



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.10.1.2025

Pan
Janusz Ciaś
Dyrektor Centralnego Ośrodka
Sportu – Ośrodka Przygotowań
Olimpijskich w Wałczu
Centralny Ośrodek Sportu –
Ośrodek Przygotowań
Olimpijskich
Al. Zdobywców Wału Pomorskiego
99, 78- 600 Wałcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Centralny Ośrodek Sportu – Ośrodek Przygotowań Olimpijskich Al. Zdobyców Wału Pomorskiego 99, 78- 600 Wałcz ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Janusz Ciaś, Dyrektor Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Wałczu ² , od 9 sierpnia 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Zdzisław Ryder, Dyrektor Ośrodka, w okresie od 1 marca 2018 r. do 31 lipca 2024 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.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy o NIK ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie ⁴ .
Kontrolerzy	Wiesław Kaszak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/72/2025 z 22 kwietnia 2025 r., upoważnienie do kontroli nr LSZ/113/2025 z 2 czerwca 2025 r. Wiesław Chabraszewski, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LSZ/109/2025 z 19 maja 2025 r. (akta kontroli str. 1-4, 714-715)

¹ Dalej: OPO, COS-OPO lub Ośrodek.

² Dalej: Dyrektor Ośrodka lub Dyrektor OPO.

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

⁴ Dalej: NIK.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W ramach prowadzonej gospodarki finansowo-majątkowej Ośrodek prawidłowo wydatkował udzielone dotacje celowe Ministra Sportu i Turystyki z budżetu państwa część 25 – Kultura fizyczna oraz środki własne na realizację zadań publicznych związanych z zapewnieniem warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych na przygotowania zawodników Kadry narodowej⁶ do udziału w zawodach sportowych⁷. Dofinansowanie przez ww. Ministra ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na realizację zadań inwestycyjnych w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu* wykorzystano prawidłowo. Zlecenie usług i dostaw było zgodne z regulacjami wewnętrznymi COS dotyczącymi zamówień publicznych, a ponoszone z dotacji celowej koszty udokumentowano zgodnie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸. Ośrodek ustalał i wypłacał wynagrodzenia zgodnie z regulacjami wewnętrznymi.

W latach 2021 – 2024 w OPO zrealizowano szereg działań inwestycyjnych w tym budowę treningowej hali sportowej. Realizacja tej inwestycji została przeprowadzona właściwie, a zadanie zrealizowane i rozliczone w umownym terminie. Prawidłowo zrealizowano także działania związane z ponoszeniem kosztów bieżących remontów, konserwacji oraz materiałów eksploatacyjnych w celu utrzymania pełnej zdolności eksploatacyjnej obiektów sportowych OPO w odniesieniu do poszczególnych obiektów sportowych. Rezultatem tych działań było prawidłowe funkcjonowanie urządzeń technicznych, zapewniających utrzymanie pełnej zdolności eksploatacyjnej obiektów sportowych w OPO. Stwierdzone nieprawidłowości związane były z procesem udzielania zamówień publicznych oraz wynajmowania składników majątkowych i dotyczyły:

- niesporządzania planów postępowań o udzielanie zamówień publicznych,
 - niedokonania analizy potrzeb i wymagań, uwzględniającej rodzaj i wartość zamówienia,
 - nieprzekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach w zakresie i w terminie zgodnym z treścią art. 81 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁹,
 - niezamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy na budowę hali sportowej,
 - zawierania przez OPO umów najmu składników aktywów trwałych COS o wartości powyżej 50 tys. zł, bez przeprowadzenia postępowania przetargowego.
- NIK negatywnie ocenia prowadzone działania w celu odzyskania należności OPO wobec siedmiu dłużników zalegających z zapłatą kwoty 90,3 tys. zł, w przypadku których wezwania do zapłaty wysłano dopiero po upływie od 83 do 414 dni. Ponadto brak tych działań doprowadził do przedawnienia należności wobec

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

⁶ Dalej także KN.

⁷ Tj. igrzyskach olimpijskich, igrzyskach paralimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i mistrzostwach Europy

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.; dalej: uor.

⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320; dalej: upzp.

czterech dłużników na łączną kwotę 21 tys. zł, co było działaniem nierzetelnym i niegospodarnym.

