



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ. 410.017.01.2020

Zdzisław Ryder
Dyrektor
Centralnego Ośrodka Sportu - Ośrodka
Przygotowań Olimpijskich w Wałczu
Al. Zdobywców Wału Pomorskiego 99
78-600 Wałcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/025 – Program inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Centralny Ośrodek Sportu Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Wałczu ¹ Al. Zdobywców Wału Pomorskiego 99, 78-600 Wałcz
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zdzisław Ryder, Dyrektor OPO w Wałczu, od 29 lutego 2016 r. ² W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Piotr Marszałek, Dyrektor OPO w Wałczu, od 1 lipca 2010 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja zadań inwestycyjnych w ramach <i>Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu</i> . 2. Wykorzystywanie obiektów sportowych na potrzeby sportu wyczynowego i organizację wyczynowych zawodów sportowych.
Okres objęty kontrolą	Lata 2015 – 2020 (do czasu zakończenia czynności kontrolnych ³ , z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontrolerzy	1. Marcin Stefaniak, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr LSZ/142/2020 z 16 września 2020 r. 2. Adam Milczarek, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/137/2020 z 9 września 2020 r. (akta kontroli str.1 – 1a)

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Ośrodek wydatkował pozyskane środki finansowe z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁶ zgodnie z zasadami Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu⁷ oraz zawartymi umowami dofinansowania. Zamówień udzielano zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych⁸ oraz regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w Ośrodku. Inwestycje budowlane były przeprowadzane zgodnie z przepisami Prawa budowlanego⁹. Zdania były rozliczane rzetelnie i terminowo. W stosunku do 2015 r. zwiększono wykorzystanie obiektów na potrzeby sportu wyczynowego o 19%, osiągając w 2019 r. wskaźnik na poziomie 89%¹⁰. Ponadto infrastrukturę OPO w Wałczu wykorzystano do zorganizowania m.in. dwukrotnie

¹ Dalej: Ośrodek lub OPO w Wałczu.

² Dalej Dyrektor.

³ Tj. do 30 listopada 2020 r.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej – państwowy fundusz celowy utworzony na podstawie art. 86 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych, Dz. U. z 2019 r., poz. 847 ze zm., dalej: FRKF.

⁷ Dalej: Program.

⁸ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, Dz.U.2019.1843 tj. Dalej: upzp.

⁹ Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane. Dz.U.z 2020 r., poz.1333 ze zm., dalej: Prawo budowlane.

¹⁰ 9 678 osobodni.

Mistrzostw Europy EUROHOCKEY 5S oraz pięciokrotnie Mistrzostw Polski Masters w kajakarstwie klasycznym.

OPO w Wałczu posiadał zabezpieczoną bazę sportową dla 15 polskich związków sportowych¹¹ sportów olimpijskich. W badanym okresie utrzymywano wysoki, tj. 91,4% poziom zadowolenia uczestników zgrupowań pzs oraz innych organizacji działających w obszarze kultury fizycznej.

Obiekt sportowy wybudowany w ramach ww. Programu był w dobrym stanie technicznym. Ośrodek przestrzegał przepisów Prawa budowlanego w zakresie jego utrzymania i przeprowadzania okresowych kontroli. Prawidłowo i rzetelnie prowadzono książkę obiektu budowlanego.

W okresie od 10 grudnia 2019 r. do 3 maja 2020 r. nierzetelnie realizowano wytyczne określone przez Ministerstwo Sportu i Turystyki w zakresie opracowania regulaminu i instrukcji korzystania z areny lekkoatletycznej dla konkurencji rzutowych.

OBSZAR

1. Realizacja zadań inwestycyjnych w ramach Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu.

Opis stanu
faktycznego

1.1. W kontrolowanym okresie Ośrodek zawarł 10 umów z Ministrem Sportu i Turystyki¹² na finasowanie zadań oraz zakupów inwestycyjnych w ramach Programu. Na ich realizację wydatkowano łącznie 6 157 000 zł¹³. Pięć umów zakładało zakup środków trwałych. Na ich podstawie m.in. w 2015 r. i 2016 r. zakupiono urządzenia na potrzeby toru wioślarskiego na kwotę 210 000 zł i 21 789 zł. Na podstawie trzech umów sfinansowano wydatki na przeprowadzenie inwestycji, tj. w 2016 r. rozbudowano stołówkę za kwotę 1 701 000 zł, w 2017 r. wybudowano arenę lekkoatletyczną dla konkurencji rzutowych za kwotę 980 001 zł, w 2019 r. rozpoczęto budowę wielofunkcyjnej hali treningowej. Dwie umowy zakładały finasowanie remontów, tj. w 2016 r. pokoi internatu Lider za kwotę 93 097 zł, w 2019 r. toru regatowego za kwotę 1 217 656 zł.

W latach 2015 – 2020 (I połowa) Dyrektor Ośrodka podpisał cztery umowy z Ministrem na finasowanie zakupów inwestycyjnych z części 25 budżetu państwa – Kultura fizyczna. W ich wyniku wydatkowano kwotę 279 000 zł¹⁴. Na ich podstawie dokonano w 2016 r. zakupu wózka akumulatorowego za kwotę 40 221 zł oraz wyposażenia odnowy biologicznej za kwotę 40 000 zł. W 2018 r. zakupiono profesjonalne rowery spinningowe (119 000 zł) oraz ergometrów wioślarskich (80 000 zł).

(akta kontroli str. 10, 12, 160)

1.2. Badanie wydatków dokonanych w trakcie realizacji następujących zadań inwestycyjnych: 1. Zakup środków trwałych dla toru wioślarskiego, kadłubów łodzi motorowych, silników spalinowych, wózka akumulatorowego¹⁵; 2. Zakup środków trwałych – doposażenie Ośrodka COS OPO w Wałczu¹⁶; 3. Budowa budynku szatniowo-magazynowego przy zespole boisk sportowych z budową areny lekkoatletycznej dla konkurencji rzutowych w COS OPO w Wałczu¹⁷, wykazało że:

¹¹ Dalej: pzs.

