną, co szczegółowo omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*,
- w przypadku trzech umów były Dyrektor COS-OPO zawierał aneksy pomimo nie złożenia przez wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy obowiązującego także przedłużony termin realizacji zadania, co omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*,
- w przypadku czterech przetargów nie powołano komisji przetargowych pomimo uregulowań wewnętrznych nakazujących takie działanie, co omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*,
- dokonano zmiany limitu wynagrodzenia wykonawcy w ramach rozliczeń częściowych do umowy na „Przebudowę stadionu I.a. etap – I przygotowanie terenu pod budowę” bez zastosowania aneksu w konsekwencji wypłacając 238 tys. zł ponad umowne limity, co szczegółowo omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*,
- według stanu na 5 czerwca 2025 r. w przypadku dwóch umów pomimo upływu terminu ich realizacji we wrześniu 2024 r. nie podejmowano żadnych

⁶² Doboru próby dokonano na podstawie doboru celowego. Wydatki dokonane w ramach realizacji zamówień ZP.26.2023 i ZP.34.2023 zostały objęte próbą w ramach kontroli wydatków z FRKF. Realizacja toru lodowego została ujęta w próbie jako największe realizowane zamówienie w COS-OPO.

- działań tj. odstąpiono od umów, nie naliczono kar umownych lub nie zawarto aneksów, co szczegółowo omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*,
- w przypadku dziewięciu zamówień przed wszczęciem postępowania nie sporządzono analizy potrzeb i wymagań, co było niezgodne z uregulowaniami wewnętrznymi i ustawą Pzp. Szczegółowo tę kwestię omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*,
 - w jednym przetargu na dostawę ratraka nieterminowo przekazano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach, co szczegółowo omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*,
 - w przypadku 22 umów zlecenia zawieranych w okresie 2021 – 2024 nie ujmowano w nich zapisów mówiących o bezpośrednim nadzorze ze strony zleceniodawcy, co było działaniem nierzetelnym i mogło narazić Ośrodek na ryzyko poniesienia strat, co omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W ramach kontroli zamówień publicznych stwierdzono, iż w dwóch⁶³ zbadanych postępowaniach jedynym oferentem i zwycięzcą była ta sama firma.

W czterech⁶⁴ postępowaniach ww. podmiot złożył ofertę nie jako jedyny wykonawca i jego ofertę uznano za najlepszą (także w postępowaniach udzielanych w częściach).

W dwóch⁶⁵ postępowaniach zawarto z tą firmą umowę w trybie z wolnej ręki.

W jednym⁶⁶ postępowaniu firma ta złożyła ofertę ale nie wygrała postępowania.

W ramach zamówień poniżej 130 tys. zł zbadano umowę 57/K/2023⁶⁷ zawartą z ww. podmiotem.

(akta kontroli str. 2432, 2433)

W zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 tys. zł badaniem objęto następujące zamówienia (zamówienia o najwyższej wartości ujęte w rejestrze umów):

1. Dostawa sprzętu sportowego skateparku – 2 szt. (rampa najazdowa) do siłowni Średnia Skocznia (umowa nr 8/K/2024 z 12 stycznia 2024 r. na kwotę 37,6 tys. zł, wniosek o dokonanie zakupu DTS/XI/33/2023 z 28 grudnia 2023 r., środki własne);
2. Wykonanie projektów materiałów brandingowych, reklamowych i wizerunkowych (umowa 33/K/2023 z 10 czerwca 2023 r. na kwotę 136,5 tys. zł, wniosek o dokonanie zakupu DMMU/02/2023 z 25 maja 2023 r., środki FRKF – 103,9 tys. zł);
3. Wykonanie modernizacji instalacji grzewczych w kotłowni w pawilonie przy Wielkiej Krokwi w COS-OPO w Zakopanem (umowa nr 79/K/2023 z 13 grudnia

⁶³ ZP.32.2022, ZP.34.2023.

⁶⁴ ZP.16.2024, ZP.26.2023, ZP.6.2024, ZP.17.2024.

⁶⁵ WR.1.2023 i WR.1.2024.

⁶⁶ ZP.29.2023.

⁶⁷ Remont odwodnienia przy Kompleksie Średnich Krokwi.

2023 r. na kwotę 158,7 tys. zł, wniosek o dokonanie płatności DPZ/XI/04/2023, środki FRKF 122,5 tys. zł);

4. Remont odwodnienia przy Kompleksie Średnich Krokwi (umowa nr 57/K/2023 z 25 września 2023 r. na kwotę 147,6 tys. zł, wniosek o dokonanie zakupu DPZ/IX/02/2023 z 25 września 2023 r. zł, środki MSiT 120 tys. zł);
5. Wykonanie robót budowlanych związanych z dodatkowym systemem podgrzewania rur przesyłowych (umowa nr 15/K/2024 z 22 lutego 2024 r., na kwotę 158,2 tys. zł, wniosek o dokonanie zakupu DPZ/II/01/2024 z 15 lutego 2024 r., środki FRKF – 128,6 tys. zł);
6. Wykonanie instalacji klimatyzacji w Sali pod wybiegiem Wielka Krokiew (umowa nr 20/K/2023 z 4 maja 2023 r. na kwotę 143 tys. zł, wniosek o dokonanie zakupu DPZ/V/01/2023 z 4 maja 2023, środki FRKF 116,2 tys. zł).

(akta kontroli str. 223-379, 2196-2202)

Kontrolą objęto także wydatki ujęte w pkt 1.3 wystąpienia dotyczącym wykorzystania przyznanych przez MSiT dotacji. Stwierdzono, że zgodnie ze sporządzonym zestawieniem wniosków o udzielenie zamówienia o wartości powyżej 20 tys. zł netto w 2023 r. na 64 złożone wnioski na stronach COS-OPO opublikowano trzy zapytania ofertowe. W przypadku 2024 r. na 37 wniosków opublikowano cztery zapytania ofertowe. Na stronie internetowej znajdowało się odpowiednio 11 ogłoszeń dla 2023 r. oraz dziewięć dla 2024 r.

(akta kontroli str. 2196-2202, 2233-2234)

Obowiązek publikacji ogłoszeń wynikał z § 4 pkt 2 zarządzenia nr 01/2022⁶⁸, w którym wskazano, iż *w przypadku, w którym w wyniku przeprowadzonego szacowania kwota zamówienia przekroczy 20 000 zł netto, należy ogłosić zapytanie ofertowe na stronach COS.*

(akta kontroli str. 1351-1355)

W złożonych zeznaniach na okoliczność różnic pomiędzy ilością ogłoszeń na stronie, a wynikającą z sporządzonego zestawienia pracownik odpowiedzialny za prowadzenie rejestru wniosków powyżej 20 tys. zł wskazała, że na stronie znajdują się także zapytania, co do których nie składano wniosków i zawierano umowy bez wniosków o udzielenie zamówienia. To wnioskodawca decydował co daje na stronę i dokonywał wyboru i przekazywał wzór umowy do dyrekcji i mecenasa. Ponadto zeznała, że na stronie są też zapytania poniżej 20.000 zł ponieważ wnioskodawcy wolą mieć ogłoszenia i umowy pomimo nie przekraczania kwot.

(akta kontroli str. 780, 781)

W wyniku analizy umów o wartości poniżej 130 tys. zł stwierdzono że:

⁶⁸ Zarządzenie nr 01/2022 Dyrektora COS z dnia 4 stycznia 2022 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu, do których nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 1129 ze zm.).

- w kontrolowanej próbie stwierdzono 16 przypadków gdzie pomimo określeniu we wniosku o udzielenie zamówienia wartości powyżej 20 tys. zł nie ogłoszono zapytań ofertowych na stronie COS co omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*,
- w przypadku 25 umów Dyrektor arbitralnie podjął decyzję o odstąpieniu od regulacji wewnętrznych w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 tys. zł pomimo, iż odstąpienie e wymagało zgody Dyrektora COS w Warszawie, co szczegółowo omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*,
- w przypadku trzech zleconych zadań nie zawarto umów w formie pisemnej, co omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- dwie umowy dotyczące robót budowlanych zostały zawarte pomimo niesporządzenia kosztorysów inwestorskich lub zestawienia kosztów, które stanowiłyby podstawę prawidłowego rozpoznania rynku, co szerzej omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*,
- zawarcie sześciu umów nie zostało poprzedzone rozpoznaniem rynku ponieważ nie złożono wniosków potwierdzających dokonanie tej czynności lub wskazano we wniosku konkretnego wykonawcę, co szczegółowo omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Realizacja toru lodowego

Ustalono, że w ramach zadania inwestycyjnego dofinansowanego ze środków FRKF dotyczącego budowy toru lodowego (umowa o dofinansowanie nr 2021/0073/0094/SubA/DIS/S z dnia 22 lipca 2021 r., do której zawarto 12 aneksów, w wyniku których całkowitą wartość wydatków wynosi 216 913,9 tys. zł, oraz dofinansowanie w kwocie 174 121,2 tys. zł), w wyniku rozstrzygnięcia postępowania przetargowego DZP/Z/X/22/07/2021, COS-OPO zawarło z wybranym wykonawcą umowę na realizację toru lodowego⁶⁹. Przedmiotem umowy było wykonanie dokumentacji projektowej i robót budowlanych (w formule „zaprojektuj i wybuduj”) dla zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Budowa zadaszonego toru lodowego w COS-OPO w Zakopanem”. W § 9 ust. 1 umowy ustalono wynagrodzenie wykonawcy na kwotę 95 000 tys. zł netto (116 850 tys. zł brutto). Termin wykonania przedmiotu zadania określono na 31 maja 2023 r. (§ 8 ust. 1 Umowy).

W trakcie kontroli ustalono⁷⁰, iż prace związane z budową toru lodowego zostały zawieszone oraz procedowane jest zawarcie kolejnych aneksów do umowy przy udziale sądu oraz Prokuratury Generalnej oraz wykonano audyt dotyczący realizacji tego zadania. W związku z powyższym odstąpiono od badania tego zagadnienia udzielenia zamówienia publicznego i wyboru wykonawcy.

Do umowy zawarto aneksy:

- nr 1 z 20 kwietnia 2023 r., którym zwiększono wynagrodzenie wykonawcy do 98 000 tys. zł netto, (120 540 tys. zł brutto) w związku z robotami dodatkowymi,

⁶⁹ Nr 55/K/2021 z 29.11.2021 r.

⁷⁰ 1 lipca 2025 r.

- nr 2 z 17 maja 2023 r. przedłużono termin realizacji umowy do 4 stycznia 2024 r.,
- nr 3 z 22 czerwca 2023 r., przewidziano roboty dodatkowe i ustalono wynagrodzenie wykonawcy na 98 000 tys. zł netto (120 540 tys. zł brutto),
- nr 4 z 14 lipca 2023 r., zwiększono wynagrodzenie do kwoty 110 220 636 zł netto (135 571 382 ,28 zł brutto) w ramach ugody pozasądowej dotyczącej rewaloryzacji (w aneksie wykonawca nie zrzekł się dalszych roszczeń z tytułu rewaloryzacji. Wskazano, iż ewentualne spory będą rozwiązywane przed Prokuratorią Generalną Rzeczypospolitej Polskiej),
- nr 5 z 26 września 2023 r., gdzie ze względu na konieczność realizacji robót dodatkowych (zmiana wysokości budynku), zwiększono wynagrodzenie do kwoty 112 072 002, 32 zł netto (137 848 562,85 zł brutto),
- nr 6 z 24 października 2023 r., zmieniono termin realizacji umowy na 31 sierpnia 2024 r. (konieczność zrealizowania robót dodatkowych).
- nr 7 z 29 kwietnia 2024 r., zwiększono wynagrodzenie do kwoty 114 765 463,30 zł netto (141 161 519,86 zł brutto) (roboty dodatkowe),
- nr 8 z 3 stycznia 2025 r. , zmieniono termin realizacji umowy na 20 maja 2025 r. (termin nie został dotrzymany).

(akta kontroli str. 4473-4530)

Audyt wewnątrz w sporządzonym raporcie⁷¹, ocenił, że przeprowadzone postępowanie o zamówienie publiczne pn. Budowa zadaszego toru lodowego w COS-OPO w Zakopanem zostało przeprowadzone generalnie zgodnie z wymogami ustawy Pzp.

Należy zwrócić uwagę, iż raport ten został sporządzony przed zawarciem ugody z dnia 16 czerwca 2025 r. i nie uwzględniał zapisów w niej zawartych. W dokumencie wskazano na dysproporcję pomiędzy szacunkową wartością zamówienia wynoszącą 47 120 tys. zł, a ofertą zawierającą najniższą cenę tj. 95 000 tys. zł, co mogło mieć wpływ na późniejszą realizację kontraktu. Zdaniem audytora zawarcie 8 aneksów w wyniku, których zmieniono kwotę kontraktu o 141 161,5 tys. zł oraz trzykrotna zmiana terminu wykonania umowy (ostatecznie do 20 maja 2025 r.) mieściła się w dyspozycji art. 455 ustawy Pzp oraz została przewidziana w umowie. W jego ocenie pomimo ryzyka, że instytucje kontrolne mogą uznać niektóre ze zmian jako nieprawidłowe, w szczególności dotyczące robót dodatkowych należy uznać je za obiektywne i niemożliwe do przewidzenia. Podkreślił, iż omawiane zmiany były raportowane i uzyskały zgodę na finansowanie ze strony instytucji dotującej projekt. W pozostałej części raportu odniesiono się do wniosków o rewaloryzację umowy w szczególności do wniosku z 27 maja 2024 r. i prowadzonej mediacji w Sądzie Polubownym przy Prokuraturze Generalnej RP wskazując, że w przewidywanej ugodzie należy brać pod uwagę skutki już podpisanej waloryzacji, potencjalnego zaniżenia ofert przez wykonawcę, ewentualne roszczenia podwykonawców, możliwość zrealizowania kontraktu przez dotychczasowego wykonawcę oraz

⁷¹ Z 10 czerwca 2025 r.

możliwość i sposób zakończenia dotychczasowej współpracy i ewentualnie związane z tym koszty.

(akta kontroli str. 2279-2304)

Na podstawie ugody⁷² zawartej przed concyliatorami Prokuratury Generalnej zatwierdzonej 24 czerwca 2025 r. przez Sąd⁷³ ustalono zwiększenie wynagrodzenia wykonawcy o 26 000 tys. zł netto (31 980 tys. zł brutto) do kwoty 140 765,5 tys. zł netto (173 141,5 tys. zł brutto) oraz wykonanie przedmiotu umowy do 30 kwietnia 2026 r. Na dzień zakończenia kontroli NIK⁷⁴ umowa z wykonawcą była w trakcie realizacji.

(akta kontroli str. 4473-4530)

1.8 W 2023 r. w ewidencji księgowej zaksięgowano należności wymagalne w wysokości: 1 386,9 tys. zł (I kwartał 2023 r.), 891,4 tys. zł (II kwartał 2023 r.), 800,7 tys. zł (III kwartał 2023 r.), 604,5 tys. zł (IV kwartał 2023 r.).

(akta kontroli str. 1609-1616, 4473-4530)

Należności wykazane za I i II kwartał 2023 r. dotyczyły głównie trzech faktur⁷⁵ za usługi noclegowe. Czynności upominawcze polegały na monitach telefonicznych oraz przesłaniu not odsetkowych. Kierownik działu usług pismem z 6 lipca 2023 r. wystąpiła o anulowanie naliczonych odsetek w związku z nieprzekazaniem faktur usługobiorcy.

(akta kontroli str. 2419-2431)

Należności wykazane za IV kwartał 2023 r. w głównej mierze dotyczyły obciążenia z tytułu świadczonych usług noclegowych i wyżywienia, oraz bezumownego korzystania po ustaniu dzierżawy. Analiza pięciu najwyższych należności na łączną wartość 533 tys. zł wykazała, że w momencie ujęcia ich w sprawozdaniach Rb-N znajdowały się one na etapie postępowań sądowych i egzekucyjnych. Na dzień 14 lipca 2025 r. w jednym przypadku rozpatrywana była apelacja pozwanego w drugim odbyła się pierwsza rozprawa. W pozostałym zakresie tytuły egzekucyjne zostały przekazane do właściwych organów.

W COS-OPO nie wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań.

(akta kontroli str. 1217-1220)

1.9 Według stanu na 31 marca 2025 r. COS-OPO dysponowało gruntami o łącznej powierzchni 332 052 m² w skład których wchodziło 132 287 m² stanowiących własność Ośrodka, 194 285 m² będące własnością Tatrzańskiego Parku Narodowego, 4 131 m² terenów dzierżawionych od osób prywatnych oraz 1 349 m² wykorzystywanych bezumownie. Nieruchomości zabudowane⁷⁶ obejmowały m.in. budynki z przeznaczeniem na: Internat sportowy „Zakopane”

⁷² Z 16 czerwca 2025 r.

⁷³ Postanowienie Sądu Okręgowego w Krakowie IX Wydziału Gospodarczego z 24 czerwca 2025 r. sygn. akt IX GCo 515/25.

⁷⁴ 12 września 2025 r.

⁷⁵ 0159/H/23 z 20 lutego 2023 r., 0136/H/23 z 14 lutego 2023 r., 0135/H/23 z 14 lutego 2023 r.

⁷⁶ 417/2, 417/1, 419, 418, 673/2 obręb 12, 539/3, 12351/6, 11216/11 obręb 172, i 407, 441, 673/1, 355/4 obręb 11.

(powierzchnia użytkowa 7 526 m²), salę sportową (552 m²), salę judo (357 m²), krytą pływalnię (2 158 m²), budynek warsztatowo-garażowo-administracyjny (691 m²), internat sportowy segment B (1 754,4 m²) magazyn ziemiooplodów (312,8 m²), halę wielofunkcyjną (5 455,1 m²), boisko do piłki plażowej (1 976 m²), budynek mieszkalny „Szałas” (160 m²), zaplecze szatniowe budynek B1 (199,3 m²), budynek zaplecza pod wybiegiem K-23 i K-37 (393,1 m²), Kompleks Średnich Skoczni K-14, K-23, K-37, K-64, K-95 (brak danych), trybuny Średnia Krokiew (1 625,1 m²), Kompleks Średnich Skoczni K-23, K-37, K-64, K-95, „Kompleks Średnich Skoczni K-23, K-37, K-64, K-95 (brak danych), Kolej linowa średnia krokiew (162,9 m²), wieża sędziowska (4,14 m²), stację pośrednią, stację górną, domki zawodnicze (74 m²), skocznię narciarską Wielka Krokiew (brak danych), domki szatniowe (418 m²).

W działalności COS-OPO nie były wykorzystywane następujące nieruchomości: magazyn ziemniaków, budynek mieszkalny „szałas”, budynek startowy starą kawiarnię oraz siedem działek.

(akta kontroli str. 212-222)

W złożonych wyjaśnieniach Zastępca Dyrektora COS-OPO wskazał, że ww. nieruchomości nie były wykorzystywane we względu na stan techniczny i planowane są rozbiórki bądź modernizacje budynków. W przypadku działek wskazał, że umiejscowiona na nich była infrastruktura elektryczna i nieistniejący wyciąg. Z tytułu kosztów utrzymania nieruchomości niewykorzystywanych w działalności COS-OPO wydatkowało corocznie w latach 2021-2024 z tytułu podatku od nieruchomości 57,9 tys. zł oraz 2,6 tys. zł na budynek mieszkalny Szałas z tytułu utrzymania.

Zastępca Dyrektora COOS-OPO wyjaśnił, że nie planowano dokonywać sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Ośrodka.

(akta kontroli str. 2037-2041)

1.10 W okresie od 2021 do 31 marca 2025 w ramach działalności OPO nie dokonywało zbycia gruntów, budynków czy lokali. W ww. okresie dokonano zbycia czterech ruchomych składników majątkowych tj. ciągnika, przyczepy, ratraku oraz samochodu na łączną kwotę 64,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 188, 2356)

W złożonych wyjaśnieniach Zastępca Dyrektora COS-OPO wskazał, że zbycia ww. ruchomości dokonano w związku z przeprowadzoną analizą techniczną i ekonomiczną, która wykazała, iż dalsza ich eksploatacja jest nieuzasadniona ze względów finansowych oraz operacyjnych.