W okresie objętym kontrolą OPO zapewnił warunki organizacyjne i techniczne do prowadzenia szkolenia sportowego. Ośrodek dysponował 12 zamkniętymi obiektami sportowymi, w tym nowoczesną halą sportową oddaną do użytku w 2023 r. dostosowaną do potrzeb osób z niepełnosprawnościami oraz pięcioma otwartymi obiektami sportowymi. Do dyspozycji uczestników szkolenia sportowego było siedem obiektów noclegowych oferujących ogółem 329 miejsc oraz dwa obiekty gastronomiczne na 330 miejsc. Ośrodek oferował usługi z zakresu odnowy biologicznej i rehabilitacji. Stan techniczny obiektów był w większości przypadków bardzo dobry, co skutkowało rocznie większym zainteresowaniem ze strony Polskich związków sportowych¹⁰ i podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej. W latach 2021-2024 wykorzystanie obiektów sportowych w szkoleniu sportowym stacjonarnym i skróconym wyniosło ogółem 1 199 474 osobowejsć. Wykorzystanie w tym okresie bazy sportowej na szkolenie centralne PZS, obejmujące przygotowania zawodników Kadry Narodowej do zawodów sportowych miało tendencję wzrostową (wzrost w latach 2023 – 2024 w stosunku do lat poprzednich) jednak kształtowało się tylko na poziomie 36,8-41% ogólnego wykorzystania bazy sportowej. Wykorzystanie bazy noclegowej na szkolenie PZS wynosiło tylko od 36,3% do 47,3% ogólnego wykorzystania tej bazy. W okresie objętym kontrolą wykorzystanie bazy sportowej na szkolenie przez PZS zawodników KN i podmioty działające w zakresie kultury fizycznej, w tym kluby sportowe było na znacznie wyższym poziomie niż wykorzystanie komercyjne i kształtowało się od 85,3% do 89,9% wszystkich osobowejsć. W latach 2021 – 2024 zorganizowano 1 004 zgrupowania stacjonarne zawodników Kadry Narodowej seniorów, młodzieżowej i juniorów. Najwięcej zorganizowano zgrupowań w 2024 r. – 340, co w porównaniu do 2021 r. (197 zgrupowań) stanowi wzrost o 72,6%.

Stwierdzone nieprawidłowości w funkcjonowaniu OPO dotyczyły nierzetelnego prowadzenia książki obiektu budowlanego, nierzetelnie sporządzanych protokołów z przeglądów okresowych półrocznych oraz nieprzeprowadzania okresowych przeglądów z częstotliwością wymaganą przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹¹.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

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

Centralny Ośrodek Sportu¹² został utworzony zarządzeniem nr 32 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 13 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Centralny Ośrodek Sportu”¹³. Zgodnie ze

¹⁰ Dalej także PZS.

¹¹ Dz.U. z 2025 r. poz. 418, ze zm.; dalej: ustawa Prawo budowlane.

¹² Dalej COS.

¹³ Zarządzenie nr 28 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 grudnia 2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Centralny Ośrodek Sportu”. Dz. Urz. Ministra Sportu i Turystyki z 2018 r. poz. 92.

statutem COS¹⁴, OPO wchodził w skład COS¹⁵. Ośrodek nie posiadał filii. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym¹⁶ OPO zarządzany był przez dyrektora, jednego zastępcę dyrektora oraz głównego księgowego. W skład Ośrodka zgodnie ze szczegółowym regulaminem organizacyjnym OPO z dnia 3 sierpnia 2018 r. wchodziły komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska takie jak:

- Dział Finansowo-Księgowy,
- Dział Organizacji i Kadr,
- Dział Prawny,
- Dział Zamówień Publicznych,
- Dział Techniczno-Inwestycyjny,
- Dział Gastronomii,
- Dział Usług,
- Samodzielne Stanowisko ds. Marketingu,
- Samodzielne Stanowisko ds. Informatyki,
- Dział Infrastruktury Sportowej,
- Samodzielne Stanowisko ds. BHO i Ochrony Ppoż.,
- Zespół Odnowy Biologicznej i Lecznictwa,

(akta kontroli str. 5-7, 21- 38, 39-54)

Zgodnie ze szczegółowym regulaminem organizacyjnym OPO z 1 lutego 2023 r. struktura organizacyjna uległa zmianie polegającej na tym, że do Działu Usług włączono Samodzielne Stanowisko ds. Marketingu, do Działu Infrastruktury Sportowej włączono Zespół Odnowy Biologicznej i Lecznictwa. Obsługa prawna, zamówienia publiczne, obsługa informatyczna oraz BHP i ochrona Ppoż. przekazane zostały do obsługi przez podmioty zewnętrzne.

(akta kontroli str. 55-69, 70-85)

1.2. W OPO były sporządzane i wykonane plany finansowe oraz sporządzano sprawozdania budżetowe z wykonania planów finansowych za lata 2021 – 2024. Przychody ogółem OPO wynosiły w 2021 r. 28 583,9 tys. zł (tj. 74% wobec planowanych 38 102,0 tys. zł), w 2022 r. 59 504,1 tys. zł (tj. 99% wobec planowanych 60 062,7 tys. zł), w 2023 r. 65 266,6 tys. zł (tj. 99% wobec planowanych 65 650,3 tys. zł), w 2024 r. 34 716,8 tys. zł (tj. 99% wobec planowanych 35 053,5 tys. zł). Wykonanie przychodów odpowiadało 75% planu w 2021 r., 99% w 2022 r., 99% w 2023 r. oraz 99% planu w 2024 r. Ponadto przychody pomiędzy 2023 r., a 2024 r. spadły o 30 549,8 tys. zł tj. 46,8%.