¹² Dalej: Minister.

¹³ W 2015 r. – jedna umowa na kwotę 201 000 zł, w 2016 r. – 2 umowy na kwotę 1 790 000 zł, w 2017 r. – 4 umowy na kwotę 2 016 000 zł, w 2019 r. – trzy umowy na kwotę 2 150 000 zł.

¹⁴ W 2016 r. – dwie umowy na kwotę 80 000 zł, w 2018 r. – dwie umowy na kwotę 199 000 zł.

¹⁵ Umowa nr 2015/0312/0094/SubA/DIS/S z 30 sierpnia 2017 r.

¹⁶ Umowa nr 2017/0373/0094/SubA/DIS/S z 15 listopada 2017 r.

¹⁷ Umowa nr 2017/0100/0094/SubA/DIS/S z 21 października 2015 r.

1. umowa na zakup środków trwałych dla toru wioślarskiego (tj. kadłubów łodzi motorowych, silników spalinowych, wózka akumulatorowego), całkowita wartość zadania 249 750 zł, kwota wydatków kwalifikowanych 203 049 zł. Ze środków FRKF wykorzystano 201 000 zł, pozostała część środków w wysokości 48 750 zł została pokryta ze środków własnych Ośrodka. OPO w Wałczu uzyskał dofinansowanie z FRKF w wysokości 85 % całkowitej wartości wydatków. Według postanowień umowy termin zakończenia zadania inwestycyjnego został określony na 20 grudnia 2015 r. Ośrodek zakończył jego realizację 14 grudnia 2015 r.

2. umowa na zakup środków trwałych – wyposażenie Ośrodka, wartość całkowita zadania 911 000 zł, kwota wydatków kwalifikowanych 774 526 zł. Ze środków FRKF wykorzystano 740 600 zł, pozostała kwota w wysokości 170 400 zł została pokryta ze środków własnych Ośrodka. OPO w Wałczu uzyskał dofinansowanie z FRKF w wysokości 81,3% całkowitej wartości wydatków. Termin zakończenia zadania inwestycyjnego został określony na 20 grudnia 2017 r., Ośrodek zakończył jego realizację 15 grudnia 2020 r.

3. umowa na budowę areny lekkoatletycznej dla konkurencji rzutowych, wartość całkowita zadania 1 230 000 zł, kwota wydatków kwalifikowanych 1 000 000 zł. Ze środków FRKF wykorzystano 990 000 zł, pozostała kwota w wysokości 240 000 zł została pokryta ze środków własnych Ośrodka. OPO w Wałczu uzyskał dofinansowanie z FRKF w wysokości 81,2% całkowitej wartości wydatków. Termin zakończenia zadania inwestycyjnego został określony na 15 grudnia 2018 r., Ośrodek zakończył realizację zadania 16 listopada 2018 r.

Udział dofinansowania FRKF nie przekroczył dopuszczalnego limitu określonego w Programie, wszystkie ww. zadania zostały zrealizowane w terminie.

(akta kontroli str.75, 88, 108, 116 - 117, 128-130, 144-159)

W ramach badanych umów dofinansowaniem z FRKF zostały objęte wyłącznie obiekty sportowe, tj. arena lekkoatletyczna dla konkurencji rzutowych oraz zakupy inwestycyjne: bieżnia antygrawitacyjna oraz maszyna przeznaczona do pielęgnacji terenów zielonych (w celu wyposażenia toru regatowego i pozostałych obiektów sportowych).

(akta kontroli str. 78)

Ośrodek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową i analitykę środków otrzymanych w ramach dofinansowania z FRKF oraz wydatków na realizację ww. umów. Wszystkie operacje finansowe związane z realizacją badanych zadań inwestycyjnych były księgowane na koncie 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie). Przyznane dofinansowanie było ujmowane na bankowym rachunku rozliczeniowym Ośrodka.

(akta kontroli str. 48, 78, 94)

Poniesione wydatki w ramach realizacji trzech badanych umów były wydatkami kwalifikowanymi określonymi w Programie.

(akta kontroli str. 47 - 112)

W ramach zadania inwestycyjnego *Budowa areny lekkoatletycznej dla konkurencji rzutowych w OPO w Wałczu* nie poniesiono wydatków na elementy dodatkowe określone w Programie.

(akta kontroli str. 47-77)

W badanych zadaniach inwestycyjnych wszystkie wydatki poniesione ze środków FRKF zrealizowano w trakcie trwania umów.

(akta kontroli str. 47-112)

Wykonawcy robót budowlanych oraz dostawcy zakupów inwestycyjnych (dokonywanych w ramach poddanych analizie projektów) wyłaniani byli w drodze

przetargu nieograniczonego¹⁸ oraz badania rynku polegającego na skierowaniu do potencjalnych kontrahentów zapytań ofertowych¹⁹. Wszystkie kontrolowane wydatki były dokonywane oszczędnie i wydajnie.

(akta kontroli str. 162-180, 400-406)

Do faktur za zrealizowane roboty budowlane zostały dołączone protokoły odbioru robót budowlanych, a za zrealizowane dostawy protokoły wykonania dostaw. Wszystkie badane dowody księgowe były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego i dyrektora Ośrodka. Wszystkie faktury zostały opłacone w terminie i przed zakończeniem realizacji zadania.

(akta kontroli str. 48-114)

OPO w Wałczu wykorzystał całość środków z FRKF i nie dokonywał zwrotów niewykorzystanych funduszy.