(akta kontroli str. 202-206)

W wyniku kontroli zbycia maszyny - ratrak P12 za kwotę 57 tys. zł (zbycie w wyniku przeprowadzenia przetargu określonego w § 16 ust. 2 Statutu COS) oraz ciągnika rolniczego za kwotę 3,6 tys. zł nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 178-187)

W latach 2021 – 2025 (do 31 marca) obowiązywało 28 umów dotyczących składników majątkowych COS-OPO tj. nieruchomości wynajmowanych, wydierżawianych, użyczanych na rzecz osób i podmiotów zewnętrznych. Umowy dotyczyły budynków oraz działek zlokalizowanych przy ul. Bronisława Czecha. Z tytułu ich zawarcia w 2023 r. i 2024 uzyskano przychody w wysokości odpowiednio 1 620,5 tys. zł brutto i 907 tys. zł brutto. Dane za okres 2021-2022 nie były dostępne w związku z atakiem hackerskim.

(akta kontroli str. 201, 207-209)

Analiza dwóch umów dzierżawy o najwyższej wartości dotyczących działki pod prowadzenie stacji paliw⁷⁷ oraz terenu pod działalność fotograficzną⁷⁸ wykazała, że: były Dyrektor Ośrodka każdorazowo powoływał komisję do przeprowadzenia przetargu na dzierżawę, wszystkie ogłoszenia dotyczące dzierżawy majątku Ośrodka były zamieszczone na stronie internetowej Ośrodka oraz w lokalnych mediach, w przetargu nie uczestniczyły osoby wskazane w § 16 ust. 3 pkt 3 Statutu COS, wybór najemców i dzierżawców dokonywany był na podstawie przeprowadzonych postępowań przetargowych określonych w § 16 ust. 2 Statutu COS, każdorazowo wybrano ofertę oferenta, który zaoferował najwyższą cenę i najlepsze warunki realizacji usługi.

Analiza umowy dzierżawy terenu na przeprowadzenie Igrzysk Europejskich⁷⁹ wykazała, że Minister Sportu był informowany o chęci zawarcia umowy.

(akta kontroli str. 600-631, 2325-2355)

W okresie 2021 – 2025 COS-OPO zawarł dziewięć umów z osobami i podmiotami zewnętrznymi tj. Tatrzańskim Parkiem Narodowym (dwie umowy użyczenia na organizację imprez sportowych i realizowanie inwestycji) oraz osobami fizycznymi (siedem umów dzierżawy na prowadzenie działalności statutowej i sportowej oraz na cele użytkowania i obsługi technicznej). Z tytułu zawartych umów wydatkowano w 2023 r. 193,3 tys. zł, w 2024 r. 176,1 tys. zł oraz w 2025 r. (do 31 marca) 41,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 210,211)

Zastępca Dyrektora COS-OPO zeznał, że zawieranie umów użyczenia i dzierżawy wynikało ze struktury gruntów będących w obrębie Ośrodka i zaszczości historycznych, kiedy to pierwsze obiekty wykonywane przez COS były lokalizowane na działkach nie będących własnością COS.

(akta kontroli str. 2412-2414)

1.11 W COS-OPO zatrudniono wg stanu na koniec 2024 r. 109 pracowników. W 2021 r. liczba ta wynosiła 106 pracowników, a w latach 2022 – 2023 zmniejszyła się do 100 osób. Zatrudnienie w 2024 r. wzrosło m.in. w związku z utworzeniem nowych komórek organizacyjnych co przełożyło się na zwiększenie liczby kierowników z trzech do pięciu. Ponadto zwiększeniu

⁷⁷ Umowa nr 8/D/2019 z 8.10.2019 r., na kwotę 10,4 tys. zł (w skali roku).

⁷⁸ Umowa nr 1/D/2024 z 4.01.2024 r. na kwotę 56 tys. zł.

⁷⁹ 2/N/2022 z 28.12.2022 r.

w porównaniu do 2023 r. uległa liczba osób zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy analogicznie z trzech do pięciu oraz pracowników technicznych i obsługi z 75 do 82. Wskazana liczba pracowników odpowiadała liczbie etatów.

W poszczególnych latach 2021-2024 koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi w COS-OPO stopniowo wzrastały. Ich łączna wartość wyniosła: 6 223,9 tys. zł w 2021 r., 7 437,7 tys. zł w 2022 r., 9 001 tys. zł w 2023 r., 9 974 tys. zł w 2024 r. Źródłami finansowymi ww. kosztów były dotacje Ministra Sportu na bieżące utrzymanie COS (% udział) oraz środki własne (% udział) w następującym podziale: 2021 r. – 43,4% i 56,6%, 2022 r. – 55,3% i 44,7%, 2023 r. – 43,8% i 56,2%, 2024 r. – 41,5% i 58,5%.

(akta kontroli str. 1203-1216, 2305-2307)

Średnie wynagrodzenie wraz z pochodnymi w przypadku dyrektora COS-OPO w okresie 2021 – 2024 wzrosło z 15,1 tys. zł w 2021 r. do 18,3 tys. w 2022 r. W latach 2023 – 2024 wyniosło odpowiednio 18,1 tys. zł i 19 tys. zł. Kwestie wynagrodzenia dyrektora COS-OPO regulował COS w Warszawie.

Wynagrodzenie Głównej księgowej kształtowało się na średnio na poziomie 8 tys. zł w 2021 r., 7,8 tys. w 2022 r., 7,9 tys. w 2023 r. oraz 9,2 tys. w 2024 r.

W poszczególnych latach 2021-2024 średnie wynagrodzenie kształtowało się na następującym poziomie:

- na stanowisku kierowników komórek organizacyjnych 6,3 tys. zł, 7,6 tys. zł, 9,2 tys. zł, 9,9 tys. zł,
- na stanowisku zastępcy kierownika 5,4 tys. zł, 6,6 tys. zł, 7,9 tys. zł (w 2024 r. brak obsadzenia stanowiska),
- na samodzielnych stanowiskach 4,9 tys. zł, 6,4 tys. zł, 8,4 tys. zł, 8,9 tys. zł,
- na stanowisku merytorycznym 4,7 tys. zł, 6 tys. zł, 7,2 tys. zł, 8,3 tys. zł,
- pracowników technicznych 4,1 tys. zł, 5,2 tys. zł, 6,3 tys. zł, 7,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 197-200)

Zgodnie z oświadczeniem specjalisty ds. płac przyczyną wzrostu wynagrodzeń była zmiana minimalnego wynagrodzenia z 2 800 zł w 2021 do 4 271 zł w 2024 r. Ponadto wskazał, iż zmianie uległy tabele miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego wprowadzane Zarządzeniami Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania w Centralnym Ośrodku Sportu⁸⁰.

Zmiana średnich wynagrodzeń dla każdej z grup w odniesieniu do roku poprzedniego wynosiła odpowiednio:

- Dyrektor – 2022 r. – 121,5%, 2023 – 98,8% 2024 r. - 104,8%,
- Główny księgowy – 2022 r. – 98,2%, 2023 r. – 101,2%, 2024 – 115,7%,
- kierownicy komórek organizacyjnych – 2022 r. – 120,7%, 2023 r. – 121,2%, 2024 r. – 107,5%,

⁸⁰ Zarządzenia nr 1/2012 z 23 stycznia 2012 r., nr 8/2022 z 23 marca 2022 r., nr 14/2024 z 16 kwietnia 2024 r.

- zastępca kierownika – 2022 r. 122,7%, 2023 r. – 119,6%,
- samodzielne stanowiska – 2022 r. – 129%, 2023 r. – 131,3%, 2024 r. – 106,8%,
- stanowiska merytoryczne – 2022 r. – 127,8%. 2023 r. – 120,4%, 2024 r. – 114,8%,
- pracownicy techniczni i obsługa – 2022 r. – 126,4%. 2023 r. – 122,9%, 2024 r. – 112,8%.

(akta kontroli str. 194-200)

Dyrektor COS-OPO została powołana na to stanowisko z dniem 1 września 2025 r. Umowę o pracę zawarto na okres do dnia 1 września 2025 r. do 31 sierpnia 2026 r.

(akta kontroli str. 2454-2457)

Były Dyrektor COS -OPO został powołany na to stanowisko na podstawie aneksu do umowy o pracę z 21 kwietnia 2016 r. Do rozwiązania stosunku pracy doszło na podstawie wypowiedzenia z 30 grudnia 2024 r. z dniem 31 marca 2025 r. (z zachowaniem trzy miesięcznego okresu wypowiedzenia).

(akta kontroli str. 2393-2394)

Pismem Dyrektora COS w Warszawie z 25 marca 2025 r. powierzono byłemu Zastępcy Dyrektora COS w Warszawie, [...] ⁸¹ czasowe wykonywanie dodatkowych zadań związanych z zarządzaniem Centralnym Ośrodkiem Sportu – Ośrodkiem Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem, a w szczególności sprawowanie nadzoru nad realizacją zadania inwestycyjnego finansowanego ze środków FRKF pod nazwą „Budowa zadaszego toru lodowego w COS-OPO w Zakopanem”. Pełnomocnictwem/powierzeniem ⁸² Dyrektor COS w Warszawie udzielił także pełnomocnictwa do dokonywania czynności prawnych w zakresie spraw związanych z COS-OPO w Zakopanem oraz powierzył obowiązki z zakresie gospodarki finansowej COS-OPO w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków publicznych, w tym do pobierania należności, dokonywana wydatków, zaciągana zobowiązań oraz dokonywana kontroli finansowej jak też obowiązków z zakresu rachunkowości.

(akta kontroli str. 2400-2403)

Zastępca Dyrektora COS-OPO został zatrudniony na podstawie umowy o pracę z 14 lutego 2025 r. zawartej z byłym Dyrektorem COS-OPO na okres próbny od 17 lutego 2025 r. do 16 maja 2025 r. Kolejne umowy z 16 maja 2025 r. oraz 11 sierpnia 2025 r. zawarł z nim były Zastępca COS-OPO w Warszawie na okres od 17 maja 2025 r. do 16 sierpnia 2025 r. i od 17 sierpnia 2025 r. do 14 września 2025 r. Dyrektor COS w Warszawie udzielił Zastępcy Dyrektora analogicznego

⁸¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) i art. 4 pkt 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 ze zm.). NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie imienia i nazwiska. Wyłączenia tego dokonano w interesie osoby fizycznej.

⁸² D/16/2025 z 25 marca 2025 r.

pełnomocnictwa/powierzenia⁸³ jak pełnomocnictwo dla Zastępcy Dyrektora COS w Warszawie. Ponadto udzielił pełnomocnictwa⁸⁴ do występowania przed sądami powszechnymi, Sądem Najwyższym, sądami administracyjnymi, organami egzekucyjnymi, organami ścigania w zakresie spraw związanych z działalnością COS-OPO oraz pełnomocnictwa⁸⁵ do wykonywania czynności zastrzeżonych dla pracodawcy w rozumieniu Kodeksu Pracy w odniesieniu do pracowników COS-OPO. Dyrektor COS w Warszawie powierzył⁸⁶ także Zastępcy Dyrektora COS-OPO obowiązki do wykonywania zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. W dniu 10 czerwca 2025 r. udzielił pełnomocnictwa⁸⁷ do wszelkich czynności związanych z przebiegiem kontroli P/25/021.

(akta kontroli str. 2395-2398, 2404-2411)

Główny księgowy został powołany na to stanowisko na podstawie umowy o pracę z 28 kwietnia 2023 r.

(akta kontroli str. 2376-2381)

Poprzedni główny księgowy zajmował swoje stanowisko na podstawie umowy o pracę z 30 sierpnia 2019 r. Umowę o pracę rozwiązano z dniem 1 kwietnia 2025 r. W okresie od 29 października 2021 r. do 1 kwietnia 2025 r. poprzedni główny księgowy przebywała na zasiłku chorobowym lub urloпах rodzicielskich, macierzyńskich. W związku z jej absencją w okresie od 1 sierpnia 2022 r. do dnia 30 kwietnia 2023 r. zatrudniono kolejnego głównego księgowego.

(akta kontroli str. 2382-2383)

W COS-OPO w Zakopanem nie przewidziano stanowiska zastępcy głównego księgowego.

W latach 2021 – 2024 powołano dwóch nowych kierowników działów tj.: w okresie od 5 marca 2024 r. do 30 kwietnia 2025 r. powołano kierownika działu utrzymania i eksploatacji kolei linowych, natomiast od 10 czerwca 2024 r. powołano kierownika Działu obsługi i eksploatacji hali lodowej.

Szczegółową kontrolą objęto wynagrodzenia pięciu osób zatrudnionych na stanowiskach kierowników działów oraz głównego księgowego, a także inspektora ds. zamówień publicznych oraz umowy zlecenia zawarte z osobą fizyczną na „prowadzenie realizacji bieżących inwestycji”. W wyniku kontroli stwierdzono, iż wysokość wynagrodzenia siedmiu osób zatrudnionych na umowę o pracę jest zgodna z przyjętymi regulaminami wynagradzania oraz premiowania. Premia oddziałowa (regulaminowa) stanowiła stały element wynagrodzenia, a jej wysokość była zgodna z uregulowaniami wewnętrznymi w tym zakresie⁸⁸. W zakresie umów z osobą zatrudnioną na podstawie umów

⁸³ D/8/2025 z 21 lutego 2025 r.

⁸⁴ D/15/2025 z 25 marca 2025 r.

⁸⁵ D/14/2025 z 25 marca 2025 r.

⁸⁶ nr 3/2025 z 21 lutego 2025 r.

⁸⁷ WA.DOK.012.1.2025.IB.

⁸⁸ Zarządzenie wewnętrzne nr 8/2022 z dnia 23 marca 2022 r. Dyrektora COS-OPO w Zakopanem w sprawie Regulaminu Wynagradzania, Regulaminu premiowania oraz Zarządzenia w sprawie

zlecenia na „prowadzenie realizacji bieżących inwestycji” zajmującej zgodnie z regulaminem organizacyjnym „samodzielne stanowisko ds. zamówień publicznych”⁸⁹ stwierdzono:

- zawarcie umów zlecenia na prowadzenie realizacji bieżących inwestycji było działaniem nierzetelnym, stwarzającym ryzyko wystąpienia działań korupcjogennych, o czym szerzej w sekcji: *Stwierdzone nieprawidłowości*.
- umowy z specjalistą ds. zamówień publicznych zawierano bez zgody Dyrektora COS w Warszawie, o czym szerzej w sekcji: *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 691-714, 4011-4159)

1.12 W 2021 r. przeprowadzono w COS-OPO 13 kontroli, w tym pięć zewnętrznych (jedną firmy audytorskiej oraz w pozostałym zakresie kontrole Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej) oraz osiem wewnętrznych prowadzonych przez COS w Warszawie dotyczące m.in. poprawności zawierania umów o pracę, zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł, stawek pobytowych, planów remontowych i inwestycji.

W 2022 r. przeprowadzono w COS-OPO 15 kontroli w tym siedem zewnętrznych (Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej, Straży Pożarnej i Archiwum Państwowego) oraz osiem wewnętrznych prowadzonych przez COS w Warszawie dotyczące m.in. poprawności zawierania umów o pracę, rozbudowy jadalni.

W 2023 r. przeprowadzono w COS-OPO 21 kontroli w tym siedem zewnętrznych (m.in. Ministerstwa Sportu i Turystyki w zakresie wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Pzp oraz zamówień poniżej kwoty 130 tys. zł) oraz 14 wewnętrznych prowadzonych przez COS w Warszawie dotyczące m.in. kontroli wydatków zadania publicznego dot. tworzenia warunków dla szkolenia sportowego prowadzonego przez PZS oraz rozbudowy jadalni.

W 2024 r. przeprowadzono w COS-OPO 15 kontroli w tym osiem zewnętrznych (ZUS, PINB oraz w pozostałym zakresie kontrole Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej) oraz siedem wewnętrznych prowadzonych przez COS w Warszawie dotyczących m.in. zamówień poniżej 130 tys. zł, prawidłowości ujmowania kosztów.

W 2025 r. wg stanu na 31 marca przeprowadzono w OPO 9 kontroli zewnętrznych (kontrole Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej). W maju

zasad wynagrodzenia pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy, Zarządzenie nr 1/2012 Dyrektora COS z 23 stycznia 2012 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania e Centralnym Ośrodku Sportu. Zarządzenie nr 14/2024 Dyrektora COS z 16 kwietnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania e Centralnym Ośrodku Sportu.

⁸⁹ Dalej: specjalista ds. zamówień publicznych.

2025 r. Centralne Biuro Antykorupcyjne wszczęło postępowanie kontrolne⁹⁰, które na moment podpisania niniejszego wystąpienia nie zostało zakończone.

(akta kontroli str. 151-155, 1200-1201)

W wyniku kontroli Ministra Sportu i Turystyki rozpoczętej w 2023 r. w wystąpieniu pokontrolnym z 20 stycznia 2025 r.⁹¹ zlecono podjęcie niezwłocznych i skutecznych działań naprawczych nakierowanych na wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i dysfunkcji oraz przywrócenie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa w Ośrodku poprzez:

1. Stosowanie zapisów Pzp a w szczególności art.: 2 ust. 1, 8 ust. 1, 16, 17 ust. 1 pkt 1 i 2, 17 ust 3, 28, 29 ust. 2, 23 ust. 1 i 4, 34 ust. 1, 53 ust. 1, 99 ust. 1 i 4, 130 ust. 1 pkt 2, 138 ust. 1, 210 ust. 3, 213 ust. 1, 217 ust. 1-3, 239 ust. 1 i 2, 286 ust. 1, 432, 436, 454 ust. 1 i 2.
2. Powołanie zarządzeniem komisji przetargowej w oparciu o przepisy § 2 ust 1 Zarządzenia Dyrektora COS z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu, który stanowi, że do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia powoływana jest komisja przetargowa, zgodnie z Zarządzeniem nr 51 Dyrektora COS z dnia 19 grudnia 2013 r., określającym zasady pracy komisji.
3. Wyeliminowanie ryzyka związanego z powierzeniem czynności związanych z zamówieniami publicznymi, jednej osobie (w dodatku zatrudnionej w charakterze podmiotu zewnętrznego na umowę zlecenia), która wykonywała w obszarze zamówień publicznych, samodzielnie, bardzo szeroki zakres zadań: sporządzała plany zamówień publicznych, wnioskowała o udzielenie zamówienia, przeprowadzała postępowania, nadzorowała wykonywanie umów i potwierdzała ich realizację.
4. Przestrzeganie Zarządzenia 1/2022 z dnia 2022 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu, do których nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, który wskazuje, że w przypadku zamówienia o wartości przekraczającej kwotę 20.000,00 zł netto, wnioskodawca przygotowuje projekt umowy i przedstawia do podpisu odpowiednio Dyrektorowi COS lub COS OPO.
5. Rozpoczynanie prac budowlanych wymagających pozwolenia na budowę po otrzymaniu dokumentu zgodnie z prawem budowlanym (Rozdział 4, Postępowanie poprzedzające rozpoczęcie robót budowlanych).
6. Dokonanie przeglądu i analizy wszystkich aktualnych zobowiązań (w tym umowy na usługi ratownicze) zaciągniętych przez OPO Zakopane na okresy wykraczające poza dany rok budżetowy i skutkujących koniecznością poniesienia wydatków w kolejnych latach, pod kątem ryzyk finansowych oraz

⁹⁰ Nr PL/2/25.