Wykonanie przychodów ogółem w 2021 r. w wysokości 74% planu, jak wyjaśnił Dyrektor Ośrodka *spowodowane było mniejszym niż planowano poziomem*

¹⁴ Załącznik do zarządzenia nr 28 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 grudnia 2018 r., dalej: Statut.

¹⁵ § 9 ust.1 Statutu.

¹⁶ Regulamin organizacyjny Centralnego Ośrodka Sportu-Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Wałczu (w części szczegółowej) wprowadzony zarządzeniem wewnętrznym nr 16/2017 Dyrektora OPO z dnia 22 września 2017 r. (zm. zarządzeniem wewnętrznym nr 14/2018 z dnia 3 sierpnia 2018 r. w części szczegółowej), zarządzeniem nr 33/2022 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 28 września 2022 r. (zm. zarządzeniem nr 3/2023 Dyrektora OPO z dnia 1 lutego 2023 r. w części szczegółowej, nr 6/2025 Dyrektora OPO z dnia 17 lutego 2025 r.). Dalej: Regulamin organizacyjny.

otrzymanych środków od innych jednostek sektora finansów publicznych (środków z FRKF).

Spadek przychodów w 2024 r. w odniesieniu do 2023 r. o 30 549,8 tys. zł, jak wyjaśnił dyrektor wynikał z mniejszych wpływów z FRKF po zakończeniu inwestycji budowy wielofunkcyjnej hali sportowej.

(akta kontroli str. 185, 187)

Przychody własne z działalności podstawowej oraz innej działalności niż podstawowa w latach 2021-2024 wyniosły odpowiednio: 9 766,2 tys. zł (96% planu¹⁷); 10 865,8 tys. zł (97% planu¹⁸); 13 098,1 tys. zł (99% planu¹⁹); 15 307,4 tys. zł (101% planu²⁰), w tym:

- przychody z działalności podstawowej wyniosły odpowiednio: 8 032,9 tys. zł, 8 029,5 tys. zł, 10 053,1 tys. zł; 12 943,5 tys. zł²¹;

- przychody z działalności innej niż podstawowa odpowiednio: 1 733,3 tys. zł; 2 836,4 tys. zł; 3 045,1 tys. zł; 2 363,9 tys. zł.

Wzrost przychodów z działalności podstawowej w 2023 r. i 2024 r. jak wyjaśnił Dyrektor Ośrodka był spowodowany m.in. *zwiększonym zainteresowaniem pobytowym grup sportowych, związanym z uruchomieniem nowej wielofunkcyjnej hali sportowej oraz wzrostem o ok. 20% stawek osobodnia za świadczone usługi. Spadek przychodów z działalności innej niż podstawowa w 2024 r. w stosunku do 2023 r. spowodowany był mniejszą sprzedażą komercyjnych usług hotelowych i gastronomicznych.*

(akta kontroli str. 186, 187-188)

Koszty ogółem OPO wyniosły w 2021 r. 29 805,3 tys. zł (przy planowanych 39 204,0 tys. zł), w 2022 r. 60 265,2 tys. zł (przy planowanych 60 758,8 tys. zł), w 2023 r. 67 334,7 tys. zł (przy planowanych 67 843,3 tys. zł), a w 2024 r. 36 038,5 tys. zł (przy planowanych 36 544,5 tys. zł).

Wykonanie kosztów odpowiadało 75% planu w 2021 r., 99% w 2022 r., 99% w 2023 r. oraz 99% planu w 2024 r.

Dyrektor Ośrodka wyjaśnił, że *wykonanie kosztów ogółem w 2021 r. na poziomie 76% spowodowane było niższym niż planowano wydatkowaniem środków otrzymanych od innych jednostek sektora finansów publicznych (FRKF).*

Koszty funkcjonowania Ośrodka wyniosły 16 669,1 tys. zł w 2021 r., 24 898,8 tys. zł w 2022 r., 33 125,2 tys. zł w 2023 r., 31 800,6 tys. zł w 2024 r.

(akta kontroli str. 188, 206)

Wynik finansowy netto w OPO w latach 2021-2024 był ujemny (strata) i kształtował się następująco: w 2021 (-)1 229,4 tys. zł; w 2022 r. (-)771,4 tys. zł; w 2023 r. (-)2 083,4 tys. zł; w 2024 r. (-) 331,3 tys. zł.