(akta kontroli str. 45-47, 73-76, 78, 87-91, 94, 107-111)

Ośrodek przekazał rozliczenia w zakresie rzeczowym i finansowym w następujących terminach, w przypadku: umowy na zakup środków trwałych dla toru wioślarskiego rozliczenie przekazano 28 stycznia 2016 r., umowy na budowę areny lekkoatletycznej 14 grudnia 2018 r., umowy na zakup środków trwałych – wyposażenia Ośrodka 1 lutego 2018 r. Sprawozdania przekazano w terminie 50 dni od zakończenia realizacji zadania, zawierały one wszystkie załączniki wymagane umową o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 45-47, 73-76, 87-91, 107-111, 396-400)

Do czasu zakończenia czynności kontrolnych NIK (tj. do 30 listopada 2020 r.) Ośrodek utrzymał funkcje sportowe obiektów dofinansowanych w ramach Programu. Obiekt nie był wynajmowany w sposób ograniczający jego funkcje sportowe.

(akta kontroli str. 273-291, 398)

1.3 Badanie zamówienia na roboty budowlane polegające na budowie zaplecza szatniowo – magazynowego przy zespole boisk sportowych oraz budowie areny lekkoatletycznej przeznaczonej dla konkurencji rzutowych wykazało, że wartość zamówienia została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 1 694 725 zł. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Zamówienie zostało podzielone na cztery części. W wyniku postępowania wyłoniono wykonawcę części drugiej zamówienia (wykonanie ciągów pieszych w ekokraty), wartość udzielonego zamówienia wynosiła 401 555,25 zł oraz części czwartej zamówienia (roboty budowlane polegające na budowie rzutni), wartość udzielonego zamówienia wynosiła 548 440 zł. W zakresie części pierwszej i trzeciej zamawiający unieważnił postępowanie z powodu cen ofert, które przewyższały kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia. Zamówienie zostało udzielone prawidłowo, zgodnie z art. 39 upzp.

(akta kontroli str. 181-190, 309-323)

Wartość zamówienia na dostawę bieżni antygravitacyjnej wraz z systemem analizy chodu i podnośnikiem basenowym została oszacowana na podstawie rozeznania rynku na kwotę 300 000 zł. Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. W wyniku postępowania wyłoniono dostawcę, wartość udzielonego zamówienia wynosiła 323 000 zł. Zamówienie zostało udzielone prawidłowo, zgodnie z art. 39 upzp.

(akta kontroli str. 190a-190 g, 324-336)

¹⁸ W drodze przetargu nieograniczonego wyłoniono wykonawcę areny lekkoatletycznej dla konkurencji rzutowych, dostawcę ciągnika ogrodniczego z zestawem maszyn, dostawę bieżni antygravitacyjnej.

¹⁹ W drodze zapytań ofertowych wyłoniono dostawcę kadłubów łodzi motorowych, silników zaburtowych, wózka akumulatorowego.

Wartość zamówienia na dostawę ciągnika ogrodniczego z zestawem maszyn do pielęgnacji boisk trawiastych została oszacowana na podstawie rozeznania rynku na kwotę 611 000 zł. W wyniku przeprowadzonego postępowania wyłoniono dostawcę, wartość udzielonego zamówienia wynosiła 622 000 zł. Zamówienie zostało udzielone prawidłowo, zgodnie z art. 39 upzp.

(akta kontroli str. 400-406)

Zakup inwestycyjny silników zaburtowych o mocy 200 KM został dokonany poprzez złożenie zapytań ofertowych potencjalnym kontrahentom. Do Ośrodka wpłynęło pięć ofert, z których wybrano dostawcę oferującego silniki w cenie 84 070,50 zł. Zapytanie ofertowe zostało skierowane do oferentów 15 października 2015 r. Ośrodek wyznaczył termin składania ofert na 23 października 2015 r. Zamówienie o wartości 84 070,50 zł zostało udzielone prawidłowo, zgodnie z Zarządzeniem nr 18/2015 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie udzielania zamówień, do których nie stosuje się ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁰.

(akta kontroli str. 347-356)

Zakup inwestycyjny w postaci dostawy wózka akumulatorowego typu Meleks został dokonany poprzez złożenie zapytań ofertowych potencjalnym kontrahentom. Do Ośrodka wpłynęły dwie oferty, z których wyłoniono dostawcę oferującego najniższą cenę, tj. 41 451 zł. Zapytanie ofertowe zostało skierowane do oferentów 15 października 2015 r. Ośrodek wyznaczył termin składania ofert na 30 października 2015 r. Zamówienie o wartości 41 451 zł zostało udzielone prawidłowo, zgodnie z Zarządzeniem.

(akta kontroli str. 357-370)

1.4. Ośrodek posiadał prawo do dysponowania gruntem na cele budowlane związane z realizacją inwestycji *Budowa areny lekkoatletycznej dla konkurencji rzutowych*. Było one potwierdzone odpowiednimi zapisami w księdze wieczystej nr K01W/00008849/3.

(akta kontroli str. 371-373)

Według opinii Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wałczu, zgodnie z art. 29 Prawa budowlanego budowa ogrodzeń i utwardzenie terenu nie wymagały uzyskania pozwolenia na budowę i dokonania zgłoszenia. W związku z powyższym nie ustanowiono inspektora nadzoru budowlanego oraz kierownika budowy. W trakcie realizacji inwestycji nie prowadzono także dziennika budowy.

(akta kontroli str. 34-35)

Arena lekkoatletyczna dla konkurencji rzutowych została zrealizowana na podstawie dwóch umów, tj. z 15 czerwca 2018 r. na wykonanie ciągów pieszo-jezdných z ekokraty oraz z 25 lipca 2018 r. na wykonanie ogrodzenia systemowego. Wykonawcy zrealizowali roboty budowlane w terminach określonych w umowach. Roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z SIWZ, co zostało potwierdzone w protokole odbioru końcowego sporządzonego 15 listopada 2018 r.

(akta kontroli str. 45-59, 394-392 273-291)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia realizację zadań inwestycyjnych prowadzonych przez OPO w Wałczu w ramach Programu.