⁹¹ DK-WK.0803.3.2023 z 20 stycznia 2025 r.

możliwości zmiany tych zobowiązań na takie, które nie wykraczają poza dany rok budżetowy, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.⁹²

(akta kontroli str. 52-144, 151-155, 4473-4530)

Zastępca Dyrektora pytany o działania podjęte w wyniku kontroli MSiT zeznał, że w 2024 r. zatrudniono pracownika zajmującego się zamówieniami publicznymi. Wskazał, że w związku z absencją chorobową tego pracownika rozpoczęto poszukiwanie pracownika na zastępstwo, który zajmowałby się zamówieniami i na dzień 21 sierpnia 2025 r. był po rozmowie z jedyną osobą, która złożyła w tym naborze dokumenty. W zakresie powierzenia jednej osobie nadmiernych kompetencji oświadczył, że po upływie umowy zlecenia z specjalistą ds. zamówień publicznych podjął decyzję o wystąpieniu do Dyrektora COS o wyrażenie zgody na zawarcie umowy z tą osobą na okres 2 lipca do 31 grudnia 2025 r. z uwagi na fakt, że pracownik zatrudniony w 2024 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim. W nowej umowie uregulowano kwestie nadzoru nad wykonywanymi przez specjalistę ds. zamówień czynnościami. Ponadto w związku z realizacją kluczowej inwestycji jaką jest budowa toru lodowego zatrudniono kierownika projektu, do którego obowiązków należy planowanie, koordynacja i nadzór, uczestnictwa i wsparcie zleceńodawcy w odbiorach i rozliczeniach z generalnym wykonawcą. W zakresie regulacji dot. zamówień poniżej 130 tys. zeznał, że stara się dokładnie weryfikować aby w przypadku zamówień, co do których wymagana jest publikacja w biuletynie zamówień ta procedura była dochowywana, a w przypadkach, w których uzasadniony jest wybór konkretnego wykonawcy występuje w imieniu COS-OPO w Zakopanem do Dyrektora COS o możliwość odstąpienia od stosowania ww. regulaminu.

(akta kontroli str. 1248-1251)

W przekazanym 10 września 2025 r. mailu osoba, którą planowano zatrudnić na stanowisku ds. zamówień publicznych zrezygnowała z podjęcia pracy.

(akta kontroli str. 4717, 4718)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Na podstawie dziesięciu umów zleceń⁹³ (zawartych od stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2025 r.), były Dyrektor COS-OPO powierzył jednej osobie czynności polegające na realizacji bieżących inwestycji ośrodka, w ramach których miały być realizowane m.in.:

⁹² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.). Dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁹³ UZ/4/2021 z 3 lutego 2021 r. od 1 lutego 2021 r. do 30 czerwca 2021 r.; UZ/23/2021 z 29 czerwca 2021 r. od 1 lipca 2021 do 30 grudnia 2021 r.; UZ/80/2021 z 30 grudnia 2021 r. od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.; UZ/27/2022 z 23 czerwca 2022 r. od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.; UZ/49/2022 z 20 grudnia 2022 r. od dnia 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.; UZ/117/2023 z 30 czerwca 2023 r. od 1 lipca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.; UZ/2/2024 z dnia 2 stycznia 2024 r. od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r.; UZ/44/2024 z 19 czerwca 2024 r. od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.; UZ/82/2024 z 31 grudnia 2024 r. od 1 stycznia 2025 r. do 30 czerwca 2025 r. Umowa zlecenie UZ/2/2024 z 2 stycznia 2024 r. została przekazana kontrolerowi NIK 12 sierpnia 2025 r., tj. po dokonaniu przesłuchania byłego Dyrektora COS-OPO. Zapisy przedmiotowej umowy są tożsame z zapisami pozostałych dziewięciu umów wymienionych w niniejszym przypisie.

- 1) koordynacja prac inwestycyjnych w COS-OPO pod względem zgodności z założeniami zamawiającego, dokumentacją projektową, sztuką budowlaną.
- 2) nadzorowanie terminowości realizowanych robót.
- 3) weryfikacja dokumentów budowy w zakresie rozliczeń finansowych oraz dokumentów formalnych dotyczących realizowanych zadań.
- 4) przygotowanie opisów technicznych oraz wytycznych do zawieranych umów.
- 5) prace w zakresie prowadzenia zamówień publicznych, tj.:
 - wybieranie właściwego trybu zamówienia publicznego,
 - weryfikowanie zgodności opisu przedmiotu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu i sposobu oceny ich spełnienia zgodnie z obowiązującymi przepisami Pzp,
 - sporządzanie SWZ,
 - przygotowanie i publikowanie ogłoszeń dotyczących postępowań publicznych,
 - prowadzenie dokumentacji dotyczącej zamówień publicznych,
 - monitorowanie realizacji planów zamówień publicznych, sporządzanie odpowiednich sprawozdań.

Z §2 przedmiotowych umów wynikało, że powyższe zadania miały być realizowane samodzielnie przez wykonawcę bez bezpośredniego nadzoru i kierownictwa ze strony Dyrektora COS-OPO. Osoba realizująca przedmiotowe zadania zobligowana była jedynie do stosowania się do wskazówek Dyrektora COS-OPO, co do sposobu wykonania zlecenia.

(akta kontroli str. 681-714)

Skumulowanie i przekazanie tak wielu uprawnień jednej osobie, w szczególności zatrudnionej na podstawie umowy zlecenia (w okresie objętym kontrolą niebędącej pracownikiem COS-OPO), było działaniem nierzetelnym, ponieważ stwarzało ryzyko wystąpienia zjawisk korupcyjnych o których mowa m.in. w pkt. 7 zał. nr 1⁹⁴ do Zarządzenia nr 4/2020 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 16 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia w Centralnym Ośrodku Sportu Polityki Antykorupcyjnej „Zero tolerancji dla korupcji i przekupstwa”.⁹⁵ Przekazanie osobie spoza organizacji⁹⁶ szerokich uprawnień w procesie realizacji zamówień publicznych, z wyłączeniem bezpośredniego nadzoru Dyrektora COS-OPO, mogło skutkować niezachowaniem bezstronności i obiektywizmu, wymaganych w procesie przygotowania i przeprowadzenia zamówień publicznych zgodne z art. 17 ust. 3 Pzp.

(akta kontroli str. 52-144, 681-714, 1351-1355, 4160-4163, 4473-4530)

⁹⁴Formy korupcji wymieniony w pkt. 7 zał. nr 1: sprzedajność pełniącego funkcje publiczną, przekupstwo, płatna protekcja bierna, płatna protekcja, nadużycie uprawnień przez funkcjonariusza publicznego. Polityka Antykorupcyjna „Zero tolerancji dla korupcji i przekupstwa” w Centralnym Ośrodku Sportu.

⁹⁵ Dalej: Polityka antykorupcyjna COS.

⁹⁶ Zatrudnienie na podstawie umowy zlecenia w okresie objętym kontrolą od 1 stycznia 2021 r. do 12 września 2025 r.

Były Dyrektor COS-OPO zeznał⁹⁷, iż w momencie objęcia przez niego funkcji, osoba (zatrudniona w COS-OPO na umowę zlecenia prowadziła już zadania związane z zamówieniami publicznymi, a zawarcie umowy w formie zlecenia wynikało z braku zgody COS w Warszawie na rozbudowanie działu zamówień. Wskazał, że na zatrudnienie specjalisty ds. zamówień publicznych każdorazowo wyrażali zgodę dyrektorzy COS w Warszawie.

Ponadto zapytany, dlaczego w wyniku tak skonstruowanych zapisów ww. umów wyłączył swój nadzór i kierownictwo nad zadaniami realizowanymi przez specjalistę ds. zamówień publicznych zeznał, że nie pamięta jaki był kontekst wycofania takich uprawnień. W toku zeznań stwierdził, że: *Dział prawny nie zwracał mi uwagi na ten aspekt. Nie przypominam sobie momentu, gdzie nie chciałbym nadzorować jego pracy. Wszystkie umowy analizował dział prawny. Nie umiem odpowiedzieć dokładnie na to pytanie.*

(akta kontroli str. 758-769)

NIK zaznacza, że do dnia zakończenia kontroli⁹⁸ w COS-OPO, nie przedstawiono pisemnych dowodów na uzyskanie zgód ze strony dyrekcji COS w Warszawie na zatrudnienie specjalisty ds. zamówień publicznych wymaganych na podstawie § 7 zarządzenia nr 01/2022 Dyrektora COS z 4 stycznia 2022 w sprawie *zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu, do których nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.*

2. W 13⁹⁹ protokołach postępowań udzielonych w ramach ustawy Pzp nie wskazano numerów identyfikacji podatkowej (NIP) lub numerów identyfikacyjnych REGON wykonawców, których oferty podlegały ocenie, czym naruszono przepisy art. 72 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

(akta kontroli str. 405-505, 883-009, 2462-2477, 2486-2544, 2545-2571, 2572-2719, 2720-2834, 2835-2859, 2860-3063, 3110-3163, 3164-3195, 3196-3307, 3308-3365)

Specjalista ds. zamówień publicznych zeznał, że w jego ocenie przepis ten nie nakładał obowiązku podawania numerów NIP, REGON wykonawców, a odnosił się do czynności technicznych na portalu zamówień publicznych i wynikał ze sformułowania „albo/lub” w przepisie.

(akta kontroli str. 771-774)

NIK nie podziela stanowiska specjalisty ds. zamówień publicznych, ponieważ przepis przywołanego art. 72 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp wprost wskazuje na zawartość treści protokołu postępowania, w tym m.in. NIP lub REGON wykonawców.

⁹⁷ Przesłuchanie w charakterze świadka byłego Dyrektora COS-OPO przez kontrolerów NIK odbyło się 5 sierpnia 2025 r.

⁹⁸ 12 września 2025 r.

⁹⁹ DZP/Z/IX/22/07/2021, DZP/Z/X/22/07/2021, DZP/XVI/22/10/2021, ZP.16.2022, ZP.32.2022, ZP.22.2023, ZP.20.2023, ZP.26.2023, ZP.29.2023, ZP.34.2023, ZP.6.2024, ZP.16.2024, ZP.17.2024.

3. Były Dyrektor COS-OPO zlecił wykonanie prac interwencyjnych na łączną kwotę 250 tys. zł¹⁰⁰ netto (274,5 tys. zł brutto) bez zastosowania przepisów ustawy Pzp, co było działaniem nierzetelnym oraz niezgodne z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy. Niniejszy przepis nakładał na zamawiającego obowiązek stosowania przepisów ustawy Pzp w przypadku zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 tys. zł. Ponadto nie został złożony wniosek o wszczęcie postępowania, czym naruszono przepis § 3 ust. 1 zarządzenia nr 1/2021 Dyrektora COS z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie *zasad udzielania zamówień publicznych*. W przepisie §3 ust. 1 przedmiotowego zarządzenia wskazano, że wnioskodawca (osoba kierująca działem, zespołem, samodzielna komórka organizacyjna albo samodzielne stanowisko pracy) jest zobowiązany do złożenia wniosku do Dyrektora COS albo COS-OPO za pośrednictwem komórki organizacyjnej (odpowiadającej za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia).

(akta kontroli str. 2259-2269)

Były Dyrektor COS-OPO zeznał, że jeżeli księgowość z działem zamówień publicznych rekomendowali mu takie działanie, to prawdopodobnie na to rozwiązanie się zgodził. Nie był w stanie odpowiedzieć jaki merytorycznie mechanizm zadziałał, że to zadanie zostało zrealizowane i opłacone.

(akta kontroli str. 758-769)

Specjalista ds. zamówień publicznych wyjaśnił, że były to dwa odrębne zamówienia nieposiadające łącznie tożsamości czasowej, przedmiotowej i podmiotowej, które były realizowane w oparciu o proces realizacji tych usług z uwagi na niezakończoną procedurę zamówienia ZP.29.2023 dotyczącego „Usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych”.

(akta kontroli str. 2183-2188)

NIK nie podziela stanowiska specjalisty ds. zamówień publicznych wyrażonego w wyjaśnieniach, ponieważ zamówienia posiadały łączną tożsamość przedmiotową, podmiotową i czasową. Zrealizowane zadania dotyczyły prac interwencyjnych (naśnieżanie obiektów COS-OPO, tj. skoczni narciarskich, tras narciarskich, zakładanie siatek) realizowanych na tych samych obiektach, przez jednego wykonawcę w czasie chronologicznie następującym po sobie zachowując ciągłość, tj. od 31 października 2023 r. do 21 listopada 2023 r.; od 21 do 30 listopada 2023 r. oraz od 1 do 15 grudnia 2023 r. Potwierdzają to faktury wystawione przez wykonawcę oraz protokoły odbioru robót.

Podkreślenia wymaga również fakt, iż COS-OPO 15 grudnia 2023 r. udzieliło zamówienia w trybie z wolnej ręki temu samemu wykonawcy na taki sam zakres prac w wysokości 244,4 tys. zł brutto na okres od 16 grudnia 2023 r. do 15 stycznia 2024 r. nie zachowując tym samym jednolitości działania.

¹⁰⁰Faktury FVB/000004/11/23 z 30 listopada 2023 r. oraz FVB/000002/12/23 z 15 grudnia 2023 r., środki finansowe pochodzące z dotacji MSiT – 250 tys. zł.

(akta kontroli str. 3064-3086, 3087-3109)

4. Powołanie komisji przetargowych w przypadku 12 postępowań¹⁰¹, objętych kontrolą, udzielonych w trybie ustawy Pzp, następowało z naruszeniem §1 ust. 3 zarządzenia nr 51 Dyrektora COS z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie *organizacji, składu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej w Centralnym Ośrodku Sportu*. Stwierdzone naruszenia przepisu polegały na niestosowaniu do powoływania komisji przetargowych zał. nr 1 do ww. zarządzenia (wniosek o powołanie komisji przetargowej). Zamiast tego specjalista ds. zamówień publicznych dokonywał modyfikacji zał. nr 1 do zarządzenia nr 1/2021 Dyrektora COS z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie *zasad udzielania zamówień publicznych w Centralnym Ośrodku Szkoleniowym* dopisując w pkt 3 pn. *Warunki zamówienia* ppkt 3.5, w którym umieszczał proponowany skład komisji przetargowych. Działanie to było niezgodne z przedmiotowym zarządzeniem, w którym nie przewidziano możliwości dokonywania takich modyfikacji.

(akta kontroli str. 405-505, 883-009, 2486-2544, 2545-2571, 2572-2719, 2720-2834, 2835-2859, 2860-3063, 3110-3163, 3164-3195, 3196-3307, 3308-3365)

Były Dyrektor COS zeznał, że dokumenty przetargowe przygotowywali kierownicy merytoryczni i specjalista ds. zamówień publicznych, któremu ufał i podpisywał je w postaci jakiej mu przekazano. Wskazał, że wyjaśnienia w tej sprawie powinien złożyć specjalista ds. zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 796-802)

Specjalista ds. zamówień publicznych zeznał, że skład komisji był ustalany na etapie wniosku. Jeżeli chodzi o daną procedurę to wynikało to z okoliczności kiedy wszczynaliśmy postępowania i czy był odpowiedni czas na przetarg. W zależności jakie działy merytoryczne odpowiadały za przetarg tak dobierano skład komisji. W dużej mierze wpływ miała też praca zdalna. Zeznał, że faktem jest to że nie zastosowaliśmy w pełni zarządzeń wewnętrznych. Przyczyną było też to że osoby, które wykonywały czynności w ramach przetargu nie dysponowały wiedzą co do sposobu przygotowania dokumentów w ramach postępowania. One odpowiadały za wnioski dotyczące zakupów i dokumentację inicjującą wszczęcia postępowania. Wytwarzałem dokumentację przetargową bo osoby powołane do komisji były obarczone ogromnym zakresem obowiązków. Kumulacja czynności z mojej strony dotyczyła jednego dnia w tygodniu co też generowało, sytuacje że nie mogliśmy się spotkać i zorganizować i załatwić tych

¹⁰¹ ZP.6.2024 „Poprawa infrastruktury sportowej w COS-OPO w Zakopanem – przebudowa stadionu I.a. etap – I przygotowanie terenu pod budowę”, ZP.22.2023 „Dostawa i montaż systemu zdmuchiwanie śniegu”, ZP.34.2023 „Poprawa infrastruktury sportowej - zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych – 2”, ZP.26.2023 „Poprawa infrastruktury sportowej - zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych”, ZP.29.2023 „Usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych (...)”, ZP.16.2024 „Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych”, ZP.17.2024 „Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych – 2”, DZP/XVI/22/10/2021 i ZP.16.2022 „Dostawy ratraka do utrzymania obiektów sportowych”, ZP.29.2023 „Usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych (...)”, DZP/Z/X/22/07/2021 „Budowa zadaszzonego toru w COS-OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj” oraz DZP/Z/IX/22/07/2021 „Przebudowa i rozbudowa budynków magazynowo techniczno-socjalnego na internat sportowy w COS-OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj”.

kwestii w formie komisji przetargowej. Większość rzeczy ustalaliśmy telefonicznie i mailowo. Dokumenty przygotowywałem i przywoziłem do podpisu choć zdarzały się odmowy podpisów członków komisji.

(akta kontroli str. 2435-2437)

5. Były Dyrektor COS-OPO nierzetelnie organizował i nadzorował proces udzielania zamówień publicznych w Ośrodku.

W 12 poddanych kontroli postępowaniach¹⁰² osoby zaproponowane do składów komisji przetargowych w zmodyfikowanym przez specjalistę ds. zamówień publicznych zał. nr 1 do zarządzenia nr 1/2021 Dyrektora COS z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie *zasad udzielania zamówień publicznych w COS*, nie zostali poinformowani o tym fakcie. Dyrektor COS-OPO nie uzyskał od tych osób pisemnego potwierdzenia ich udziału w pracach komisji przetargowych oraz nie przyporządkował im zakresu obowiązków m.in. w zakresie oceny złożonych ofert (z wyjątkiem sekretarza komisji)¹⁰³, natomiast w 11¹⁰⁴ przypadkach nie wskazał przewodniczącego komisji. Niedokonanie przedmiotowych czynności było niezgodne z przepisem art. 55 ust. 3 ustawy Pzp oraz §1 ust. 3 i §4 ust. 1 zarządzenia nr 51 Dyrektora COS z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie *organizacji, składu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej w Centralnym Ośrodku Sportu*.

(akta kontroli str. 405-505, 883-009, 2486-2544, 2545-2571, 2572-2719, 2720-2834, 2835-2859, 2860-3063, 3110-3163, 3164-3195, 3196-3307, 3308-3365, 816-822)

Były Dyrektor COS OPO na zadane pytanie: Dlaczego powoływał Pan członków komisji przetargowych w postępowaniach m.in. ZP.6.2024 „Poprawa infrastruktury sportowej w COS-OPO w Zakopanem – przebudowa stadionu I.a. etap – I przygotowanie terenu pod budowę”, ZP.22.2023 „Dostawa i montaż systemu zdmuchiwanie śniegu”, ZP.34.2023 „Poprawa infrastruktury sportowej - zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych – 2”, ZP.26.2023 „Poprawa infrastruktury sportowej - zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych”, ZP.29.2023 „Usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych (...)”, ZP.16.2024 „Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych”, ZP.17.2024 „Zimowe utrzymanie skoczni i tras

¹⁰² ZP.6.2024 „Poprawa infrastruktury sportowej w COS-OPO w Zakopanem – przebudowa stadionu I.a. etap – I przygotowanie terenu pod budowę”, ZP.22.2023 „Dostawa i montaż systemu zdmuchiwanie śniegu”, ZP.34.2023 „Poprawa infrastruktury sportowej - zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych – 2”, ZP.26.2023 „Poprawa infrastruktury sportowej - zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych”, ZP.29.2023 „Usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych (...)”, ZP.16.2024 „Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych”, ZP.17.2024 „Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych – 2”, DZP/XVI/22/10/2021 i ZP.16.2022 „Dostawy ratraka do utrzymania obiektów sportowych”, ZP.29.2023 „Usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych (...)”, DZP/Z/X/22/07/2021 „Budowa zadaszzonego toru w COS-OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj” oraz DZP/Z/IX/22/07/2021 „Przebudowa i rozbudowa budynków magazynowo techniczno-socjalnego na internat sportowy w COS-OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj.

¹⁰³ Osobę pełniącą funkcję sekretarza komisji określono w §4 pkt 2 zarządzenia nr 51 z dnia 19 grudnia 2013 r. Dyrektora COS, wskazując na pracownika komórki organizacyjnej odpowiadającej za zamówienia publiczne.