²⁰ Zarządzeniem nr 18/2015 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 54 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu, do których nie stosuje się ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Deleję: Zarządzenie.

Ośrodek wydatkował dofinansowanie z FRKF zgodnie z zasadami Programu oraz zawartymi umowami o dofinansowanie. Zadania rozliczono rzetelnie i terminowo. Zamówień udzielano zgodnie z przepisami Prawo zamówień publicznych oraz regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w Ośrodku. Inwestycje budowlane były przeprowadzane rzetelnie, zgodnie z przepisami Prawa budowlanego.

OBSZAR

2. Wykorzystywanie obiektów sportowych na potrzeby sportu wyczynowego i organizację wyczynowych zawodów sportowych.

Opis stanu faktycznego

2.1. OPO w Wałczu dysponował łącznie 26 obiektami, w tym 18 obiektami sportowymi²¹ oraz ośmioma obiektami noclegowymi²², dwoma salami gastronomicznymi²³ oraz 14 salami konferencyjno-szkoleniowymi²⁴.

(akta kontroli str. 190-197)

Przy planowaniu powiększenia bazy sportowej, OPO w Wałczu uwzględniał uwagi i sugestie pzs²⁵, ponadto analizie poddawał liczbę rezerwacji zgrupowań sportowych i obłożenie ośrodka w poszczególnych porach roku.

(akta kontroli str. 198, 264)

W latach 2015-2019 Ośrodek zapewnił zawodnikom²⁶ odnowę biologiczną w postaci: fizjoterapii, hydroterapii, pracowni i gabinetów specjalistycznych²⁷, gabinetu zabiegów pielęgnarskich i EKG, krioterapii, kinezyterapii, masażu leczniczego oraz sauny. Dodatkowo oferowano (objęte kontraktem z Narodowym Funduszem Zdrowia²⁸) usługi z zakresu fizjoterapii ambulatoryjnej, Poradni Medycyny Sportowej (kwalifikacja do uprawiania sportu).

(akta kontroli str. 198, 269)

W okresie objętym kontrolą monitorowanie wykorzystania obiektów sportowych, noclegowych i odnowy biologicznej odbywało się poprzez ewidencję w programie TRISOFT²⁹.

(akta kontroli str. 199-200)

Ośrodek prowadził rejestrację i ewidencję szkolenia sportowego w programie komputerowym TRISOFT wykorzystując moduł Rezerwacje Obiektów Sportowych. Powyższe pozwalało na odczyt: osobowejsć, godzin i osobogodzin danego typu szkolenia dla wybranego przedziału czasu oraz wybranych obiektów. Dyrektor OPO w Wałczu wyjaśnił: *Moduł Trisoft - Rezerwacje Obiektów Sportowych nie jest zintegrowany z innymi modułami (Hotel, Gastronomia) używanymi w COS-OPO w Wałczu gdyż nie ma takiej potrzeby. Oprócz nazwy zgrupowania, terminu i ilości osób, inne dane nie są potrzebne, ponieważ tylko te ww. są niezbędne do wpisania*

²¹ Tj. dwoma halami wielofunkcyjnymi, trzema siłowniami, salami: fitness, ergometrów kajakowych, ergometrów wioślarskich, bokserską, pływalnią krytą, stadionem lekkoatletycznym, torem regatowym, boiskiem trawiastym do piłki nożnej, kortami tenisowymi o nawierzchni naturalnej oraz sztucznej, salą interdyscyplinarną corssfit, rzutnią do rzutów młotem/dyskiem (do 2018 r.), areną do rzutów lekkoatletycznych (od 2018 r.).

²² Budynek: Główny, Sydney, Lider, DW – 700, Pasieka, Stadionu, Administracyjny oraz Domki. Powyższe przekładało się w latach 2015-2017 na 359 miejsc noclegowych, a w latach 2017-2020 (I połowa) na 378 miejsc noclegowych.

²³ Tj. Jadalnia i sala kominkowa.

²⁴ Do 2015 r. 13 salami.

²⁵ Przekazywanych ustnie przez trenerów i przedstawicieli pzs w trakcie zgrupowań odbywających się w OPO w Wałczu.

²⁶ W tym zawodnikom kadry narodowej.

²⁷ Tj. Gabinet zabiegów pielęgnarskich i EKG, gabinet badań dopingowych i nadzoru medycznego, pracownia badań wydolnościowych: pirometria, egrospirometria, pracownia treningu wysokogórskiego, pracownia psychologiczna, laboratorium analityczne

²⁸ Dalej: NFZ.

²⁹ Moduły – Rezerwacji obiektów sportowych, Hotel, Gastronomia.

grupy w grafik zgrupowań oraz założenia późniejszych rezerwacji na poszczególne obiekty sportowe (...).

Ewidencje w zakresie obłożenia obiektów sportowych przez pzs i zawodników kadry narodowej zawierały rzetelne dane. Dyrektor OPO w Wałczu wyjaśnił: *Monitorowanie wykorzystania obiektów noclegowych na cele szkolenia sportowego opiera się na ręcznie robionej statystyce w programie Exel, na podstawie planu obłożenia (przewidywana ilość zgrupowań sportowych) i ich faktycznego wykorzystania na bazie programu hotelowego Trisoft (...). Każda osoba pojawiająca się na danym zgrupowaniu wprowadzana jest do systemu hotelowego i na tej podstawie liczone są osobodni (...).*

(akta kontroli str. 198-200)

W latach 2015 – 2020 (I połowa) za dzień szkolenia centralnego i skróconego świadczonego na rzecz pzs i zawodników kadry narodowej obowiązywały stałe stawki brutto w wysokości:

- od 2 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2017 r. – 145 zł seniorzy, młodzież, 140 zł juniorzy.
- od 1 stycznia 2018 r. do zakończenia czynności kontrolnych³⁰ – 150 zł seniorzy, młodzież, 145 zł juniorzy.

(akta kontroli str. 200-201)

2.2. W okresie objętym kontrolą 21 pzs wykorzystywało obiekty sportowe OPO w Wałczu na szkolenie centralne stacjonarne kadry narodowej, a jeden na szkolenie skrócone, w tym:

- 15 pzs w 2015 r., które zorganizowały 126 zgrupowań,
- 13 pzs w 2016 r., które zorganizowały 162 zgrupowania,
- 10 pzs w 2017 r., które zorganizowały 171 zgrupowań,
- 14 pzs w 2018 r., które zorganizowały 181 zgrupowań,
- 13 pzs w 2019 r., które zorganizowały 141 zgrupowań,
- 12 pzs w 2020 r. (I połowa), które zorganizowały 39 zgrupowań.

(akta kontroli str. 202-203)

Wykorzystanie obiektów sportowych w 2015 r. wynosiło w szkoleniu stacjonarnym:

- centralnym – 23 035 osobodni, w tym 22 032 osobodni (96%) na szkolenie kadry narodowej,
- innych sportów³¹ - 28 295 osobodni,
- komercyjnym – 12 048 osobodni.

Natomiast w szkoleniu skróconym:

- centralnym kadry narodowej – 681 osobowejś,
- innych sportów – 24 507 osobowejś,
- komercyjnym – 78 588 osobowejś.

W szkoleniu stacjonarnym 36% osobodni było wykorzystanych na szkolenie centralne, 45% na szkolenia innych sportów, a 19% na działania komercyjne. W szkoleniu skróconym 1% osobowejś był wykorzystany na szkolenie centralne kadry narodowej, 24% na szkolenia innych sportów, 76% na cele komercyjne.

(akta kontroli 202-205, 221)

Wykorzystanie obiektów sportowych w 2019 r. wynosiło w szkoleniu stacjonarnym:

- centralnym: 24 529 osobodni, w tym 22 514 (91%) na szkolenie kadry narodowej,
- innych sportów: 35 416 osobodni,
- komercyjnym: 7 301 osobodni.

³⁰ Tj. 23.10.2020 r.

³¹ Tj. szkolenie klubowe i z innych sportów.

Natomiast w szkoleniu skróconym:

- centralnym – 0 osobowejść,
- innych sportów – 16 724 osobowejść,
- komercyjnych – 43 647 osobowejść.

W szkoleniu stacjonarnym 36% osobodni było wykorzystywanych na szkolenie centralne, 53% na inne szkolenia sportowe i 11% na cele komercyjne. W szkoleniu skróconym 28% osobowejść było wykorzystanych na szkolenie w innych sportach, a 72% na cele komercyjne.

(akta kontroli str. 202-205, 253)

W 2019 r. w stosunku do 2015 r. wzrosło wykorzystanie infrastruktury sportowej OPO w Wałczu w szkoleniu centralnym o 7%³², w tym 31%³³ osobodni przeznaczono na szkolenie kadry narodowej. O 29%³⁴ wzrosło wykorzystanie infrastruktury na potrzeby szkolenia innych sportów. Wykorzystanie obiektów na cele komercyjne zmalało natomiast o 39%³⁵.

(akta kontroli str. 202-205, 221, 253).

W latach 2015-2020 (I połowa) 52 zagraniczne federacje i kluby sportowe zorganizowały łącznie 116 zgrupowań w OPO w Wałczu³⁶. Największe pod względem wykorzystania infrastruktury sportowej w osobodniach zorganizowały: Sztokholmski Związek Kajakowy³⁷, Szwedzki Związek Kajakowy³⁸, Uzbekistański Związek Kajakowy³⁹, Sport und Vereinsviese – karate⁴⁰, Evangelische Schule - lekka atletyka⁴¹, Club fur Lebenubungen - hokej na trawie⁴², BSG Ludwigsburg - koszykówka⁴³, Rosyjska Federacja Hokeja na Trawie⁴⁴, Chiński Związek Kajakowy⁴⁵, Kajakowa Federacja Kazachstanu⁴⁶.

(akta kontroli str. 254-257)

2.3. Według stanu na 31 grudnia 2015 r. w OPO w Wałczu zabezpieczono bazę sportową dla sportów olimpijskich (szkolenie specjalistyczne) łącznie dla 15 pzs, w tym dla ośmiu⁴⁷ było to pełne zabezpieczenie, a dla siedmiu⁴⁸ niepełne. Do 30 czerwca 2020 r. stan zabezpieczenia bazy sportowej nie uległ zmianie.

OPO w Wałczu według stanu na 31 grudnia 2015 r. i 30 czerwca 2020 r. nie posiadał zabezpieczenia specjalistycznego dla 21 pzs⁴⁹.

(akta kontroli str. 258-259)

³² Tj. 1557 osobodni.

³³ Tj. 482 osobodni.

³⁴ Tj. 8121 osobodni.

³⁵ Tj. 4747 osobodni.

³⁶ W 2015 r. – 14, 2016 r. 20, 2017 r. – 40, 2018 r. – 19, 2019 – 23, 2020 (I połowa) - 0

³⁷ łącznie 834 osobodni.

³⁸ łącznie 659 osobodni.

³⁹ łącznie 1076 osobodni.

⁴⁰ łącznie 790 osobodni.

⁴¹ łącznie 883 osobodni.

⁴² łącznie 549 osobodni.

⁴³ łącznie 657 osobodni.

⁴⁴ łącznie 515 osobodni.

⁴⁵ łącznie 4870 osobodni.

⁴⁶ łącznie 843 osobodni.

⁴⁷ Tj. Polskiego Związku: Hokeja na trawie, Koszykówki, Lekkiej Atletyki, Siermiernczego, Taekwondo Olimpijskiego, Towarzystw Wioślarskich, Traithlonu, Zapaśniczego.