¹⁰⁴ Postępowania wymienione w przypisie nr 10 z wyłączeniem DZP/Z/X/22/07/2021 „Budowa zadaszzonego toru w COS-OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj”.

biegowych – 2”, DZP/XVI/22/10/2021 i ZP.16.2022,, Dostawy ratraka do utrzymania obiektów sportowych”, ZP.29.2023 „Usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych (...)” oraz DZP/Z/IX/22/07/2021 „Przebudowa i rozbudowa budynków magazynowo techniczno-socjalnego na internat sportowy w COS -OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj bez zastosowania załącznika nr 1 (wniosek o powołanie komisji przetargowej) do zarządzenia nr 51 z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie organizacji, składu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej w Centralnym Ośrodku Sportu, określającego osobę przewodniczącą, sekretarza oraz członka komisji oraz zawierającego potwierdzenie przez pracownika przyjęcia tej funkcji?, nie wskazał bezpośrednich przyczyn i zeznał, że dokumenty przetargowe przygotowywali kierownicy merytoryczni i specjalista ds. zamówień publicznych, a przygotowane dokumenty podpisywał. Bo nie miał powodu nie ufać specjaliście ds. zamówień publicznych. Dodał, że to pytanie powinno być skierowane do specjalisty ds. zamówień publicznych, czy wymóg określony w pytaniu został spełniony.

Na kolejne pytanie, dlaczego członkowie komisji przetargowych wyznaczeni do uczestnictwa ww. wymienionych zamówieniach publicznych nie byli informowani o fakcie powołania do nich, zeznał m.in., że procedury przygotowywał specjalista ds. zamówień publicznych, dlatego ciężko było mu się odnieść do tego pytania.

(akta kontroli str. 758-769)

Pracownik zasiadający w jedenastu skontrolowanych przetargach¹⁰⁵ zeznała, że nie dokonywała oceny żadnej z ofert. Wskazała, że jedyny dostęp do dokumentów miała w sytuacji podpisywania oświadczeń z art. 56 ustawy Pzp oraz protokołów przekazanych od specjalisty ds. zamówień publicznych, co zawsze miało miejsce po czasie przeprowadzonych postępowań. Zeznała, że była raz na wizji lokalnej i podpisała protokół z tej czynności. W jej opinii pozostali członkowie komisji przetargowych także nie robili nic, a wszystkie czynności wykonywał specjalista.ds. zamówień publicznych. Na pytanie, dlaczego godziła się na podpisywanie dokumentów przekazywanych przez specjalistę zeznała, że z jego ust padało stwierdzenie „że nie ma niepodpisywania”. Wskazała też, że w jej zakresie obowiązków znajdowało się uczestniczenie w pracach komisji przetargowych.

Ponadto pracownik zeznał, że nie otrzymywał żadnych dokumentów z przetargów, w tym również przekazywanych drogą e-mailową. Podkreślił, że nie był informowany, że ma uczestniczyć w tych przetargach, a o tym, że

¹⁰⁵ ZP.6.2024 „Poprawa infrastruktury sportowej w COS-OPO w Zakopanem – przebudowa stadionu I.a. etap – I przygotowanie terenu pod budowę”, ZP.22.2023 „Dostawa i montaż systemu zdmuchiwanie śniegu”, ZP.34.2023 „Poprawa infrastruktury sportowej - zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych – 2”, ZP.26.2023 „Poprawa infrastruktury sportowej - zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych”, ZP.29.2023 „Usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych (...)”, ZP.16.2024 „Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych”, ZP.17.2024 „Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych – 2”, DZP/XVI/22/10/2021 i ZP.16.2022,, Dostawy ratraka do utrzymania obiektów sportowych” oraz DZP/Z/IX/22/07/2021 „Przebudowa i rozbudowa budynków magazynowo techniczno-socjalnego na internat sportowy w COS-OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj, DZP/Z/X/22/07/2021 „Budowa zadaszzonego toru lodowego w COS-OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj.

dokonywał oceny ofert dowiadywał się w momencie podpisania stosownych dokumentów

(akta kontroli str. 780-789, 2415-2417)

Podobnie zeznał pracownik zasiadający w czterech komisjach przetargowych¹⁰⁶ wskazując, że jego czynności dotyczyły tylko podpisania się pod dokumentami, które przynosił specjalista ds. zamówień publicznych, nie czytał nawet tych dokumentów przed podpisaniem. Wskazał, że o fakcie piastowania funkcji przewodniczącego komisji w jednym z przetargów dowiedział się w trakcie przesłuchania NIK. Na pytanie, dlaczego godził się na podpisywanie dokumentów zeznał, że „gdyby nie zgadzał się na podpisywanie dokumentów w przetargach w COS OPO w Zakopanem prawdopodobnie by tu już nie pracował”. Zeznał, także że nie otrzymywał e-mailowo ofert podlegających ocenie przez komisję. Ponadto pracownik zeznał, że nie otrzymywał żadnych ofert składanych przez potencjalnych wykonawców ubiegających się o udzielenia zamówienia drogą e-mailową.

(akta kontroli str. 790-795, 808-812)

Pracownik zasiadający w pięciu komisjach¹⁰⁷ zeznał, że jego działania odnosiły się do podpisania dokumentów, które otrzymywał od specjalisty ds. zamówień publicznych. Wskazał, że dokumenty do podpisania na pewno otrzymywał później, tj. po rozstrzygnięciu przetargu i podpisaniu umowy albo jeszcze później. Dodał, że nawet jeśli był obecny na otwarciu ofert to nie uczestniczył w ich ocenie, a o fakcie powołanie w skład komisji przetargowych dowiadywał się w momencie przekazania dokumentów do podpisu. Na pytanie, dlaczego godził się na podpisywanie tych dokumentów zeznał, że specjalista ds. zamówień publicznych przychodził z nimi i twierdził, że „nie ma niepodpisywania”. Pracownik zeznał także, że dokumenty ostatni raz podpisywał w momencie trwającej w COS-OPO kontroli Centralnego Biura Antykorupcyjnego i tego samego dnia został wzywany na przesłuchanie. Wskazał, że nie był świadomy, że przyjdą kontrole.

(akta kontroli str. 775-779)

Członek dwóch komisji przetargowych¹⁰⁸ zeznał, że jak należało podpisać dokumenty przetargowe to je podpisywał, bo w komisji były osoby merytoryczne od przepisów dotyczących zamówień publicznych. Wskazał, że raczej był informowany o powołaniu w skład organu. Na pytanie jakie czynności

¹⁰⁶ ZP.29.2023 „Usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych (...),” DZP/XVI/22/10/2021 i ZP.16.2022 „Dostawy ratraka do utrzymania obiektów sportowych”, DZP/Z/X/22/07/2021 „Budowa zadaszonego toru lodowego w COS-OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj”?

¹⁰⁷ ZP.6.2024 „Poprawa infrastruktury sportowej w COS-OPO w Zakopanem – przebudowa stadionu I.a. etap – I przygotowanie terenu pod budowę”, ZP.22.2023 „Dostawa i montaż systemu zdmuchiwanie śniegu”, ZP.34.2023 „Poprawa infrastruktury sportowej - zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych – 2”, ZP.26.2023 „Poprawa infrastruktury sportowej - zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych”, DZP/Z/X/22/07/2021 „Budowa zadaszonego toru lodowego w COS-OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj”.

¹⁰⁸ ZP.16.2024 „Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych”, nr ZP.17.2024 „Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych – 2”.

wykonywał jako przewodniczący zeznał, że się na tym nie zna. Zapoznawał się z ofertami, a osoby merytoryczne (Specjalista ds. zamówień publicznych i Inspektor ds. zamówień publicznych) wskazywały na braki w dokumentacji lub określały, która oferta podlega zaakceptowaniu bądź odrzuceniu, która z nich jest zgodna z prawem.

(akta kontroli str. 2166--2168)

Osoba powołana do jednej komisji¹⁰⁹ zeznała, że nie przypomina sobie, aby brała udział w tym postępowaniu. Wskazała, że brała udział w innych przetargach nie jest jednak w przypomnieć sobie w jakich oraz co w nich robiła.

(akta kontroli str. 803-807)

Na zadane w trakcie przesłuchania w charakterze świadka¹¹⁰ pytanie: *Jakie według Pana wiedzy czynności w pracach komisji przetargowych wykonywali pozostali ich członkowie?* Specjalista ds. zamówień publicznych zeznał, że (...) *Spotkania komisji były w trybie roboczym luźnym w charakterze spotkań albo zdalnie zwłaszcza w czasie pandemii. To wynika z tego, że tu mnie nie ma. Od momentu wpłynięcia ofert członkowie komisji zapoznawali się z treścią merytoryczną ofert i odpowiednio do zajmowanego stanowiska reprezentując działy merytoryczne wyrażali swoje opinie. I tak weryfikuję te opinie. Nie mam wiedzy żeby ocenić wszystko. Proces jest złożony i różnorodny. Przy otwarciu ofert przesyłam je mailem do członków komisji, którzy reprezentują działy merytoryczne (...).*

(akta kontroli str. 771-774)

Specjalista ds. zamówień publicznych w trakcie przesłuchania przeprowadzanego przez kontrolera NIK, zobowiązał się do podjęcia działań dotyczących potwierdzenia przesłania maili z ofertami do członków komisji do dnia 11 sierpnia 2025 r. zastrzegając, że w związku z upływem czasu mogły ulec skasowaniu. Ponownie przesłuchiwany w dniu 4 września 2025 r. specjalista ds. zamówień publicznych pytany dlaczego nie dostarczył potwierdzeń przekazania ofert mailowo członkom komisji przetargowych¹¹¹ w uzgodnionym terminie do 11 sierpnia 2025 r. zeznał, że większości przypadków nie jestem w stanie odzyskać tych rzeczy ze skrzynek, które wielokrotnie czyścił (ok. 20 razy). Zeznał, że nie dysponuje tymi dokumentami z uwagi na ich wielkość oraz, że te informacje były przekazywane członkom komisji i członkowie zapoznawali się

¹⁰⁹ DZP/Z/IX/22/07/2021 „Przebudowa i rozbudowa budynków magazynowo techniczno socjalnego na internat sportowy w COS -OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj”.

¹¹⁰ Czynności przesłuchania przeprowadzono w dniu 7 sierpnia 2025 r.

¹¹¹ ZP.6.2024 „Poprawa infrastruktury sportowej w COS-OPO w Zakopanem – przebudowa stadionu I.a. etap – I przygotowanie terenu pod budowę”, ZP.22.2023 „Dostawa i montaż systemu zdmuchiwanie śniegu”, ZP.34.2023 „Poprawa infrastruktury sportowej - zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych – 2”, ZP.26.2023 „Poprawa infrastruktury sportowej - zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych”, ZP.29.2023 „Usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych (...)”, ZP.16.2024 „Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych”, ZP.17.2024 „Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych – 2”, DZP/XVI/22/10/2021 i ZP.16.2022 „Dostawy ratraka do utrzymania obiektów sportowych”, ZP.29.2023 „Usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych (...)”, oraz DZP/Z/IX/22/07/2021 „Przebudowa i rozbudowa budynków magazynowo techniczno-socjalnego na internat sportowy w COS -OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj, DZP/Z/X/22/07/2021”Budowa toru lodowego”.

z nimi na bieżąco. Wskazał, że prezentował wyniki postępowania wraz z ofertami pozostałym członkom komisji i nie uzyskał zgody na powiększenie skrzynki w COS-OPO od informatyków.

(akta kontroli str. 771-774)

NIK zaznacza, że powoływanie i działanie komisji przetargowych w COS OPO było czynnością pozorną, a ich członkowie z wyjątkiem specjalisty ds. zamówień publicznych ograniczali się jedynie do podpisywania przedkładanych im przez niego dokumentów nie dokonując fizycznie oceny złożonych ofert, przez co nie mieli wpływu na wybór wykonawców zamówień.

6. Były Dyrektor COS-OPO podpisując aneksy do trzech umów wydłużających termin ich realizacji nie zabezpieczył należycie interesu Ośrodka. Przedmiotowe aneksy zostały zawarte pomimo niewniesienia przez wykonawców zabezpieczeń należytego wykonania umów w formie gwarancji ubezpieczeniowych obejmujących przedłużony termin realizacji, co było niezgodne z art. 449 ust. 2 ustawy Pzp. Pomimo nieprzedłużenia lub niewniesienia nowego zabezpieczenia nie dokonano zmiany formy zabezpieczenia na pieniężną, co naruszało przepis art. 452 ust. 9 ustawy Pzp.

Powyższe stwierdzono w następujących przypadkach:

- umowa nr 33/K/2021 z 11.10.2021 r. dot. „Przebudowa i rozbudowa budynków magazynowo – techniczno-socjalnych na internat sportowych COS-OPO w Zakopanem”. Aneksem nr 1 z 30.09.2022 r. zmieniono termin realizacji umowy na 30.09.2023 r. oraz aneksem nr 2 z 2.10.2023 r. ustalono termin realizacji na 30.09.2024 r. Zgodnie z §15 umowy w przypadku przedłużenia terminu jej realizacji wykonawca zobowiązany był przedłużyć czas obowiązywania zabezpieczenia należytego wykonania umowy w taki sposób, aby obejmowało ono także przedłużenie terminu realizacji umowy z zachowaniem ciągłości zabezpieczenia i bez zmniejszania jego wysokości. W §13 pkt 4 i 5 umowy wskazano, iż zamawiający może bez wyznaczania terminu dodatkowego odstąpić od umowy, jeżeli druga strona narusza w sposób podstawowy postanowienia umowy. Do podstawowych naruszeń umowy zaliczono nieprzedłużenie ważności wygasającego wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- umowa nr 23/K/2024 z 20.06.2024 r. dot. poprawy infrastruktury sportowej COS-OPO w Zakopanem – przebudowa stadionu I.a. etap I – przygotowanie terenu pod budowę w części nr 1. Aneksem nr 1 z 20.06.2024 r. zmieniono termin realizacji zadania na 18.05.2025 r. W §7 umowy wskazano, że w przypadku przedłużenia terminu realizacji przedmiotu umowy wykonawca przed dokonaniem takiej zmiany terminu zobowiązany był do przedłużenia okresu obowiązywania zabezpieczenia i przedłożenia zamawiającemu tego dokumentu.
- umowa nr 52/K/2023 z 22.08.2023 dot. dostawy systemu zdmuchiwania śniegu dla zadaszzonego toru lodowego. Aneksem nr 1 z 29.04.2024 r. zmieniono termin realizacji na 10.06.2024 r., natomiast aneksem nr 2

z 10.06.2024 r. na 18.09.2024 r., a aneksem nr 3 z 13.03.2025 r. na 30.06.2025 r.

(akta kontroli str. 881-882, 2042-2057, 2209, 2769-2806, 4725-4730, 4737-4742, 4755-4760)

Były Dyrektor COS-OPO zeznał, że nie jest w stanie podać okoliczności, które uzasadniałyby zaistnienie takich sytuacji. Wyjaśnił, że przy tych zadaniach działały dwie kancelarie prawne, pracownicy merytoryczni, dlatego wydaje mu się, że taka sytuacja nie powinna mieć miejsca.

(akta kontroli str. 758-769)

Specjalista ds. zamówień publicznych zeznał, że zawarcie aneksów do umów nr 52/K/2023 i nr 23/K/2024 wynikało z przedłużającej się realizacji toru lodowego. W odniesieniu do umowy nr 33/K/2021 wskazał, że zawarcie aneksów spowodowało wniesienie skargi kasacyjnej dotyczącej pozwolenia na budowę. Przesłuchiwany, pomimo zadanego pytania¹¹², nie odniósł się bezpośrednio do braku wymaganych gwarancji ubezpieczeniowych.

(akta kontroli str. 771-774)

7. Były Dyrektor COS-OPO nierzetelnie udzielił zamówienia w kwocie 418,2 tys. zł na usługę organizacji ogólnodostępnych stref aktywności sportowych na terenie Miasta Zakopane związanych z organizacją Igrzysk Europejskich (ZP.20.2023) wykonawcy, który nie spełniał warunku udziału w postępowaniu.

Zamawiający w pkt VII SWZ żądał, aby wykonawca zrealizował w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie: *najmniej jedną usługę związaną z obsługą imprezy sportowej w zakresie medialnym i/lub wydarzenia sportowego i/lub organizacji stref kibica w czasie wydarzenia sportowego o wartości usług nie mniejszej niż 100.000 zł brutto*. Ponadto za usługę spełniającą warunki udziału uznał Zamawiający *taką usługę, w ramach której zrealizowano co najmniej organizację i obsługę medialną wydarzenia i/lub organizację i obsługę wydarzenia sportowego w zakresie co najmniej obsługi marketingowej, promocyjnej i/lub organizację strefy kibica w czasie zawodów sportowych o minimalnej wartości określonej w treści warunku*. W postępowaniu złożono jedną ofertę. Wykonawca uzupełniając podmiotowe środki dowodowe na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy Pzp złożył wykaz usług obejmujący organizację imprezy masowej „Dni Kóz 2023” oraz „Dni Skoczowa 2022”, które to nie stanowiły potwierdzenia wykonania obsługi medialnej wydarzenia czy też obsługi wydarzenia sportowego. Pomimo niewykazania spełnienia warunku udziału w postępowaniu zamawiający nie odrzucił jego oferty na podstawie art. 226 ust.1 pkt 2 lit. b ustawy Pzp i udzielił mu zamówienia publicznego.

(akta kontroli str. 405-505, 4761-4766)

¹¹² Dlaczego zawierano aneksy zmieniające terminy realizacji zadań pomimo niewniesienia przez wykonawców zabezpieczeń należytego wykonania umów w postaci gwarancji ubezpieczeniowych obejmujących przedłużony termin realizacji tychże umów lub nie dokonywało zmian formy zabezpieczenia na pieniężną (...)?

Były Dyrektor COS-OPO zeznał, że zlecił wyłonienie firmy osobom merytorycznym i nie analizował spełnienia wymogów postępowania przez wykonawcę.

(akta kontroli str. 758-769)

Specjalista ds. zamówień publicznych wyjaśnił, iż warunki zostały ustalone w sposób rozszerzający z użyciem „i/lub”. W programie wydarzenia (dni Skoczowa) wskazano, że usługi dotyczyły obsługi medialnej i wydarzenia sportowego. Warunki zostały sprecyzowane stosownie do kodu CPV:79952000. W jego ocenie wykonawca spełnił minimalne warunki udziału w postępowaniu.

(akta kontroli str. 2189-2191)

NIK nie podziela stanowiska specjalisty ds. zamówień publicznych i podkreśla, że w programie wydarzenia „53. dni Skoczowa” ujęto „Mistrzostwa Skoczowa w Rzucie Beretem” oraz najszybszy zjazd rurą w krytej pływalni, które były wydarzeniami towarzyszącymi, podczas gdy główną atrakcją były występy zespołów muzycznych, co skutkowało, że wybrany wykonawca nie spełniał warunków uczestnictwa w postępowaniu.

8. Były Dyrektor COS-OPO zawarł umowę nr 2a/K/2023 z 11 stycznia 2023 r. na kwotę 157,4 tys. zł dotyczącą usługi wykonania czynności marketingowych, promocyjnych oraz obsługi wydarzeń medialnych w zakresie Igrzysk Europejskich w 2023 roku na rzecz COS-OPO, w której nie ujęto zapisów dotyczących m.in.: nadzoru nad realizacją zamówienia, odbiorów, terminów przekazania wynikających z realizacji umowy opracowań, schematów, projektów, sprawozdań, kompletnej dokumentacji, zdjęć, filmów, tekstów, not prasowych oraz nie określono ewentualnych kar umownych, co było działaniem nierzetelnym oraz w sytuacji nienależytego wykonania usługi przez wykonawcę mogło doprowadzić do sytuacji skutkującej niegospodarnym wydatkowaniem środków publicznych.

(akta kontroli str. 576-580)

Były dyrektor COS-OPO w Zakopanem zeznał, że podpisał umowę po zapewnieniach pracowników merytorycznych o jej kompletności oraz podkreślił, iż umowa zastała prawidłowo zrealizowana. Nie był w stanie wskazać przyczyn zaistniałej sytuacji.

(akta kontroli str. 758-769)

Specjalista ds. zamówień publicznych wyjaśnił, że sformułował umowę i przekazał ją do weryfikacji przez dział prawny. Wskazał, że nie w jego kompetencjach było wprowadzenie do umowy kar umownych, odbiorów oraz nadzoru na prawidłową realizacją zadania. Dodał, że na umowie znajdował się podpis prawnika świadczącego usługi na rzecz COS-OPO.

(akta kontroli str. 2189-2191)

Zdaniem NIK podpisana umowa na wykonanie czynności marketingowych, promocyjnych oraz obsługi wydarzeń medialnych w zakresie Igrzysk Europejskich w 2023 roku nie zabezpieczała należycie interesu COS-OPO.

9. W COS-OPO przeprowadzono cztery zamówienia publiczne dotyczące zimowego utrzymania skoczni i tras narciarskich¹¹³ w trybie zamówień na usługi społeczne. Zastosowany przez zamawiającego kod CPV tj. 90620000-9 - usługi odśnieżania nie mieścił się w katalogu kodów z załącznika XIV do dyrektywy 2014/24/UE¹¹⁴ lub załącznika XVII do dyrektywy 2014/25/UE¹¹⁵, uzasadniającym zastosowanie zamówień na usługi społeczne.

Katalog usług społecznych i innych szczególnych usług ma charakter zamknięty, a usługi te definiowane są za pomocą kodu CPV. W uchwale KIO z 23 sierpnia 2019 r. (KIO/KD 55/19) Izba wskazała, że jeżeli kod CPV danej usługi nie mieści się w wykazie kodów z załącznika XIV do dyrektywy klasycznej lub załącznika XVII do dyrektywy, taka usługa nie będzie mogła zostać uznana za usługę społeczną lub inną szczególną usługę.

W konsekwencji w sposób nieuprawniony podzielono zamówienia na podstawie art. 359 Pzp i stosując nieprawidłowo wyłączenia przewidziane w art. 360 Pzp.

(akta kontroli str. 2835-2859, 2860-3063, 3110-3163, 3164-3195)

Były Dyrektor COS-OPO zeznał, iż przygotowanie skoczni corocznie budzi wiele kontrowersji pod kątem zatrudniania osób/podmiotów do przygotowania tych obiektów dlatego zlecił specjalście ds. zamówień i prawnikom merytorycznym aby przygotowali dokumentację, która eliminowałaby takie spory. Po otrzymaniu przygotowanych dokumentów od specjalisty i działu prawnego, które miały to zapewniać, podpisał je w przeświadczeniu, że dokumentacja ta nie budzi żadnych merytorycznych wątpliwości. W kwestii zastosowania zamówień społecznych wskazał na specjalistę ds. zamówień jako osobę merytorycznie odpowiadającą za te kwestie.

(akta kontroli str. 758-769, 852-868)

Specjalista ds. zamówień publicznych w trakcie zeznań przedstawił kontrolerowi NIK pismo kierowane przez niego do CBA, w którym stwierdził, że orzecznictwo oraz literatura fachowa pozwala na stosowanie trybu zamówień społecznych na usługi odśnieżania. W dokumencie brak było przywołania konkretnych wyroków czy też orzeczeń. Ponadto w kolejnym piśmie do CBA, przekazanym kontrolerowi NIK wskazał, że realizacja zamówień na odśnieżanie dotyczyła realizacji zadań publicznych w zakresie szkolenia dzieci, zawodników oraz kadry narodowej i olimpijskiej, więc zamówienie pełniło funkcję pomocniczą wobec działań

¹¹³ ZP.32.2022 „usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych dla Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem”, (środki: własne 84,8 tys. zł, MSiT 768,8 tys. zł), ZP.29.2023 „zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych dla Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem” (środki: własne 7 tys. zł, MSiT 87,3 tys. zł), ZP.16.2024 „zimowe utrzymanie obiektów sportowych w COS – OPO w Zakopanem” (środki: własne 179,2 tys. zł, MSiT 403,8 tys. zł), ZP.17.2024 „zimowe utrzymanie obiektów sportowych w COS – OPO w Zakopanem” (środki: własne 4,7 tys. zł, MSiT 61,5 tys. zł).

¹¹⁴ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, uchylająca dyrektywę 2004/18/WE (Dz. U. UE. L. z 2014 r. Nr 94, str. 65 ze zm.).

¹¹⁵ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/25/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie udzielania zamówień przez podmioty działające w sektorach gospodarki wodnej, energetyki, transportu i usług pocztowych, uchylająca dyrektywę 2004/17/WE (Dz. U. UE. L. z 2014 r. Nr 94, str. 243 ze zm.).

edukacyjno-treningowych, których celem był rozwój młodych sportowców oraz wychowanie przez sport. Choć kod zamówienia nie znajdował się w załączniku XIV pozwalało to na kwalifikację funkcjonalną usługi jako zamówienia społecznego. Wskazał również na pierwszeństwo opisu przedmiotu zamówienia nad klasyfikacją CPV, co miało potwierdzać orzecznictwo KIO.

(akta kontroli str. 4531-4716)

NIK zwraca uwagę, że stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. b ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane z zachowaniem zasady optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Realizacji tej zasady służy także przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówienia w sposób zgodny z przepisami tj. zapewniający najlepszą jakość dostaw, usług oraz robót budowlanych, uzasadnioną charakterem zamówienia, w ramach środków, które zamawiający może przeznaczyć na jego realizację, oraz uzyskanie najlepszych efektów zamówienia w stosunku do poniesionych nakładów.

Ponadto przekazane przez specjalistę ds. zamówień publicznych orzecznictwo KIO, nie odnosiło się bezpośrednio do usług odśnieżania w kontekście zastosowania trybu zamówień społecznych.

10. W latach 2022–2024 COS-OPO nie zapewnił aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień, co było niezgodne z art. 23 ust. 4 ustawy Pzp. Brak zaktualizowania planów dotyczył następujących postępowań:

- Dostawa ratraka do utrzymania obiektów sportowych (ZP.16.2022);
- Usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych dla Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem (ZP.32.2022);
- Zimowe utrzymanie skoczni (ZP.16.2024);
- Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych (ZP.17.2024);
- Poprawa infrastruktury sportowej – zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych (ZP.26.2023);
- Poprawa infrastruktury sportowej - zakup wyposażenia do zimowego utrzymania obiektów sportowych (ZP.34.2023).

Wszystkie ww. postępowania przeprowadzono na podstawie ustawy Pzp, lecz żadne nie zostało zamieszczone w planach postępowań o udzielenie zamówień. Plany te nie zostały zaktualizowane o wskazane zadania.

W złożonych zeznaniach specjalista ds. zamówień publicznych potwierdził brak ujęcia zamówień: ZP.32.2022, ZP.26.2023, ZP.34.2023 oraz ZP.16.2022. Wskazał, że nie planowano zakupu ratraka, więc nie było tego w planie zamówień. Podobnie ZP.16.2024 – Zimowe utrzymanie skoczni, ZP.17.2024 - Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych.

Specjalista ds. zamówień publicznych stosowną aktualizację dotyczącą zamówień z 2024 r. dokonał w trakcie przesłuchania, tj. 7 sierpnia 2025 r.

(akta kontroli str. 796-799)

11. COS-OPO przeprowadziło cztery postępowania: ZP.32.2022 – Usługa zimowego utrzymania skoczni, WR.1.2023 – Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych w okresie od 16.12.2023 r. do dnia 15.01.2024 r., WR.1.2024 – Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych w okresie od 16.01.2024 r. do dnia 14.02.2024 r. ZP.20.2023 – Usługi organizacji ogólnodostępnych stref aktywności sportowych na terenie miasta Zakopane (...) w zakresie związanym z Igrzyskami Europejskimi nie powołując komisji przetargowej, co było niezgodne z przepisami §2 ust. 1 i ust. 2 zarządzenia nr 1/2021 z 1 stycznia 2021 r. Dyrektora COS w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Centralnym Ośrodku Sportu., w którym wskazano, że do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielanie zamówienia publicznego powoływana jest komisja przetargowa.

(akta kontroli str. 405-505, 2835-2841, 3064-3086, 3064-3086)

Były Dyrektor COS-OPO zeznał, że w przypadku umowy dotyczącej ogólnodostępnych stref kibica marketing z działem zamówień publicznych przygotowały stosowną informację i dokumentację w zakresie tego postępowania. Zlecił działowi marketingu wyłonienie firmy realizującej zadanie będące przedmiotem zamówienia, który to dział przedstawił mu stosowne dokumenty. Nie pamiętał czy była powołana komisja przetargowa.

(akta kontroli str. 758-769)

Specjalista ds. zamówień publicznych wyjaśnił, że w przetargach krajowych nie było możliwości, nawet osobowych, powołania składów. Komisji przetargowych nie powołano tylko w niektórych postępowaniach (kumulacja postępowań przetargowych). Ponadto zeznał, że nie było możliwości powołania komisji przykładowo w przypadku stref. Zajmował się tym marketingowiec razem z nim. Czas grał rolę. W postępowaniu ZP.32.2022 przetarg został zorganizowany zdalnie stąd nie powołano komisji. W przypadku przetargów z wolnej ręki liczył się czas i przetarg przeprowadzał w 1 dzień.

(akta kontroli str. 2183-2188, 2435-2437)

12. Były Dyrektor COS-OPO dokonał zmiany limitu wynagrodzenia dla wykonawcy zadań wynikających z umowy nr 23/K2024 z 20.06.2024 r.¹¹⁶ z 80% na 90% bez zawarcia do niej pisemnego aneksu. Było to niezgodne z §10 ust. 1 umowy, zgodnie z którym rozliczenie za wykonany przedmiot umowy miało odbywać się na podstawie faktur przejściowych/częściowych do wysokości 80% wartości umowy po wykonaniu i odbiorze danego elementu lub całości umowy. Ponadto niezawarcie aneksu w tej sprawie było niezgodne z przepisami §17 ust. 2 przedmiotowej umowy, w którym wskazano, że jej zmiany wymagały pod rygorem nieważności zachowania formy pisemnego aneksu. W efekcie na podstawie protokołu z 29 listopada 2024 r.¹¹⁷ wypłacono wykonawcy 2 141,6 tys. zł, tj. 238 tys. zł ponad przewidziany w umowie limit.

¹¹⁶ „Poprawa infrastruktury sportowej w COS-OPO w Zakopanem – przebudowy stadionu I.a. etap – I przygotowanie terenu pod budowę w części nr 1”.

¹¹⁷ W sprawie realizacji umowy 23/K/2024.

(akta kontroli str. 2092-2098, 2572-2719, 4737-4742)

Były Dyrektor COS-OPO w złożonych zeznaniach nie umiał odpowiedzieć na to pytanie, dlaczego tak się stało.

(akta kontroli str. 758-769)

13. Według stanu na 5 czerwca 2025 r. w przypadku dwóch umów o zamówienie udzielonych w ramach ustawy Pzp, pomimo upływu terminów realizacji zamówień nie podejmowano działań polegających na zawarciu kolejnych aneksów, naliczeniu kar umownych czy też odstąpieniu od zawartych umów. Działanie to było nierzetelne i niegospodarne, ponieważ brak działań w tym zakresie mógł skutkować narażeniem OPO na poniesienie niezasadnych kosztów związanych z odstąpieniem wykonawców od realizacji powierzonych im zadań lub wzrostu cen na rynku budowlanym.

Powyższe stwierdzono w przypadku umów:

- nr 24/K/2024 z 20 czerwca 2024 r. – poprawa infrastruktury sportowej COS-OPO w Zakopanem – przebudowa stadionu I.a. etap I – przygotowanie terenu pod budowę w części nr 2 gdzie termin realizacji zamówienia upłynął 18 września 2024 r.,
- nr 33/K/2021 z 11 października 2021 r. – przebudowa i rozbudowa budynków magazynowo techniczno socjalnych na internat sportowy w COS-OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj, gdzie termin realizacji upłynął 30 września 2024 r.

W przypadku umów nr 24/K/2024 i nr 33/K/2021, bezpośrednim powodem opóźnień i niewykonania umów pomimo upływu terminów było niedokończenie inwestycji budowy toru lodowego. W przypadku umowy nr 24/K/2024 wykonawcą było te same konsorcjum co w przypadku hali lodowej.

(akta kontroli str. 4725-4730, 4737-4748)

Były Dyrektor COS-OPO zeznał, że w przypadku umowy nr 24/K/2024 negocjował z tym samym wykonawcą zakończenie realizacji toru lodowego i zerwanie umowy na przebudowę stadionu stawiałoby OPO w złym świetle. Wskazał, że informował Dyrektora COS o zaistniałej sytuacji. Odnośnie do zaniechania czynności w przypadku upływu terminu realizacji umowy nr 33/K/2021 nie umiał wskazać przyczyn zaistniałej sytuacji twierdząc, że prawdopodobnie wynikało to z trwającego postępowania odwoławczego właścicieli sąsiadującej inwestycją działki.

(akta kontroli str. 758-769)

Specjalista ds. zamówień publicznych wyjaśnił, że w przypadku umowy 24/K/2024 zeznał, że wzywano wykonawcę do podjęcia robót (ustnie) ale w związku z mediacjami z tym samym wykonawcą w ramach budowy toru lodowego nie chciano zaogniać sytuacji, gdyż ta sprawa mogła negatywnie wpłynąć na prowadzone negocjacje/koncyliacje. Odnosząc się do umowy

33/K/2021 wyjaśnił, że niezwarcie aneksu wynikało z procedowania decyzji dotyczącej pozwolenia na budowę przez Naczelny Sąd Administracyjny¹¹⁸.

(akta kontroli str. 771-774)

14. W COS-OPO w dwóch postępowaniach nie dokonano oszacowania wartości zamówień tylko przyjęto wartość z złożonych przez wykonawcę ofert. Było to działanie nierzetelne oraz sprzeczne z art. 28 ustawy Pzp, ponieważ nieprawidłowo ustalono wartość zamówienia, tj. na podstawie złożonych przez wykonawcę ofert, a nie na podstawie własnych szacunków dotyczących kosztów wykonania zadań.tj.:

- WR.1.2023 „Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych w okresie od 16.12.2023 r. do 15.01.2024” udzielanego w trybie z wolnej ręki,
- WR.1.2024 „Zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych w okresie od 16.01.2024 r. do 14.02.2024” udzielanego w trybie z wolnej ręki.

(akta kontroli str. 3064-3086,3087-3109)

Specjalista ds. zamówień publicznych zeznał, że w każdym zamówieniu były zupełnie inne okoliczności. Wartość ustalano tego samego dnia. Wskazał, iż dla zamówień zmieniały się okoliczności i stan faktyczny. Każde z tych postępowań powinno być rozpatrywane oddzielnie.

(akta kontroli str. 771-774)

NIK zwraca uwagę, że udzielenie zamówień z wolnej ręki zostało poprzedzone nierozstrzygniętym przetargiem ZP.29.2023 „Usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych dla COS-OPO w Zakopanem” i wartość zamówień WR.1.2023 i WR.1.2024 winna zostać oszacowana na podstawie ustaleń szacunkowych wartości zamówienia ZP.29.2023 z uwzględnieniem okresów na jakie zawarte zostały umowy w trybie z wolnej ręki lub na podstawie udzielonych zamówień podobnych albo też rozpoznania rynku.

15. Były Dyrektor COS-OPO w przypadku 9 kontrolowanych zamówień publicznych¹¹⁹ przed wszczęciem postępowań o udzielenie zamówienia nie zapewnił sporządzenia analiz potrzeb i wymagań, uwzględniającej rodzaj i wartość zamówienia, co było niezgodne z art. 83 ust. 1 ustawy. W szczególności nie badano możliwości zaspokojenia zidentyfikowanych potrzeb z wykorzystaniem zasobów własnych, nie dokonano rozeznania rynku w aspekcie alternatywnych środków zaspokojenia zidentyfikowanych potrzeb, nie wskazano ryzyk związanych z postępowaniem o udzielenie i realizacją zamówienia. Ponadto wymóg sporządzenia pisemnej analizy potrzeb i wymagań przed wszczęciem postępowania wynikał z §7 Zarządzenia nr 1/2021 Dyrektora COS z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych.

¹¹⁸ Po wpłynięciu skargi kasacyjnej nie wyznaczono terminu pierwszego posiedzenia.

¹¹⁹ DZP/Z/IX/22/07/2021, DZP/XVI/22/10/2021, ZP.16.2022, ZP.32.2022, ZP.20.2023, , ZP.29.2023, ZP.6.2024, ZP.16.2024, ZP.17.2024.

(akta kontroli str. 405-505, 2486-2544, 2545-2571, 2835-2859, 2860-3063, 3110-3163-3163, 4164-3195)

W złożonych zeznaniach były Dyrektor wskazał, iż miał pełne zaufanie do osób/specjalistów w danej dziedzinie których zatrudniał, w związku z tym podpisywał dokumenty przygotowane przez pracowników merytorycznych, jako sporządzone rzetelnie. Nadmieniał, że w cotygodniowych spotkaniach z kierownikami działów merytorycznych analizowano potrzeby zakupowe, remontowe ośrodka oraz że wielokrotnie reagowano na zapotrzebowania składane przez związki sportowe.

(akta kontroli str. 758-769)

W złożonych wyjaśnieniach dotyczących zakupu ratraków specjalista ds. zamówień publicznych wskazał, że analiza potrzeb w przypadku zakupu tego asortymentu to pracownicy (operatorzy), którzy znali się na tego typu sprzęcie. Punktem odniesienia było to co potrzebowano i stan floty.

(akta kontroli str. 2183-2188)

Specjalista ds. zamówień publicznych w złożonych zeznaniach wskazał, że wymóg z art. 83 ustawy Pzp dotyczy głównie zamówień unijnych/dotacyjnych nie zaś krajowych. Zeznał, że w przypadku zamówień krajowych COS-OPO nie posiadało takiego obowiązku. Analiza potrzeb była na etapie wnioskowania o środki. Dokumenty te nie znajdują się w dokumentacji przetargowej ale znajdują się w dokumentacji aplikacyjnej. Każdorazowo przed wszczęciem te analizy były ujęte we wniosku do Warszawy o środki. Zapotrzebowanie było kierowane na podstawie uzgodnień z COS. Czynności były wykonane ale nie jest to udokumentowane prawidłowo.

(akta kontroli str. 2435-2437)

16. Specjalista ds. zamówień publicznych przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o ofertach na realizację zamówienia pn. *Dostawa ratraka dla utrzymania obiektów sportowych*¹²⁰ 6 stycznia 2022 r., tj. 59 dni od otwarcia ofert (8 listopada 2021 r.), w wyniku czego przekroczony został o 52 dni termin wskazany w art. 81 ust. 1 ustawy Pzp.

(akta kontroli str. 869-880, 4719-4724)

Specjalista ds. zamówień publicznych zeznał, że wystąpiło to prawdopodobnie przyczyn technicznych.

(akta kontroli str. 2021-2016)

17. W latach 2021-2024 były Dyrektor COS-OPO zawierał umowy zlecenia¹²¹, w których jako zleceniodawca nie zagwarantował nadzoru nad prawidłowością wykonywanych zadań poprzez ujęcie w §1 zapisów, że *zleceniodawca wykona zlecone mu czynności samodzielnie, bez bezpośredniego nadzoru i kierowania ze strony Zleceniodawcy. Zleceniodawca jest jednak zobowiązany stosować się do*

¹²⁰ DZP/XVI/22/10/2021.

¹²¹ Str.681-714,1512-1608 akt niniejszej kontroli.

wskazówek Zleceniodawcy co do sposobu wykonania zlecenia. Powyższe stwierdzono w przypadku 10 umów zlecenia zawartych na prowadzenie realizacji bieżących inwestycji oraz 12 umowach dotyczących nadzoru nad urządzeniami, sprzątaniami, obsługi kortów, przygotowania boisk i przygotowania tras biegowych.

Wyłączenie bezpośredniego nadzoru Dyrektora COS-OPO nad realizacją umów, było działaniem, nierzetelnym, które narażało ośrodek na ryzyko poniesienia strat wizerunkowych lub ekonomicznych w przypadku nienależytej realizacji zadań powierzonych wykonawcom.

(akta kontroli str. 681-714, 1512-1608)

W złożonych zeznaniach były Dyrektor COS-OPO wskazał, że takie zapisy posiadały umowy przygotowane przez komórki merytoryczne, szczególnie dział prawny i dział kadr. Po otrzymaniu tak przygotowanych umów podpisywał te dokumenty.