⁴⁸ Tj. Polskiego Związku: Bokserskiego, Kajakowego, Piłki Nożnej, Piłki Siatkowej, Pływackiego, Tenisowego, Piłki Ręcznej.

⁴⁹ Polskiego Związku: Badmintona, Biathlonu, Bobslei i Skeletonu, Curlingu, Gimnastyki, Gofa, Hokeja na Lodzie, Jeździectwa, Judo, Kolarskiego, Łucznictwa, Łyżwiarstwa Figurowego, Łyżwiarstwa Szybkiego, Narciarskiego, Pięcioboju Nowoczesnego, Podnoszenia Ciężarów, Rugby, Sportów Saneczkowych, Strzelectwa Sportowego, Tenisa Stołowego, Żeglarskiego.

2.4. Na przygotowanie zawodników kadry narodowej do Igrzysk Olimpijskich, Mistrzostw Świata i Mistrzostw Europy tor regatowy wykorzystywały cztery pzs⁵⁰. Wykorzystanie toru regatowego w szkoleniu stacjonarnym wynosiło w:

- 2015 r. – 38 156 osobowejść, w tym 83% wykorzystano na szkolenie i przygotowanie kadry narodowej, 16,68% na inne szkolenia a 0,02% na cele komercyjne.
- 2016 r. – 32 838 osobowejść, w tym 90% wykorzystano na szkolenie i przygotowanie kadry narodowej, 10% na inne szkolenia.
- 2017 r. – 49 202 osobowejść, w tym 91% wykorzystano na szkolenie i przygotowanie kadry narodowej, 9% na inne szkolenia.
- 2018 r. – 49 409 osobowejść, w tym 90% wykorzystano na szkolenie i przygotowanie kadry narodowej, 10% na inne szkolenia.
- 2019 r. – 60 971 osobowejść, w tym 80% wykorzystano na szkolenie i przygotowanie kadry narodowej, 20% na inne szkolenia.
- 2020 r. (I półrocze) – 10 466 osobowejść – 100% wykorzystano na szkolenie i przygotowanie kadry narodowej.

Natomiast w szkoleniu skróconym wykorzystanie toru regatowego wynosiło w:

- 2015 r. – 619 osobowejść – 100% na szkolenie i przygotowanie kadry narodowej.
- 2016 r. – 1365 osobowejść – 100% na inne szkolenie.
- 2017 r. – 28 osobowejść – 100% na szkolenie i przygotowanie kadry narodowej.
- 2018 r. – 258 osobowejść, w tym 7% na szkolenie i przygotowanie kadry narodowej, 93% na inne szkolenie.
- 2019 r. – 300 osobowejść – 100% wykorzystano na inne szkolenie.

(akta kontroli str. 260-261)

Wybudowana w 2018 r. arena lekkoatletyczna dla konkurencji rzutowych była wykorzystana na przygotowanie zawodników kadry narodowej do Igrzysk Olimpijskich, Mistrzostw Świata i Mistrzostw Europy przez jeden pzs – Polski Związek Lekkiej Atletyki. Arena była wykorzystywana tylko w 2020 r. (I półrocze), wykorzystano wtedy 52 osobowejść w szkoleniu stacjonarnym na szkolenie i przygotowanie kadry narodowej.

(akta kontroli str. 260, 262)

Kierownik działu infrastruktury sportowej OPO w Wałczu wyjaśnił: (...). *Inwestycja nie obejmowała wykonania terenu sektorów rzutów. Cała powierzchnia sektorów rzutów była zachwaszczonym nieużytkiem rolnym, niespełniającym wymogów dyscyplin rzutowych. W związku z powyższym jeszcze w listopadzie 2018 r. OPO w Wałczu we własnym zakresie przeprowadził prace polegające na orce, bronowaniu i wstępnym równaniu całej powierzchni sektorów rzutów. (...). Pora roku nie pozwoliła już na prowadzenie innych prac (...). Dalsze prace wznowiono wiosną, w kwietniu 2019 r. Polegały one na ponownej niwelacji terenu, odchwaszczeniu i w maju 2019 r. wykonaniu pierwszego siewu nasion trawy. Przez cały sezon wiosenno-letni 2019 prowadzono intensywne prace pielęgnacyjne na powierzchni sektorów rzutów, by spełniała ona wymogi dyscyplin rzutowych LA. (...). We wrześniu 2019 r. wykonano dodatkowy zasiew nasion traw. Po tych zabiegach podjęto procedurę certyfikowania obiektu przez PZLA polegającą na pomiarach geodezyjnych poziomów i spadków nawierzchni trawiastej. Zalecenia dotyczące miejscowych poprawek sektorów rzutów, polegających na korekcie poziomu i spadku terenu, wykonano. W dniu 10 grudnia 2019 otrzymano Świadectwo PZLA stwierdzające, że parametry i usytuowanie urządzeń zainstalowanych na terenie Areny LA są zgodne z wymaganiami World Athletic (IAAF) i PZLA.. Pierwsze zgrupowanie PZLA (Rzut młotem – juniorzy) w dyscyplinie rzutowej korzystającej z infrastruktury Areny rzutów LA, rozpoczęło się 10 lutego 2020 r.*

(akta kontroli str. 263-265)

⁵⁰ Tj. Polski Związek Kajakowy i Polski Związek Towarzystw Wioślarskich w okresie od 2015-2020 (I połowa) r. oraz Polski Związek Stermierczy w 2017 r. i Polski Związek Zapaśniczy w 2020 r. (I połowa).

2.5. W latach objętych kontrolą w OPO w Wałczu zorganizowano dwukrotnie⁵¹ zawody o charakterze europejskim - Mistrzostwa Europy EUROHOCKEY 5S i pięciokrotnie⁵² o charakterze ogólnopolskim - Mistrzostwa Polski Masters w kajakarstwie klasycznym.

(akta kontroli str. 266)

2.6. Zawody odbyły się na obiektach sportowych, których budowę, przebudowę lub modernizację dofinansowano w latach 2015 – 2020 (I połowa). Na stadionie lekkoatletycznym z boiskiem do hokeja na trawie w 2017 r. i 2019 r. rozegrano Mistrzostwa Europy EUROHOCKEY 5S, na torze regatowym wioślarsko – kajakowym od 2015 r. do 2019 r. corocznie organizowano Mistrzostwa Polski Masters w kajakarstwie klasycznym.

(akta kontroli str. 267)

2.7. W badanym okresie zgodnie z Zarządzeniem 61/2014 z dnia 27 listopada 2014 r. Dyrektora Naczelnego OPO w Wałczu przeprowadzono anonimowe ankiety zadowolenia klienta dla uczestników zgrupowań pzs oraz innych organizacji działających w obszarze kultury fizycznej. Poziom zadowolenia klientów korzystających z infrastruktury OPO w Wałczu wynosił średnio w:

- 2015 r. - 85,8%,
- 2016 r. – 96,8%,
- 2017 r. – 94,7%,
- 2018 r. – 92,8%,
- 2019 r. – 83,9%,
- 2020 r (I połowa) – 97,7%.

Średni poziom zadowolenia w badanym okresie wyniósł 91,4%.

(akta kontroli str. 268-269, 271)

W okresie objętym kontrolą OPO w Wałczu realizował działania marketingowe poprzez prowadzenie profilu na Facebook, Youtube oraz strony internetowej. Publikowano relacje, fotorelacje, video-relacje. Współpracowano ponadto z lokalną prasą i telewizją. Dyrektor OPO w Wałczu wyjaśnił: *Zrealizowano większość założonych celów ujętych w przyjętej 30.05.2014 r. Strategii COS oraz Strategii Rozwoju Marketingowego COS na lata 2019-2022. M.in.:*

- *Zwiększenie współpracy z pzs,*
- *Zapewnienie maksymalnego obłożenia bazy sportowej i noclegowej,*
- *Utrzymanie sprzedaży usług na stałym, wysokim poziomie,*
- *Stworzenie spójnej polityki wizerunkowej,*
- *Uzyskanie znaczącej pozycji na rynku usług konferencyjno – szkoleniowych,*
- *Uzyskanie znaczącej pozycji na rynku usług rekreacyjno – integracyjnych,*
- *Pomoc rozwoju sportu lokalnego,*
- *Poprawa warunków infrastruktury,*
- *Wzmocnienie marki COS.*

(akta kontroli str. 270)

Na podstawie analizy aktywności OPO w Wałczu na portalu społecznościowym Facebook w roku 2019 ustalono, iż:

- profil OPO w Wałczu na 31.12.2019 r. miał 7 779 polubień,
- w ciągu roku o 748 wzrosła liczba polubień profilu OPO w Wałczu,
- zarejestrowano 120 379 interakcji użytkowników z treściami publikowanymi przez OPO w Wałczu,

⁵¹ Tj. 5-8.07.2017 r. i 3-6.07.2019 r.

⁵² Tj. 30.05.2015 r., 3-4.09.2016 r., 9-10.09.2017 r., 8-9.09.2018 r. i 7.8.09.2019 r.

- 1 906 343 razy wyświetliły się użytkownikom Facebooka posty publikowane przez OPO w Wałczu,
 - 39 981 razy odtworzono materiały wideo publikowane przez OPO w Wałczu.
- (akta kontroli str. 272)

2.8. Oględziny obiektów sportowych, których budowę, przebudowę lub modernizację dofinansowano w ramach Programu w latach 2015-2020, tj. areny lekkoatletycznej dla konkurencji rzutowych, bieżni antygravitacyjnej, silników do łodzi motorowych, boi, lin i maszyny startowej wykazały, iż znajdują się one w należytym stanie technicznym i estetycznym. Nie stwierdzono niewłaściwego utrzymania urządzeń, ich niekompletności czy elementów zagrażających bezpieczeństwu osób z nich korzystających. Teren areny był ogrodzony, a znajdująca się na nim powierzchnia trawiasta (strefa rzutów) była prawidłowo utrzymana. W trakcie przeprowadzania oględzin obiekty nie były wykorzystywane.

Informacje o dofinansowaniu zakupów silników do łodzi motorowych, boi, lin i maszyny startowej w ramach Programu znajdowało się na tablicy umieszczonej na budynku należącym do kompleksu wioślarskiego, natomiast w przypadku bieżni antygravitacyjnej informacja ta została umieszczona bezpośrednio na urządzeniu.

Oględziny wykazały, że nieumieszczono na terenie areny do konkurencji rzutowych informacji o dofinansowaniu projektu w ramach Programu, jak i regulaminu korzystania z obiektu.

(akta kontroli: 273-291)

Dyrektor OPO w Wałczu wyjaśnił: *COS-OPO w Wałczu umieścił, zgodnie z umową o dofinansowanie, tablicę informacyjną po wykonaniu. Z powodu warunków atmosferycznych uległy zniszczeniu elementy mocujące tablicę i została chwilowo zdemonstrowana. Po naprawie elementów mocujących tablica ponownie została zawieszona. Do wyjaśnień załączono dokumentację zdjęciową potwierdzającą ponowne zamontowanie tablicy.*

(akta kontroli str. 292-295)

Dla areny lekkoatletycznej dla konkurencji rzutowych była prowadzona książka obiektu budowlanego⁵³. Książka obiektu zawierała wszystkie elementy⁵⁴ wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego⁵⁵. Nie stwierdzono wystąpienia nieprawidłowości w obiekcie budowlanym. Przeprowadzone w czerwcu 2019 r. i czerwcu 2020 r. okresowe kontrole stanu technicznego obiektu nie wykazały nieprawidłowości, stan obiektu określono jako dobry. Kontrole zostały przeprowadzone przez osobę posiadającą uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń ze specjalnością konstrukcji budowlanej.