(akta kontroli str. 758-769)

18. Były Dyrektor COS-OPO w przypadku 22 transakcji zawartych latach 2021-2024 o wartości poniżej 130 tys. zł (na łączną kwotę 1 590,9 tys. zł) odstąpił od stosowania zapisów zarządzenia nr 01/2022 Dyrektora COS z 4 stycznia 2022 w sprawie *zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu, do których nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych* bez uzyskania zgody Dyrektora COS. Tym samym naruszył przepis § 7 ww. zarządzenia zgodnie z którym w uzasadnionych przypadkach Dyrektor COS może wyrazić zgodę na odstąpienia od stosowania niniejszego zarządzenia albo jego części. Powyższe stwierdzono w przypadku 25 transakcji¹²² zawartych latach 2021-2024 o wartości poniżej 130 tys. zł (m.in. bez stosowania zapytań ofertowych na stronie COS-OPO, bez formy pisemnej, bez stosowania kosztorysów inwestorskich, bez rozpoznania rynku).

(akta kontroli str. 223-279, 681-714, 1351-1355, 1382-1508)

Były Dyrektor COS-OPO zeznał, że część z tych zadań było realizowanych w bardzo krótkim czasie, zadania były zlecane firmom np. generalnym wykonawcom, gdzie w ramach jednych środków realizowano inne zadania np. układy klimatyzacyjne. Z informacji jakie posiadał rozeznanie rynku było przeprowadzane. Dział prawny i specjalista ds. zamówień publicznych nie zgłaszali uwag do procedury przetargowej. Był przekonany, że jeżeli specjalista ds. zamówień publicznych przedstawiał mu dokumenty dotyczące realizacji konkretnych działań za określoną kwotą to były one oparte na rozeznaniu

¹²² 9 umów zlecenia z specjalistą ds. zamówień publicznych, umowa nr 8/K/2024 z 12 stycznia 2024 r. na kwotę 46,2 tys. zł, nr 33/K/2023 z 10 czerwca 2023 r. na kwotę 136,5 tys. zł, umowa nr 79/K/2023 z 13 grudnia 2023 r. na kwotę 158,7 tys. zł, nr 57/K/2023 z 25 września 2023 r. na kwotę 147,6 tys. zł, nr 15/K/2024 z 22 lutego 2024 r., na kwotę 158,2 tys. zł, nr 20/K/2023 z 4 maja 2023 r. na kwotę 143 tys. zł, 41/K/2024 z 19 lipca 2024 na 38,7 tys. zł, nr 25/K/2025 z 12 lutego 2025 r. na 44,3 zł, FV FA/157/11/2023 z 30 listopada 2023 r. na 38 tys. zł, nr 27/K/2023 z 24 maja 2023 r. na 34,7 tys. zł, FV nr 15/10/2023 z 23 października 2023 r. na 35,5 tys. zł, FVB/00002/12/23 z 15 grudnia 2023 r. na 135 tys. zł, FVB/00004/11/23 z 30 listopada 2023 r. na 139,5 tys. zł.

rynkowym. Wskazał, że został zakupiony systemy video-łącza do kontaktów z COS w Warszawie. Na spotkaniach cotygodniowych z COS przedstawiane były zagadnienia z funkcjonowaniem ośrodka. Zgłaszane były w ich trakcie stan realizacji zadań przez OPO i zgłaszano chęć zawarcia umów m.in. z specjalistą ds. zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 758-769)

Specjalista ds. zamówień publicznych wyjaśnił, że wpływ na stosowanie procedur miały czynniki takie jak czas (kiedy musi być wykonane), w jakim przedziale czasowym, jaka jest sytuacja finansowa ośrodka. Kontekst stosowania uregulowań wew. dot. zamówień nie można było przedkładać do wszystkich COS w związku ze specyfiką ośrodków. Wskazał, że to strona wnioskująca oceniała, czy odstępować czy nie od uregulowań wewnętrznych. Według specjalisty Regulamin zamówień publicznych poniżej 130 tys. zł w paragrafie 4 pkt 1 był nadrzędny.¹²³ Regulamin mówił o planowanych wydatkach, a wydatki COS-OPO były nieprzewidywalne w związku z zgrupowaniami sportowymi w tym zmiennością i brakiem możliwości szczegółowego planowania.

(akta kontroli str. 2183-2188)

W toku kontroli nie przedstawiono pisemnych dowodów na zgłaszanie przez byłego Dyrektora COS-OPO w trakcie video-konferencji wniosków i otrzymanych zgód z COS. NIK nie podziela stanowiska specjalisty ds. zamówień publicznych i podkreśla, że tylko w jednym skontrolowanym przypadku tj. umów dotyczących świadczenia usług marketingowych i medialnych zawartych z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, stwierdzono że były Dyrektor COS-OPO występował do Dyrektora COS o wyrażenie zgody na zawarcie umów z pominięciem stosownych zapisów przedmiotowego zarządzenia.

Zdaniem NIK udzielanie zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł bez stosowania zapytań ofertowych na stronie COS, bez formy pisemnej, bez stosowania kosztorysów inwestorskich, bez rozpoznania rynku mogło doprowadzić do sytuacji skutkującej niegospodarnym podejściem do wydatkowania środków publicznych.

Arbitralne odstępianie od stosowania zapisów zarządzenia 01/2022 może skutkować uznaniem poniesionych wydatków w zakresie umów zawartych z MSiT w ramach programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu jako niekwalifikowane.

19. W 16 przypadkach pomimo określenia we wnioskach o udzielanie zamówień, o wartości poniżej 130 tys. zł netto szacowanej kwoty zamówienia przekraczającej 20 tys. zł netto, nie ogłoszono zapytań ofertowych na stronie internetowej COS.

Dotyczyło to następujących wniosków na łączną kwotę 686,5 tys. zł:

¹²³ *Zamawiający dokonuje wydatków w sposób celowy i oszczędny, przy zachowaniu zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.*

- DT5/XI/33/2023 – wskazana wartość netto 37,6 tys. zł – dot. zakupu ramp najazdowych,
- DMM/V/02/2023 – wskazana wartość netto 125 tys. zł – oznakowania graficznego,
- DPZ/XI/02/2023 – wskazana wartość netto 129 tys. zł – dot. modernizacji instalacji grzewczych,
- ZPZ/IX/02/2023 – wskazana wartość netto 120 tys. zł – dot. remontu odwodnienia przy skoczni narciarskiej średnia krokiew,
- DZP/II/01/2024 – wskazana wartość netto 127,8 tys. zł – dot. robót budowlanych dodatkowy system podgrzewania rur na hali lodowej,
- DZP/V/01/2023 – wskazana wartość netto 116,2 tys. zł – dot. dostawy i montażu klimatyzacji w Sali pod wybiegiem na średniej krokwi,
- DTS/X/12/2023 – wskazana wartość netto 30,9 tys. zł – dot. dostawy ergometru wioślarskiego,
- 9 wniosków dotyczących zawarcia umów zlecenia ze specjalistą ds. zamówień publicznych.

Było to niezgodne z przepisami §4 pkt 2 zarządzenia Dyrektora COS nr 01/2022¹²⁴, w którym wskazano, iż *w przypadku, w którym w wyniku przeprowadzonego szacowania kwota zamówienia przekroczy 20 000 zł netto, należy ogłosić zapytanie ofertowe na stronach COS.*

W odpowiedzi na zadane pytanie dotyczące braku ogłoszeń na stronach COS były Dyrektor COS-OPO w złożonych zeznaniach nie odniósł się do tego zagadnienia.

(akta kontroli str. 758-769)

Specjalista ds. zamówień publicznych zeznał, że w czerwcu wprowadziliśmy nowy regulamin zamówień 20/2025 z 18.06.2025 r. dotyczący zamówień powyżej kwoty 130 tys. zł oraz 21/2025 z 18 czerwca 2025 r. dotyczący powoływania komisji przetargowych. Co do uregulowań poniżej 130 tys. nie wprowadziliśmy zmian. Każdy przypadek jest inny. Nie da się zgeneralizować każdego zamówienia do jednej przyczyny braku ogłoszenia. W §4 pkt 5 wskazano, że odpowiada za to wnioskodawca. Rozeznanie rynku miało miejsce *takie czy nie inne* jeśli były odstępstwa to były one dokumentowane. W §7 wprowadzono możliwość odstąpienia i na tej podstawie odstępowaliśmy. W §9 wskazano, że Dyrektor COS lub COS-OPO zatwierdza wniosek i Dyrektor COS-OPO wydawał zgody na odstąpienie. Każdy przypadek zatwierdzał dyrektor. Regulamin jest nieostry.

(akta kontroli str. 1351-1355, 2011-2016)

Inspektor ds. zamówień publicznych zeznała, że od momentu zatrudnienia nowego zastępcy Dyrektora odpowiadała m.in. za składane wniosków o zakup i za publikację ogłoszeń na stronie bo dopiero nowy zastępca sprecyzował że za

¹²⁴ Zarządzenie nr 01/2022 Dyrektora COS z dnia 4 stycznia 2022 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu, do których nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 1129 ze zm.).

przy zamówieniach powyżej 20 tys. zł musimy publikować ogłoszenia. Zeznała, że do momentu przejęcia przez nią tych obowiązków panował bałagan w tym zakresie pomimo precyzyjnych uregulowań wewnętrznych.

(akta kontroli str. 2007-2010)

20. W przypadku trzech zadań zrealizowanych na podstawie faktur:

- FVB/000004/11/23 z 30 listopada 2023 r. na kwotę 139,5 tys. zł brutto,
- FVB/000002/12/23 z 15 grudnia 2023 r. na kwotę 135 tys. zł brutto,

dotyczących wykonania prac interwencyjnych – naśnieżania oraz prac interwencyjnych – przygotowania skoczni narciarskich sfinansowanych ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki w kwocie 250 tys. zł,

- 15/10/2023 z 23 października 2023 r. na kwotę 35,5 tys. zł brutto – dotyczącej usunięcia awarii rozdzielni nN, sfinansowanej ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki w kwocie 28,9 tys. zł,

nie zawarto umów w formie pisemnej, co było niezgodne z §4 ust. 10 i 11 zarządzenia nr 01/2022, który określał, że w przypadku zamówień o wartości przekraczającej 20 000 zł netto, wnioskodawca przygotowuje projekt umowy i przedstawia go odpowiednio Dyrektorowi COS lub COS-OPO (...). Zamówienia na roboty budowlane, świadczenia okresowe lub ciągłe, umowy zlecenia, umowy o świadczenie usług i umowy do nich podobne lub umowy o dzieło zawarte z osobą fizyczną oraz zamówienia finansowane ze środków Ministerstwa Sportu i Turystyki lub dotacji celowej wymagają zawarcia umowy w formie pisemnej.

(akta kontroli str. 1351-1355, 1429-1435, 2259-2269)

Były Dyrektor COS zeznał, że jeżeli księgowość z działem zamówień publicznych rekomendowali mu takie działanie, to prawdopodobnie na to rozwiązanie się zgodził. Nie był w stanie odpowiedzieć jaki merytorycznie mechanizm zadziałał, że to zadanie zostało zrealizowane i opłacone.

(akta kontroli str. 758-769)

Specjalista ds. zamówień publicznych wyjaśnił, iż nie zawarto umów w związku z odstąpieniem od regulaminu.

(akta kontroli str. 2179-2182)

21. W przypadku dwóch postępowań poniżej 130 tys. zł:

- modernizacja infrastruktury sportowej – wykonanie instalacji klimatyzacji Sali treningowej pod wybiegiem na skoczni narciarskiej Średnia Krokiew (umowa nr 01/2022). Z tytułu realizacji zadania wydatkowano 143 tys. zł brutto z czego 116,2 tys. zł środków FRKF,
- remont odwodnienia przy skoczni narciarskiej Średnia Krokiew (umowa nr 57/K/2023). Z tytułu realizacji umowy wydatkowano 147,6 tys. zł, z czego 120 tys. zł pochodziło ze środków MSiT.

nie sporządzono kosztorysu inwestorskiego lub zestawienia kosztów, które stanowiłyby podstawę do rozpoznania rynku czym naruszono §4 ust 3 zarządzenia Dyrektora COS nr 01/2022 z dnia 4 stycznia 2022 r. w sprawie zasad

udzielania zamówień w COS, do których nie stosuje się ustawy Pzp, który nakładał taki obowiązek w przypadku robót budowlanych.

(akta kontroli str. 291-308, 337-379, 1351-1355)

W złożonych zeznaniach były Dyrektor wskazał, że część zadań była realizowana w bardzo krótkim czasie, zadania były zlecane firmą np. generalnym wykonawcom, gdzie w ramach jednych środków realizowano inne zadania np. układy klimatyzacyjne.

(akta kontroli str. 758-769)

Odnosnie wykonania klimatyzacji specjalista ds. zamówień publicznych wyjaśnił, że negocjacje prowadzono mailowo z wykonawcą, który realizował w tym samym czasie zamówienie na innym obiekcie. Wskazał, że ogłoszenie na stronie internetowej COS zapytań ofertowych wymagałoby sporządzenia dokumentacji, co generowałoby dodatkowy czas i wydatki.

Ponadto wskazał, że w przypadku montażu klimatyzacji pod wybiegiem nie była to robota budowlana tylko dostawa tj. art. 27 ustawy Pzp.

Odnosnie remontu odwodnienia przy skoczni narciarskiej Średnia Krokiew specjalista ds. zamówień publicznych wyjaśnił, iż sporządzenie kosztorysów było bezprzedmiotowe, ponieważ wykonawca był na budowie i ważny był czas realizacji. Na prace stosunkowo proste i które trzeba było zrealizować „na już” nie sporządzano kosztorysu tylko występowano do wykonawców o ofertę z opisem prac do wyceny.

(akta kontroli str. 2189-2191)

NIK nie podziela stanowiska specjalisty ds. zamówień publicznych i zaznacza, że w protokole odbioru klimatyzacji Sali treningowej pod wybiegiem na skoczni narciarskiej Średnia Krokiew wskazano, że odbiór dotyczy robót budowlanych. NIK podkreśla, że fakt realizacji innych zadań budowlanych na terenie COS-OPO, niski stopień skomplikowania realizowanych zadań jak również ograniczony czas ich realizacji nie może być uzasadnieniem odstąpienia od sporządzania kosztorysu inwestorskiego lub zestawienia kosztów, co było wymogiem §4 ust 3 zarządzenia z dnia 4 stycznia 2022 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w COS, do których nie stosuje się ustawy.

22. W przypadku sześciu umów:

- nr 57/K/2023 na kwotę 147,6 tys. zł brutto - remont odwodnienia przy skoczni narciarskiej Średnia Krokiew (wniosek o zawarcie umowy z konkretnym wykonawcą),
- nr 27/K/2023 z 24.05.2023 na kwotę 34,7 tys. zł brutto - wymiana płyt sufitowych (wniosek o zawarcie umowy z konkretnym wykonawcą),
- Faktury nr 15/10/2023 z 23.10.2023 r. na kwotę 35,6 tys. zł brutto dot. awarii rozdzielnic nN (wniosek o zawarcie umowy z konkretnym wykonawcą),
- nr 25/K/2025 z 12.02.2025 r. na kwotę 44,3 tys. zł brutto - opinia w przedmiocie inwestycji „Budowy toru lodowego w COS OPO w Zakopanem” (brak wniosku o udzielenie zamówienia),

- nr 41/K/2024 z 18.07.2024 r. na kwotę 38,7 tys. zł brutto - opinia w przedmiocie inwestycji „Budowy toru lodowego w COS OPO w Zakopanem” (brak wniosku o udzielenie zamówienia),
- nr UZ/27/2022 z dnia 22 czerwca 2022 r. - zlecenie dla specjalisty ds. zamówień publicznych na kwotę 42 tys. zł brutto (brak wniosku o udzielenie zamówienia),

nie dokonano rozpoznania rynku czym naruszono §4 ust. 2 zarządzenia Dyrektora COS 01/2022¹²⁵, w którym określono, że w przypadku planowanych zamówień wnioskodawca zobowiązany jest przeprowadzić rozpoznanie rynku (np. telefonicznie, faxem, pisemnie lub poprzez zebranie ofert internetowych) i informacje te umieścić w załączniku nr 2 do zarządzenia.

(akta kontroli str. 291-308, 681-714, 1351-1355, 4171-4414)

Były Dyrektor COS-OPO w złożonych zeznaniach wskazał, że z informacji jakie posiadał rozeznanie rynku było przeprowadzane i stwierdził, że był przekonany, że jeżeli specjalista ds. zamówień publicznych przedstawiał mu dokumenty dotyczące realizacji konkretnych działań za określoną kwotą to były one oparte na rozeznaniu rynkowym.

(akta kontroli str. 758-769)

Specjalista ds. zamówień publicznych wyjaśnił, że wyboru wykonawcy bez rozpoznania rynku w przypadku remontu odwodnienia dokonano ze względu na pilne terminy oraz prowadzone przez tego samego wykonawcę w tym samym czasie prace w COS-OPO, a także możliwość utraty gwarancji na roboty na sąsiedniej działce, której gwarantem był wykonawca w przypadku wyboru innego podmiotu.

(akta kontroli str. 2189-2191)

Specjalista ds. zamówień publicznych zeznał, że na okoliczność zamówień dot. toru lodowego wnioski nie zostały sporządzone. W pierwszym przypadku to była kwestia czasu i pojawienie się nowych środków z oszczędności. W drugim przetargu wzięliśmy wykonawcę, który parę lat wcześniej wykonywał te zadania i montaż był bardzo trudny. W trzecim przypadku musieliśmy usunąć awarię i dlatego odstąpiliśmy.

(akta kontroli str. 2011-2016)

NIK zaznacza, że w §4 ust. 7 regulaminu¹²⁶ wskazano, iż obowiązku rozpoznania rynku nie stosuje się w przypadku, gdy ze względu na szczególny charakter przedmiotu zamówienia, uzasadnione jest udzielenie zamówienia konkretnemu wykonawcy. W ocenie NIK zapis ten wprost odnosi się do §7, który stwierdzał, że

¹²⁵ Zarządzenie nr 01/2022 z 4 stycznia 2022 w sprawie zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu, do których nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

¹²⁶ Zarządzenie nr 01/2022 z 4 stycznia 2022 w sprawie zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu, do których nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych

w uzasadnionych przypadkach tylko Dyrektor COS może wyrazić na odstępnie od stosowania niniejszego zarządzenia lub jego części.

23. W przypadku sześciu zamówień COS-OPO nie zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy stosownych ogłoszeń, co stwierdzono w odniesieniu do następujących postępowań:

1. Dostawy ratraka do utrzymania obiektów sportowych (DZP/XVI/22/10/2021), w którym wykonanie umowy nastąpiło 15 grudnia 2021 r., a ogłoszenie o tym fakcie przekazano 8 września 2025 r., tj. w trakcie kontroli NIK;
2. Dostawy ratraka do utrzymania obiektów sportowych (ZP.16.2022), w którym wykonanie umowy nastąpiło 9 grudnia 2021 r., a ogłoszenie o tym fakcie przekazano 26 kwietnia 2025 r.;
3. Usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych dla Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem (ZP.32.2022), w którym wykonanie umowy nastąpiło 31 marca 2023 r., a ogłoszenie o tym fakcie przekazano 8 września 2025 r., tj. w trakcie kontroli NIK;
4. Zimowego utrzymania obiektów sportowych w COS OPO w Zakopanem (ZP.16.2024), w którym wykonanie umowy nastąpiło 31 marca 2025 r., a ogłoszenie o tym fakcie przekazano 27 lipca 2025 r., tj. w trakcie kontroli NIK;
5. Zimowego utrzymania obiektów sportowych w COS OPO w Zakopanem (ZP.17.2024), w którym wykonanie umowy nastąpiło 31 marca 2025 r., a ogłoszenie o tym fakcie przekazano 27 lipca 2025 r., tj. w trakcie kontroli NIK;
6. Usługa organizacji ogólnodostępnych stref aktywności sportowych na terenie Miasta Zakopane (na Placu Niepodległości) w zakresie związanym z Igrzyskami Europejskimi, jakie odbędą się na terenach Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem (ZP.20.2023), w którym wykonanie umowy nastąpiło 1 lipca 2024 r., a ogłoszenie o tym fakcie przekazano 26 kwietnia 2025 r.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 448 ustawy Pzp.

(akta kontroli str. 405-505, 2486-2571, 2835-2859, 3110-3195, 3960-4010, 4719-4724, 4731-4736, 4773-4778)

W złożonych wyjaśnieniach Dyrektor COS-OPO wskazała, że nieterminowe przekazywanie ogłoszeń wynikało z niestabilności systemu e-zamówień i licznymi jej awariami.