(akta kontroli str. 43,308)

2.9. W OPO w Wałczu używano sprawnego i prawidłowo serwisowanego sprzętu posiadającego odpowiednie atesty i świadectwa przeglądu z właściwie zamontowanymi elementami wyposażenia. Zapewniono odpowiednie warunki do ćwiczeń. Opracowano i korzystano z umów dla osób korzystających z obiektów sportowych sporządzonych przez radcę prawnego. W ramach umowy określono, iż organizacja zgrupowania odbywa się na podstawie programu opracowanego przez korzystającego. Kierownik korzystającego był zobowiązany do nadzoru

⁵³ Założona 17.11.2018 r.

⁵⁴ Tj. określenie rodzaju obiektu i jego adres – 78-600, Wałcz, ul.Półwiejska 28, nr ew. 5324, informację o właścicielu i zarządcy obiektu, COS OPO w Wałczu, informację dot. protokołu obioru obiektu - z 16.11.2018 r., informację o dacie założenia książki obiektu – 17.11.2018 r., dane techniczne charakteryzujące obiekt, plan sytuacyjny obiektu, wykazu protokołów kontroli okresowych stanu technicznego obiektu, tj. z czerwca 2019 r., czerwca 2020 r.

⁵⁵ (Dz.U. Nr 120 poz. 1134)

i opieki nad uczestnikami, w tym przestrzegania przez nich regulaminów OPO w Wałczu.

(akta kontroli str. 265, 294, 296-306, 308)

W okresie od 10 grudnia 2019 r. do 3 maja 2020 r. dla areny lekkoatletycznej dla konkurencji rzutowych nie określono warunków korzystania z obiektu w formie regulaminu, co zostało opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”. Od 4 maja 2020 r. korzystanie z obiektów sportowych otwartych i zamkniętych odbywało się na podstawie Zarządzenia Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu w sprawie wdrożenia działań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

(akta kontroli str. 273-282, 295-302)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W okresie od 10 grudnia 2019 r.⁵⁶ do 3 maja 2020 r. nie został opracowany regulamin korzystania z areny lekkoatletycznej dla konkurencji rzutowych. Powyższe stanowiło nierzetelną realizację wytycznych zawartych w punkcie 7.6 pn. *Ochrona życia i zdrowia*, w opublikowanym przez Ministerstwo Sportu i Turystyki podręczniku „Najlepsze praktyki: Zarządzanie obiektami sportowymi”⁵⁷, zgodnie z którą zarządca obiektu sportowego powinien m.in. opracować regulaminy i instrukcje korzystania z obiektu i jego urządzeń. W tym okresie odbyło się jedno zgrupowanie, które rozpoczęło się 10 lutego 2020 r. i obejmowało 52 osobowejścia.

(akta kontroli str. 260, 273-282)

Dyrektor OPO w Wałczu wyjaśnił: *Regulaminu korzystania z obiektu (Arena rzutów LA) nie umieszczono z przyczyn organizacyjnych. Nie zdążono go w pełni opracować.*

(akta kontroli str. 292-293)

Sporządzenie regulaminu i instrukcji korzystania jest niezbędne w celu zwiększenia bezpieczeństwa i ograniczenia przypadków nieprawidłowego korzystania z obiektów i urządzeń sportowych.

OCENA CZĄSTKOWA

Wykorzystanie obiektów sportowych OPO w Wałczu na potrzeby sportu wyczynowego i organizacji wyczynowych zawodów sportowych było prawidłowe. W szczególności w 2019 r. osiągnięto wysokie ok 89% wykorzystanie obiektów sportowych na potrzeby sportu wyczynowego. W stosunku do roku 2015 wykorzystanie obiektów na ww. cele wzrosło o 19%⁵⁸. Ponadto infrastrukturę OPO w Wałczu wykorzystano do zorganizowania m.in. dwukrotnie Mistrzostw Europy EUROHOCKEY 5S oraz pięciokrotnie do Mistrzostw Polski Masters w kajakarstwie klasycznym.

OPO w Wałczu posiadał zabezpieczoną bazę sportową dla 15 pzs sportów olimpijskich. Zawodnikom zapewniano odnowę biologiczną, w tym również w ramach NFZ. W badanym okresie utrzymywano wysoki, tj. 91,4% poziom zadowolenia uczestników zgrupowań pzs oraz innych organizacji działających w obszarze kultury fizycznej.

OPO w Wałczu podejmowało skuteczne działania marketingowe promujące ofertę ośrodka, w tym m.in. poprzez portal społecznościowy Facebook.

Obiekt sportowy wybudowany w ramach Programu był w dobrym stanie technicznym, przestrzegane były przepisy Prawa budowlanego

⁵⁶ Tj. Otrzymanie Świadectwo PZLA.

⁵⁷ Najlepsze praktyki: Zarządzanie obiektami sportowymi”, Warszawa 2017, Wydanie II, podręcznik na stronie msit.gov.pl.

⁵⁸ 9 678 osobodni.

w zakresie jego utrzymania i przeprowadzania okresowych kontroli. Prawidłowo i rzetelnie prowadzono książkę obiektu budowlanego.

W okresie od 10 grudnia 2019 r. do 3 maja 2020 r. nierzetelnie realizowano wytyczne określone przez Ministerstwo Sportu i Turystyki w zakresie opracowania regulaminu i instrukcji korzystania z areny lekkoatletycznej dla konkurencji rzutowych.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

III. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust.1 i 2 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 Szczecinie. 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.

Szczecin, 12 listopada 2020 r.

Kontrolerzy
Marcin Stefaniak
Doradca techniczny

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor

.....
podpis

.....
podpis

Adam Milczarek
Inspektor kontroli państwowej

.....
podpis