(akta kontroli str. 3960-4010)

NIK podkreśla, że w przypadku dwóch zamówień ogłoszenie zostało zamieszczone po przekazaniu pisemnego pytania w tym przedmiocie. W pozostałych przypadkach opóźnienie było wielomiesięczne i nie mogło wynikać z czasowych awarii platformy.

24. W przypadku trzech postępowań COS-OPO zamieścił ogłoszenia o wyniku postępowania niezgodnie z terminem określonym w art. 309 ustawy Pzp,

obligującym zamawiającego do zamieszczenia ogłoszenia o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia.

Powyższe stwierdzono w przypadku zamówień:

1. Przebudowa i rozbudowa budynków magazynowo techniczno socjalnych na internat sportowy w COS-OPO w Zakopanem w systemie zaprojektuj i wybuduj (DZP/Z/IX/22/07/2021), w którym ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone BZP w dniu 7 stycznia 2022 r., podczas gdy umowę podpisano w dniu 11 października 2021 r.;
2. Dostawa ratraka do utrzymania obiektów sportowych (ZP.16.2022), w którym ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone BZP w dniu 10 sierpnia 2023 r., podczas gdy umowę podpisano w dniu 16 czerwca 2023 r.;
3. Usługa organizacji ogólnodostępnych stref aktywności sportowych na terenie Miasta Zakopane (na Placu Niepodległości) w zakresie związanym z Igrzyskami Europejskimi, jakie odbędą się na terenach Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem (ZP.20.2023), w którym ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone BZP w dniu 10 marca 2023 r., podczas gdy umowę podpisano w dniu 16 czerwca 2023 r.

(akta kontroli str. 3960-4010, 4725-4730, 4731-4736, 4761-4766)

W złożonych wyjaśnieniach Dyrektor COS-OPO wskazała, że nieterminowe przekazywanie ogłoszeń wynikało z niestabilności systemu e-zamówień i licznymi jej awariami.

(akta kontroli str. 3960-4010)

NIK zwraca uwagę, iż terminy zostały przekroczone o minimum dwa miesiące. Nawet przy chwilowych awariach platformy nie oznaczały braku możliwości zamieszczenia ogłoszeń w terminie.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia prowadzenie gospodarki finansowo-majątkowej przez COS-OPO w Zakopanem. W badanym okresie wydatkowanie środków dotacji Ministra sportu i Turystyki z budżetu państwa część 25 – Kultura fizyczna i FRKF oraz ze środków własnych odbywało się niezgodnie z przepisami ustawy Pzp uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie wydatków poniżej 130 tys. zł jak i. Przyjęte mechanizmy udzielania zamówień publicznych skutkujące fikcyjnymi pracami komisji przetargowych w rzeczywistości polegały na pracy jednej osoby zatrudnionej na umowie zlecenia. W konsekwencji rozdysponowywanie środków finansowych Ośrodka zostało powierzone specjalście ds. zamówień publicznych wykonującego zadania w zakresie udzielania zamówień publicznych, nad którym kierownictwo COS-OPO nie posiadało wystarczającego nadzoru i kontroli.

NIK negatywnie ocenia organizację, realizację i nadzór byłego Dyrektora COS-OPO nad udzielaniem zamówień publicznych w Ośrodku.

W 12. skontrolowanych postępowaniach, osoby zaproponowane do składów komisji przetargowych, nie były poinformowane o tym fakcie. Nie uzyskano od

nich pisemnego potwierdzenia nałożenia obowiązków w określonych postępowaniach, a w 12 przypadkach nie wskazano przewodniczącego komisji przetargowych, co było niezgodne z art. 55 ust. 3 ustawy Pzp oraz § 1 ust. 3 i § 4 ust. 1 zarządzenia nr 51 Dyrektora COS z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie *organizacji, składu, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej w Centralnym Ośrodku Sportu*.

W aneksach zawartych do trzech umów wydłużających termin ich realizacji były Dyrektor COS-OPO nie zabezpieczył należycie interesu Ośrodka. Przedmiotowe aneksy zostały zawarte pomimo niewniesienia przez wykonawców zabezpieczeń należytego wykonania umów w postaci gwarancji ubezpieczeniowych obejmujących przedłużony termin realizacji, co było niezgodne z art. 449 ust. 2 ustawy Pzp. Pomimo nieprzedłużenia lub niewniesienia nowego zabezpieczenia nie dokonano zmiany formy zabezpieczenia na pieniężną, co naruszało przepis art. 452 ust. 9 ustawy.

Udzielenie i przeprowadzenie czterech zamówień publicznych¹²⁷, w łącznej kwocie 1 597,1 tys. zł, dotyczących zimowego utrzymania skoczni i tras narciarskich w trybie zamówień na usługi społeczne, w których zastosowany kod CPV na usługi odśnieżania nie mieścił się w katalogu kodów usług społecznych uzasadniającym zastosowanie takiego trybu zamówień. W konsekwencji w sposób nieuprawniony podzielono zamówienia na podstawie art. 359 Pzp i stosując nieprawidłowo wyłączenia przewidziane w art. 360 Pzp.

Były Dyrektor Ośrodka dopuścił do sytuacji, gdzie w przypadku dwóch umów udzielonych w ramach ustawy Pzp, pomimo upływu terminów realizacji zamówień nie podejmowano działań polegających na zawarciu kolejnych aneksów, naliczeniu kar umownych czy też odstąpieniu od zawartych umów. Działanie to było nierzetelne i niegospodarne, ponieważ brak działań w tym zakresie mógł skutkować narażeniem OPO na poniesienie niezasadnych kosztów związanych z odstąpieniem wykonawców od realizacji powierzonych im zadań lub wzrostu cen na rynku budowlanym.

OBSZAR

2. Wykorzystanie 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

Opis stanu faktycznego

2.1 W okresie od 31 grudnia 2021 r. do 31 marca 2025 r. COS-OPO dysponował łącznie 23 obiektami sportowymi, z czego 15¹²⁸ z nich stanowiły obiekty

¹²⁷ ZP.32.2022 - „usługi zimowego utrzymania skoczni i tras biegowych dla Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem”, ZP.29.2023- „zimowe utrzymanie skoczni i tras biegowych dla Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem”, ZP.16.2024 - „zimowe utrzymanie obiektów sportowych w COS – OPO w Zakopanem”, ZP.17.2024 - „zimowe utrzymanie obiektów sportowych w COS – OPO w Zakopanem”.

¹²⁸ Kryta pływalnia, sala sportowa, siłownia „przewiązka”, siłownia mała przy Sali sportowej, sala judo, hala wielofunkcyjna, sala zapasów II, sala judo II, sala fitness, siłownia II, bieżnia 1a (kryta), sala gimnastyczna trx, Tor lodowy wraz z lodowiskiem, Sala podnoszenia ciężarów, sala zapasów.

zamknięte a osiem¹²⁹ otwarte. Trzy¹³⁰ z 15 obiektów zamkniętych były wyłączone z użytkowania z powodu niezakończonej budowy w hali lodowej, w której były one zlokalizowane. W przypadku jednego obiektu otwartego, tj. kortów tenisowych, w okresie od września 2021 r. do maja 2022 r. nastąpiło wyłączenie go z użytkowania spowodowane pracami remontowymi.

(akta kontroli str. 3366-3371)

Według stanu na 31 marca 2025 r. COS OPO posiadał dwa obiekty noclegowe o łącznej liczbie 141 pokoi¹³¹, w których znajdowały się 263 miejsca całoroczne, tj.:

- Internat sportowy Segment A – 99 pokoi ze 177 miejscami całorocznymi,
- Internat sportowy Segment B – 42 pokoje z 86 miejscami całorocznymi.

Liczba pokoi w obu obiektach pozostawała niezmienna od 31 grudnia 2021 r. Wszystkie pokoje w ww. obiektach miały wyodrębnioną łazienkę z toaletą, co potwierdzone zostało w trakcie oględzin NIK na próbie sześciu pokoi¹³². W ramach tych obiektów noclegowych nie zapewniano miejsc sezonowych.

COS OPO posiadał zlokalizowaną na swoim terenie stołówkę, w której liczba miejsc wzrosła z poziomu 120 (stan na 31 grudnia 2021 r.) do 210 na koniec marca 2025 r.

Baza konferencyjno-szkoleniowa ośrodka składała się z: auli – 140 miejsc; sali konferencyjnej A – 25 miejsc; sali konferencyjnej B – 25 miejsc. Ogółem w ramach bazy konferencyjno-szkoleniowej według stanu na 31 marca 2025 r. zapewniono 190 miejsc, przy czym dostępność ta była taka sama jak na koniec grudnia 2021 r.

(akta kontroli str. 3372-3374, 3929-3937)

Ośrodek, według stanu na 31 marca 2025 r., świadczył następujące usługi w ramach odnowy biologicznej i rehabilitacji: fizjoterapia, hydroterapia, gabinet badań dopingowych i nadzoru medycznego, pracownia treningu wysokogórskiego, krioterapia, kinezyterapia, masaż leczniczy, sauna.

(akta kontroli str. 3375)

Dane liczby osobowejsć (w szkoleniu stacjonarnym i skróconym) na obiekty sportowe COS-OPO zaprezentowane w *Sprawozdaniu Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Zakopanem z Działalności Podstawowej i Innej niż Podstawowa* za 2023 r. odbiegały od wykazanych w programie Rezerwacje v2 (Trisoft). Różnice występowały w następujących obiektach:

- obiekty zamknięte:

¹²⁹ Stadion lekkoatletyczny wraz z boiskiem piłkarskim trawiastym, skocznia narciarska Wielka Krokiew, zespół skoczni narciarskich, trasy narciarskie biegowe i nartorolkowe, boisko do piłki nożnej ze sztuczną nawierzchnią, boisko wielofunkcyjne, korty tenisowe, boiska do siatkówki plażowej.

¹³⁰ Tor lodowy wraz z lodowiskiem, Sala podnoszenia ciężarów, Sala zapasów.

¹³¹ Apartament 1. osobowy – 5 szt.; apartament 2. os. – 3 szt.; dwa pokoje typu studio zawierające wewnątrz dwa pokoje; pokój 3. os. – 9 szt.; pokój 2. os. – 97 szt.; pokój 1. os. – 23 szt.

¹³² Segment A – pokoje nr: 204, 306, 307, 315, 326. Segment B – pokój nr 709.

- hale sportowe: wg sprawozdania - 33 191 osobowejść, wg ewidencji w programie Rezerwacje v2 - 32 985 osobowejść, różnica: 206 osobowejść,
- pływalnie: wg sprawozdania - 36 087, wg ewidencji - 35 836, różnica - 251,
- sale sportów walki: sprawozdanie - 31 516, ewidencja - 30 706, różnica - 810,
- siłownie: sprawozdanie - 23 544, ewidencja - 23 091, różnica - 453,
- ergometry i rowerki kardio: sprawozdanie - 715, ewidencja - 315, różnica 400,
- sale fitness: sprawozdanie: 4 071, ewidencja - 4 052, różnica - 19,
- sale konferencyjne: sprawozdanie - 6 516, ewidencja - 9 253, różnica - 2 737,
- obiekty otwarte:
 - trasy biegowe: sprawozdanie - 12 424, ewidencja - 11 600, różnica - 824,
 - skocznie: sprawozdanie - 11 677, ewidencja - 11 657, różnica - 20,
 - stadion LA: sprawozdanie - 7 299, ewidencja - 7 184, różnica: 115,
 - boiska: sprawozdanie - 13 482, ewidencja - 13 512, różnica - 30,
 - boiska do piłki plażowej: sprawozdanie - 800, ewidencja - 793, różnica- 7,
- odnowa biologiczna:
 - fizjoterapia: sprawozdanie - 1 715, ewidencja - 1 695, różnica - 20,
 - kinezyterapia: sprawozdanie - 7 356, ewidencja - 7 376, różnica - 20,
 - krioterapia: sprawozdanie - 2 875, ewidencja - 2 835, różnica - 40,
 - sauna: sprawozdanie - 6 851, ewidencja - 6 927, różnica - 76.

Zastępca Dyrektora COS-OPO wyjaśnił, że rozbieżności w liczbie osobowejść na obiekty pomiędzy sprawozdaniem a prowadzonymi ewidencjami wynikała z częściowej utraty danych spowodowanej atakiem hackerskim na systemy informatyczne ośrodka na przełomie lat 2023/2024. Dyrektor dodał, że prawidłowe dane są zaprezentowane w sprawozdaniu, które zostało uzgodnione z COS OPO na podstawie miesięcznych danych narastających. Ponadto wyjaśnił, że z przyczyn wynikających z ww. ataku hackerskiego, dział księgowości nie posiada danych szczegółowych dotyczących przychodów uzyskanych z korzystania z: obiektów otwartych, zamkniętych i odnowy biologicznej wskazanych w sprawozdaniu.

Przychody z ww. działalności ogółem¹³³ w latach 2021 - 2024 wyniosły odpowiednio: 15 150,7 tys. zł, 13 547,4 tys. zł, 17 117,1 tys. zł i 18 915,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 3376—3379, 3616-3691, 4473-4530)

2.2. Planowanie zgrupowań sportowych odbywało się w COS Warszawa, z którego COS-OPO otrzymywało prośby o przekazanie informacji dotyczących zajętości miejsc. Kolejnym krokiem było przekazanie do związków sportowych informacji o rezerwacji miejsc w ośrodkach oraz z prośbą o przesłanie planowanych zgrupowań w konkretnych ośrodkach. Po przekazaniu tych informacji przez związki sportowe w systemie Trisoft SZZ zamieszczane były rezerwacje w poszczególnych COS-OPO, które są uzgadniane z każdym ośrodkiem. Po dokonaniu i zaakceptowaniu ostatecznych ustaleń w zakresie rezerwacji w ośrodkach, zostaje wysłane ostateczne pismo dotyczące planu

¹³³ Baza sportowa, noclegowa, usługi odnowy biologicznej i rehabilitacji, obiekty konferencyjno-szkoleniowe.

zgrupowań i akcji szkoleniowych PZS. Po upływie terminu na sporządzenie planowania, pozostałe rezerwacje na zgrupowania przyjmowane są przez ośrodki poza planem. Kolejnym etapem jest zawarcie umów pomiędzy ośrodkami a poszczególnymi związkami sportowymi na podstawie planu zgrupowań na dany rok. Dokonywanie rezerwacji przez PZS odbywa się za pośrednictwem poczty elektronicznej (e-mail). Anulowanie zgrupowań odbywa się z zachowaniem warunków określonych w zawartych umowach. W latach 2021-2025 odsetek anulowanych rezerwacji wynosił odpowiednio: 32%, 39%, 29%, 44%. Powodem odwołania rezerwacji były m.in. zmiany kalendarza zawodów, służba wojskową zawodników, kontuzje, potrzeby zmiany terminów zgrupowań, brak finansowania z MSiT, warunki atmosferyczne.

(akta kontroli str. 3380-3383)

W latach 2021 – 2024 poziom wykorzystania obiektów sportowych (otwartych i zamkniętych) w COS-OPO w szkoleniu sportowym stacjonarnym oraz skróconym według liczby osobowejść przedstawiał się odpowiednio:

- szkolenie sportowe stacjonarne: 69 589 osobowejść; 55 094; 79 859; 105 092,
- szkolenie skrócone: 74 128 osobowejść; 68 878; 62 645; 62 184,
- razem szkolenie sportowe stacjonarne i skrócone: 143 726 osobowejść; 123 972; 142 504; 167 276,
- razem szkolenie centralne PZS, obejmujące przygotowania zawodników Kadry narodowej do zawodów sportowych, tj. igrzysk olimpijskich, igrzysk paralimpijskich, igrzysk głuchych, mistrzostw świata i mistrzostw Europy:: 56 181 osobowejść; 44 079; 57 963; 40 228,
- razem szkolenie komercyjne: 29 635 osobowejść; 46 746; 42 502; 51 174,
- wykorzystanie obiektów ogółem: 173 361 osobowejść; 170 718; 185 006; 218 450 (wzrost w odniesieniu do 2023 r. o 18%, natomiast w stosunku do 2021 r. o 26%).

W latach 2021 – 2024 wykorzystanie bazy sportowej na szkolenie centralne PZS, obejmujące przygotowania zawodników Kadry narodowej do zawodów sportowych w wykorzystaniu obiektów sportowych COS-OPO ogółem wynosiło odpowiednio: 32%; 26%; 31%; 18% (27% łącznie w latach 2021-2024).

Zastępca Dyrektora COS-OPO wyjaśnił, że osobowejścia na obiekty sportowe wskazują na ilość osób korzystających z danego obiektu, nie uwzględniając czasu jaki tam spędzają. Liczba osobowejść determinowana jest specyfiką przyjętego planu treningowego, którego dokonuje sztab szkoleniowy poszczególnych związków sportowych. Niski poziom wykorzystania obiektów sportowych podyktowany może być również wydłużeniem jednostek treningowych, na rzecz zmniejszenia ich ilości. Charakterystyk planów treningowych jest wiele, mogą to być np. obozy typowo kondycyjne, w których wykorzystywane są naturalne walory położenia ośrodka oraz powrót do treningów górskich, regeneracyjne podczas których zwiększone jest wykorzystanie bazy odnowy biologicznej, roztrenowania w których obniża się ilość i intensywność jednostek treningowych, bezpośrednie przygotowanie startowe itp. Zastępca Dyrektora COS-OPO dodał, że nie jest w stanie jednoznacznie określić przyczyny niskiego wykorzystania zaplecza sportowego ośrodka przez Polskie Związki Sportowe, ponieważ przyjęte plany treningowe są rzeczą bardzo indywidualną oraz dynamicznie zmieniającą się (w zależności od trendów światowych, wyników

badań naukowych w dziedzinie wydajności treningowych oraz tolerancji obciążeniowych zawodników). Zwrócił również uwagę na rosnące wykorzystanie obiektów sportowych przez inne grupy użytkowników, co według niego świadczy o pełnej gotowości i wszechstronności obiektów sportowych. Wskazał także, iż o treningach zawodników PZS decydują sztaby szkoleniowe.

W odniesieniu do spadku liczby osobowejś w zakresie szkoleń skróconych, Zastępca Dyrektora COS-OPO wyjaśnił, że korzystający z tego typu rozwiązania wchodzi na obiekty sportowe, po zabezpieczeniu jednostek treningowych zgrupowaniom stacjonarnym. Dlatego jedna z przyczyn przedmiotowego spadku mógł być brak dogodnych godzin treningowych, zapewnienie miejsc treningowych w miejscu zakwaterowania zawodników lub wyjazdu na zgrupowania innych ośrodków.

(akta kontroli str. 2438-2442, 4473-4530)

W latach 2021 – 2024 wykorzystanie obiektów w szkoleniu sportowym (szkolenie centralne PZS, szkolenie klubowe, szkolenie innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej) było wyższe od wykorzystania komercyjnego ogółem odpowiednio o: 114 091 osobowejś (385%); 77 226 (165%); 100 002 (235%); 116 102 (227%).

(akta kontroli str. 3958, 3959, 4473-4530)

W latach 2021 – 2024 w COS-OPO zorganizowano łącznie 748 zgrupowań stacjonarnych PZS kadry narodowej seniorów osiągając wykorzystanie ośrodka w liczbie 45 434 osobodni. W każdym z lat analizowanego okresu wyniosło to odpowiednio: 177 zgrupowania (15 884 osobodni); 165 zgrupowań (9 091 osobodni); 186 zgrupowań (11 448 osobodni); 220 zgrupowań (9 011 osobodni). W 2024 r. w odniesieniu do 2021 r. nastąpił wzrost o 43 (24%) liczby zgrupowań przy jednoczesnym spadku liczby osobodni o 6 873 (43%). Wynikało to w głównej mierze ze wzrostu liczby zgrupowań z poziomu 68. w 2021 r. do 111. w 2024 r. realizowanych przez Polski Związek Narciarski. Należy zaznaczyć, że przy takim wzroście liczby zgrupowań nie zmieniła się zasadniczo liczba osobodni, tj.: 2021 r. – 1 406 (średnia liczba osobodni na liczbę zgrupowań wyniosła 20,6); 2024 r. – 1461 (średnia liczba osobodni na liczbę zgrupowań wyniosła 13,2). Podobna sytuacja nastąpiła w relacji ogólnej liczby zgrupowań, które odbyły się w 2024 r. w odniesieniu do 2023 r., wzrost o 18% (34 zgrupowania), przy jednoczesnym spadku liczby osobodni o 2 437 (21%). Również w tym okresie główny wpływ na sytuację miał wzrost liczby zgrupowań zorganizowanych przez Polski Związek Narciarski, tj. 2024 r. – 111 i 2023 r. – 66, przy jednoczesnym spadku osobodni z poziomu 1461 do 924 osobodni.

W analogicznym okresie, tj. w latach 2021 – 2024, w ośrodku zorganizowano łącznie 464 zgrupowania kadry narodowej młodzieżowej/juniorskiej¹³⁴ w wymiarze 49 081 osobodni. W latach 2021 – 2024 liczba zgrupowań kadry narodowej młodzieżowej wyniosła odpowiednio: 130 (14 832 osobodni); 131 (12 957 osobodni); 100 (10 589 osobodni); 103 (10 703 osobodni). W 2024 r. nastąpił spadek o 27 liczby zgrupowań względem 2021 r. przy jednoczesnym spadku o 4 129 osobodni. Wynikało to w głównej mierze z braku zorganizowania

¹³⁴ Dalej: młodzieżowej.

zgrupowań w 2024 r. przez Polski Związek Judo, podczas gdy w 2021 r. odbyły się 22 zgrupowania (2 276 osobodni). Należy zaznaczyć, że w 2024 r. zorganizowano w ośrodku o trzy więcej zgrupowania niż 2023 r. przy jednoczesnym wzroście o 114 osobodni.

W latach 2021 – 2024 w COS-OPO zgrupowania zostały zorganizowane łącznie przez 41 PZS, gdzie 19 PZS korzystało z ośrodka w każdym z analizowanych lat, z czego 10 z nich prowadziło zgrupowania zarówno dla kadry narodowej seniorów jak i młodzieżowej.

W okresie objętym kontrolą najwięcej zgrupowań sportowych w ośrodku zorganizowały następujące PZS: Polski Związek Narciarski - 415 zgrupowań w łącznej liczbie 9 046 osobodni (kadra narodowa seniorów: 312 zgrupowań, 4 756 osobodni; kadra narodowa młodzieżowa: 103 zgrupowania, 4 290 osobodni), Polski Związek Lekkiej Atletyki – 115 zgrupowań, 9 289 osobodni (seniorzy: 63 zgrupowania, 5 592 osobodni; młodzieżowcy: 52 zgrupowania, 3 697 osobodni); Polski Związek Alpinizmu – 64 zgrupowania, 2 631 osobodni (seniorzy: 51 zgrupowań, 1 319 osobodni; młodzieżowcy: 13 zgrupowań, 1 312 osobodni); Polski Związek Judo – 62 zgrupowania, 7 414 osobodni (seniorzy: 22 zgrupowania, 3 590 osobodni; młodzieżowcy: 40 zgrupowań, 3 824 osobodni); Polski Związek Sportu Niepełnosprawnych „Start” – 57 zgrupowań, 2 060 osobodni (tylko seniorzy).

W latach 2021 – 2024 najmniej, tj. jedno zgrupowanie sportowe w COS-OPO zorganizowały następujące PZS: Polski Związek Sportów Wrotkarskich (21 osobodni); Polski Związek Gimnastyczny (24 osobodni); Polski Związek Motorowy (90 osobodni); Polski Związek Pięcioboju Nowoczesnego (143 osobodni); Polski Związek Hokeja na Trawie (157 osobodni).

W latach 2021 – 2024 najwięcej do szkolenia sportowego PZS wykorzystywany był obiekt zamknięty (hale LA, hale sportowe, sale treningowe, bieżnie) w łącznej liczbie 52 632 osobowejści, tj. odpowiednio: 14 631, 11 526, 16 110, 10 365.

(akta kontroli str. 3958, 3959, 4473-4530)

W latach 2021 – 2024 wykorzystanie bazy noclegowej w COS-OPO przez PZS na szkolenie sportowe wynosiło odpowiednio: 35 340 osobodni; 24 399; 23 397; 22 782, co stanowiło 65%, 49%, 44%, 45% ogółem wykorzystania bazy noclegowej Ośrodka. Wykorzystanie obiektów w 2024 r. względem 2021 r. było na poziomie 64%, natomiast względem 2023 r. wyniosło 97%.

Dyrektor COS-OPO wyjaśniła, że w 2021 r. trwały obostrzenia związane z pandemią COVID-19. Zgodnie z panującymi w tym okresie zaleceniami COS-OPO był jednym z rekomendowanych ośrodków do organizacji zgrupowań kadr narodowych PZS. Utrudnienia z wyjazdami zagranicznymi, spowodowały duży wzrost wykorzystania bazy sportowej COS-OPO. W 2022 r. spadek wykorzystania obiektów ośrodka spowodowany był prawdopodobnie zniesieniem obostrzeń pandemicznych i zwiększeniem możliwości wyjazdów na zgrupowania zagraniczne. W 2023 r. rozpoczęły się przygotowania do Letnich Igrzysk Olimpijskich w Paryżu, dlatego wiele PZS wybrało COS-OPO jako miejsce przygotowań przed turniejami kwalifikacyjnymi oraz nadchodzącym wydarzeniem. W 2024 r. odbywały się Letnie Igrzyska Olimpijskie i przygotowania kadr narodowych prowadzone były w innej specyfice i w większości skupiały się na zawodnikach bezpośrednio przygotowujących się

do udziału w tym wydarzeniu. PZS wybierały lokalizacje najbardziej odpowiadające specyfice dyscyplin olimpijskich często posiłkując się obiektami zagranicznymi.

(akta kontroli str. 3391-3394)

W latach 2021-2024 wykorzystanie sal konferencyjnych w COS-OPO systematycznie wzrastał i wynosił odpowiednio: 0 osobowejść; 3 486; 6 516; 8 593. Łącznie szkolenie PZS wyniosło odpowiednio: 0; 2 535; 4 970; 5 193.

Kontrola dziewięciu objętych badaniem umów¹³⁵ wykazała, że należycie został w nich zabezpieczony interes COS-OPO. Stawki zawarte w zapisach umów były zgodne z aktami wewnętrznymi obowiązującymi w COS-OPO.

(akta kontroli str. 3396-3615, 3957, 4473-4530)

2.4. W latach 2021-2025 (31 marca) ogółem baza sportowa ośrodka była wykorzystywana na organizację imprez i zawodów sportowych w ramach działalności podstawowej odpowiednio: 25; 23; 15; 20; 20.

Zastępca Dyrektora COS-OPO wyjaśnił, że nie jest w posiadaniu list startowych, więc nie dysponuje wiedzą dotyczącą udziału zawodników kadry narodowej w organizowanych imprezach. Dodał, że COS-OPO tylko i wyłącznie udostępnia obiekty do zawodów, lecz nie jest ich organizatorem.

(akta kontroli str. 3616-3617, 3692-3706, 4473-4530)

2.5. W latach 2021-2025¹³⁶ usługi marketingowe i medialna obsługa COS-OPO były realizowane przez osobę prowadzącą działalność gospodarczą na podstawie zawartych umów¹³⁷. Według §1 ust. 1 zakres prac obejmował:

- działania marketingowo-reklamowe, tj.: organizowanie akcji promocyjnych, sprzedaż powierzchni reklamowych, proponowanie nowych form reklamowych, pozyskiwanie partnerów i sponsorów, pozyskiwanie grup sportowych,
- działania medialne obejmowały m.in.: prowadzenie stron internetowych ośrodka z aktualizacją tras narciarskich, organizacja kontaktów z mediami, działalność mediach społecznościowych, współpraca z redakcjami gazet, portali, telewizji.

Podmiot realizujący działania marketingowe na rzecz COS-OPO składał comiesięczne raporty, w których ujęty był zakres zrealizowanych prac. W ramach promocji ośrodka zawierane były umowy dotyczące wykorzystania w tym celu wizerunku zawodników, umowy barterowe np. udostępnienie sali sportowej w zamian za publikację raz w miesiącu reklam ośrodka w prasie lokalnej, udostępnienie skoczni, stadionu, pawilonu, ratraka, kolei linowych do organizacji Pucharu Świata w skokach narciarskich w zamian za eksponowanie w trakcie imprezy logotypów, banerów balonów z logo COS-OPO).

Podmiot realizujący działania promocyjno-reklamowe na rzecz ośrodka wskazał, że bezpośrednio współpracował z własnej inicjatywy jak i na zlecenie COS

¹³⁵ 62/P/2023 z 20 czerwca 2023 r., DHG/102/P/2023 z 8 listopada 2023 r.; 73/P/2023 z 31 sierpnia 2023 r., DHG/94/P/2023 z 6 października 2023 r., 49/P/2023 z 25 maja 2023 r., 52/P/2023 z 26 maja 2023 r., DHG/41/P/2022 z 18 maja 2023 r., DHG/69/P/2023 z 18 sierpnia 2023 r., DHG/22/2023 z 3 marca 2023 r., DHG/31/P/2023 z 6 kwietnia 2023 r.

¹³⁶ Do dnia 15 września.

¹³⁷ 70/k/2019 z 30 grudnia 2019 r., 5B/K/2022 r. z 3 stycznia 2021 r., 94A/K/2022 z 28 grudnia 2022 r.

w Warszawie z PZS, klubami sportowymi i podmiotami komercyjnymi celem zainteresowania ich ofertą COS-OPO.

(akta kontroli str. 145-149, 506-553, 3707-3716, 4779-4782)

2.6. W COS-OPO prowadzone były badania ankietowe zadowolenia klienta, na podstawie Zarządzenia nr 61/2014 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 27 listopada 2014 r. w sprawie zasad określających ustalanie wartości mierników na potrzeby budżetu zadaniowego. Według § 1 ust. 1 wprowadzono jednolitą ankietę zadowolenia klienta, której celem było prawidłowe ustalenie wartości miernika. Według zapisu § 3 przyjęto, że w poszczególnych kwartałach osoby trenujące w danym PZS lub innym podmiocie działającym w zakresie kultury fizycznej będą wypełniać jeden raz przedmiotową ankietę. Zasada taka była obowiązująca dla poszczególnych COS-OPO.

W latach 2021 – 2025 (31 marca) w COS-OPO łącznie wydano 606 ankiet i otrzymano zwrotnie 423 z nich (zwrotność 70%), w poszczególnych latach sytuacja wyglądała odpowiednio: 143 wydane, 94 otrzymane (zwrotność 66%); 158, 110 (70%); 139, 100 (72%); 124, 89 (72%); 42, 30 (71%). Poziom zadowolenia klientów korzystających z infrastruktury COS-OPO wahał się od 90% do 100%. Treść pytań zawartych w ankietach (anonimowych) wydawanych przez COS-OPO była zgodna ze wzorem zawartym w Zarządzeniu nr 61 Dyrektora COS z dnia 27 listopada 2014 r.

(akta kontroli str. 3717-3821)

2.7. Kontrolą objęto dwa obiekty budowlane wchodzące w skład kompleksu ośrodka: Internat sportowy „Zakopane” i Kryta pływalnia. Książki obiektu budowlanego dla tych obiektów budowlanych wykonane zostały w sposób trwały, zapewniający przydatność do ich użytkowania. Wpisy do ksiąg skontrolowanych obiektów zawierały adnotacje dotyczące rodzaju przeprowadzonych kontroli i badań, a w przypadku usunięcia usterek zawierały stosowny zapis z datą (np. wymiana szyby w pływalni). Protokoły z kontroli zawierały informacje o stanie obiektów umożliwiającym ich użytkowanie oraz wskazania co do usunięcia stwierdzonych usterek.

W okresie objętym kontrolą przeglądy techniczne obiektów budowlanych były przeprowadzane zgodnie z zakresem wynikającym z art. 62 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹³⁸. Przeprowadzający w latach 2021-2025¹³⁹ kontrole okresowe posiadali uprawnienia budowlane w odpowiedniej specjalności lub odpowiednie kwalifikacje, tj. zgodnie z przepisami art. 62 ust. 4 - 6 Prawa budowlanego. Okresowe kontrole przewodów kominowych wraz z ich czyszczeniem, były prowadzone przez osoby posiadające kwalifikacje mistrza kominiarskiego.

W trakcie oględzin¹⁴⁰ internatu sportowego „Zakopane” stwierdzono, że nie zostały odnowione, pomimo zaleceń protokołów przeglądów (nr 5.06.2023-06 z 24 maja 2023 r., 5.06.2023-6 z 26 października 2023 r., 1.6.XI.2024/COS.I.S z 18 listopada 2024 r., 1.6.WP.V.2025/COS.IS z 22 maja 2025 r.) zawilgocenia oraz

¹³⁸ Dz. U. z 2025 r. poz. 418, ze zm. Dalej: Prawo budowlane.

¹³⁹ 25 maj 2025 r.

¹⁴⁰ Oględziny przeprowadzono 23 lipca 2025 r.

ubytki w powłoce malarskiej sufitu kotłowni. Naprawa nie została wykonana z uwagi na niski stopień istotności usterki. Ponadto Internat (dwa budynki) został dostosowany do potrzeb osób poruszających się na wózkach inwalidzkich. Przystosowano jedno z ogólnodostępnych pomieszczeń higieniczno-sanitarnych (WC) aby zapewniało m.in. odpowiednią przestrzeń manewrową, zainstalowano odpowiednio przystosowane miski ustępowe i umywalki, natryski – posiadające uchwyty, sznurki umożliwiające wezwanie pomocy. Natryski nie posiadały progów ani ścianek, zamiast których zainstalowana była odpowiednia zasłona. Poddane kontroli 5 pokoi gościnnych wyposażone były w odrębną łazienkę w której znajdowały się: suszarki do włosów, ręczniki, mydło w płynie, papier toaletowy, umywalka, prysznic, toaleta. Pokoje oprócz tego wyposażone były w łóżka, biurka, szafy ubraniowe, lodówkę, czajnik elektryczny, kubki do spożywania napojów, suszarkę do ubrań, klimatyzację (w jednym budynku).

W drugim z budynków (hala sportowa wielofunkcyjna), tj. m.in. krytej pływalni, stwierdzono, że na suficie (kasetony stropowe) pływalni stwierdzono zacieki, których usunięcie było przedmiotem zaleceń z protokołu z 22 maja 2025 r. (naprawa nieszczelnego połączenia rury spustowej z rewizją deszczową) – czas na usunięcie usterki określono do 30 listopada 2025 r. W trakcie oględzin stwierdzono, że budynek został dostosowany do potrzeb osób z niepełnosprawnościami poruszających się na wózkach inwalidzkich. Dostęp do budynku możliwy był poprzez zlicowane z chodnikiem drzwi. Budynek był wyposażony w dźwig osobowy zapewniający dojazd do kolejnej kondygnacji z poziomu recepcji (przy użyciu podjazdu lub rampy przyschodowej). W obiekcie znajdowały się umieszczone na ścianach przy recepcji regulamin wielofunkcyjnej hali sportowej. Oddzielny regulamin był stworzony i wyeksponowany dla ściany wspinaczkowej, natomiast oddzielny regulamin był dedykowany w hali pływalni. w obiekcie znajdowały się toalety i przebieralnie przystosowane do potrzeb osób z niepełnosprawnościami poruszających się na wózkach inwalidzkich.

(akta kontroli str. 2270-2278, 3822-3955)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie NIK baza sportowo – noclegowa COS-OPO umożliwiała realizację szkolenia sportowego zawodników Kadry narodowej prowadzonego przez PZS oraz przez inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej, w tym kluby sportowe. NIK zwraca uwagę na niskie wykorzystanie bazy sportowej na szkolenie centralne PZS, obejmujące przygotowania zawodników Kadry narodowej do zawodów sportowych w wykorzystaniu ogółem bazy sportowej Ośrodka w okresie objętym kontrolą, tj. od 18% do 32% jednak wykorzystanie komercyjne było znacznie niższe od sportowego, nawet o 227% w 2024 r. Podkreślenia wymaga również fakt, iż wykorzystanie obiektów sportowych Ośrodka miało tendencje wzrostową. Wykorzystanie w latach 2021-2024 przez PZS w ramach szkolenia sportowego bazy noclegowej Ośrodka wynosiło od 44% do 65% ogółem wykorzystania bazy noclegowej Ośrodka. Stan techniczny poddanych oględzinom obiektu sportowego i noclegowego był właściwy, jednak NIK zauważa że nie wykonano zalecanych prac wynikających z okresowych kontroli stanu technicznego w obiekcie noclegowym. Zapewniono dostęp oraz

dostosowanie obiektów ich dla osób z niepełnosprawnościami poruszających się na wózkach inwalidzkich.

NIK pozytywnie ocenia zapewnienie przeprowadzania okresowych kontroli stanu technicznego oraz prowadzenie ksiąg obiektu budowlanego dla obiektów wchodzących w skład Ośrodka.

IV. Uwagi i wnioski

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

- | | |
|---------|---|
| Uwaga | Skala i charakter stwierdzonych nieprawidłowości w obszarze zamówień publicznych, a w szczególności przyjęte w COS-OPO mechanizmy ich udzielania skutkujące m.in.: fikcyjnymi pracami komisji przetargowych w rzeczywistości polegającymi na pracy jednej osoby zatrudnionej na umowie zlecenia oraz delegowanie jej uprawnień do realizacji bieżących inwestycji Ośrodka bez zachowania uprawnień przez byłego Dyrektora do bezpośredniego nadzoru, wskazują na nieprawidłowe funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w tym obszarze i determinują potrzebę podjęcia niezwłocznych działań naprawczych przez obecnego Dyrektora jednostki. |
| Wnioski | <ol style="list-style-type: none">1. Podjęcie działań w zakresie organizacji procesu zamówień publicznych zapobiegających powstawaniu ryzyka wystąpienia zjawisk korupcyjnych.2. Podjęcie działań w celu przywrócenia kontroli i nadzoru Dyrektorowi COS-OPO nad realizacją zamówień publicznych.3. Stworzenie mechanizmów kontrolnych zapobiegających występowaniu ryzyka prowadzenia jednoosobowych prac komisji przetargowych.4. Podjęcie działań zapobiegających pozorowanym pracom komisji przetargowych.5. Podjęcie działań zapobiegających możliwości aneksowania umów bez równoczesnego wniesienia przez wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umów.6. Zapewnienie aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w COS-OPO.7. Zapewnienie terminowego przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o ofertach na realizację zamówień.8. Terminowe zamieszczenie ogłoszeń o wyniku prowadzonych postępowań w Biuletynie Zamówień Publicznych.9. Terminowe zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o wykonaniu umów.10. Podjęcie działań zapewniających każdorazowe udokumentowane uzyskiwanie zgód Dyrektora COS na odstąpienia od zasad udzielania zamówień.11. Zapewnienie rzetelnego prowadzenia protokołów z postępowań.12. Zawieranie w umowach postanowień zabezpieczających interes Ośrodka w relacji z wykonawcami m.in. w zakresie nadzoru nad realizacją zamówień. |

13. Zawieranie aneksów w formie i terminach przewidzianych w umowach z wykonawcami.
14. Zapewnienie prawidłowego szacowania wartości planowanych zamówień.
15. Podjęcie działań w celu doprecyzowania przepisów wewnętrznych dotyczących analizy potrzeb i wymagań uwzględniających rodzaj i wartość zamówienia.
16. Ogłaszanie zapytań ofertowych w odniesieniu do zamówień o szacowanej wartości powyżej 20 tys. zł netto a nie przekraczającej 130 tys. zł.
17. Zawieranie umów w formie pisemnej dla zamówień o szacowanej wartości powyżej 20 tys. zł netto.
18. Sporządzanie kosztorysów inwestorskich lub zestawień kosztów stanowiących podstawę do rozpoznania rynku w przypadku robót budowlanych w odniesieniu do zamówień poniżej 130 tys. zł netto.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Kraków, 12 września 2025 r.

Kontrolerzy

Hubert Brzozowski

Paweł Potoczek

Doradca ekonomiczny

Starszy inspektor kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie
Dyrektor

z up.

p.o. Wicedyrektor
Jacek Stankiewicz

/podpisano elektronicznie/