Dyrektor Ośrodka w sprawie osiągnięcia straty wyjaśnił m.in., że *do przychodów z prowadzonej działalności podstawowej stosowana jest stawka osobodnia zgrupowania regulowana zarządzeniem Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu obowiązującego na dany rok. Stawka osobodnia powinna pokryć koszty utrzymania sportowca w COS OPO, z wyłączeniem kosztów pokrywanych z dotacji celowej. Z uwagi na nieustannie rosnące koszty utrzymania obiektów, zarówno sportowych,*

¹⁷ Plan: 10 150,0 tys. zł.

¹⁸ Plan: 11 150,0 tys. zł.

¹⁹ Plan: 13 220,0 tys. zł.

²⁰ Plan: 15 200,0 tys. zł.

²¹ Procentowy udział w planowanych dochodach wyniósł odpowiednio: 100%, 98%, 99% i 98%.

hotelowych jak i gastronomicznych, składających się na koszt utrzymania sportowca, stawka osobodnia nie pokrywa w całości kosztów utrzymania sportowca. Koszty energii i materiałów, w tym zakup środków żywności na przestrzeni lat 2021 – 2024 wrosły o ponad 100%, co było w większości wynikiem wzrostu cen energii i żywności, gdyż ilości zakupywanej energii i środków żywności wzrosły nieznacznie. Podobnie negatywny efekt kosztowy miał coroczny wzrost płacy minimalnej powodujący wzrost funduszu płac. Wszystkie te powyższe czynniki kosztowe miały negatywny wpływ na kształtowanie się wyniku finansowego netto OPO. Negatywny wpływ na wynik finansowy ma również sposób ujęcia w księgach rachunkowych amortyzacji całego majątku, jaki został przyjęty na dzień utworzenia jednostki gospodarki budżetowej (na dzień 1 stycznia 2011 r.) Amortyzacja ta jest odnoszona tylko w koszty działalności i nie znajduje odniesienia w przychodach. Do roku 2010 w pozostałych przychodach operacyjnych kwoty wynikające z pokrycia amortyzacji były wykazywane w tej samej wysokości, co w kosztach działalności operacyjnej. Tym samym amortyzacja była neutralna dla wyniku finansowego. Wyłączając kwotę amortyzacji z ustalenia wyniku finansowego, OPO uzyskuje w każdym roku wynik finansowy netto dodatni.

W latach 2021-2024 w OPO były sporządzane sprawozdania RB-40 z wykonania planu. W sprawozdaniach finansowych wykazano przychody i koszty, które wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej. Sprawozdania terminowo przekazywano do Centrali COS w Warszawie.

(akta kontroli str. 188-189, 207, 366-373)

1.3. W latach 2021-2025 (do 31 marca) OPO otrzymało dotacje celowe przyznane COS przez Ministra Sportu i Turystyki z budżetu państwa - część 25 – Kultura fizyczna na podstawie art. 29 ust. 1a ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie²² na realizację zadań publicznych związanych z zapewnieniem warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych do szkolenia sportowego w Ośrodku Przygotowań Olimpijskich w Wałczu, w tym na przygotowania zawodników Kadry narodowej do udziału w zawodach sportowych. Dotacje wykorzystano w latach 2021-2025 (do 31 marca) w wysokości odpowiednio: 3 544 tys. zł; 6 244 tys. zł; 9 114 tys. zł; 9 620 tys. zł; 1 462,3 tys. zł. Łączna kwota wykorzystanych dotacji wyniosła 29 984,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 184)

Ze środków z dotacji celowej oraz ze środków własnych finansowano rodzaje kosztów:

- 1) wynagrodzenia pracowników osobowe i bezosobowe wraz z pochodnymi,
- 2) energia cieplna i elektryczna,
- 3) zakup materiałów i wyposażenia,
- 4) usługi obce (sprzątanie, ochrona, wywóz nieczystości itp.),
- 5) bieżące remonty i konserwacje,
- 6) usługi telekomunikacyjne i Internet,
- 7) inne świadczenia pracownicze (BHP, szkolenia),
- 8) ubezpieczenia obiektów sportowych.

Ponadto tylko ze środków własnych Ośrodek finansował podatek od nieruchomości oraz ponosił koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne (obsługa kadrowa, księgowa, zamówienia publiczne, kancelaria, dział sprzedaży, obsługa prawna).

²² Dz. U. z 2024 r. poz. 1488, ze zm.

(akta kontroli str. 205)

Dla realizowanych zadań publicznych, w tym środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych ze środków dotacji, w latach 2021 – 2024 prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową na kontach przychodowych i kosztowych²³.

(akta kontroli str. 208)

Środki dotacji celowej wydatkowano na: wynagrodzenia pracowników osobowe i bezosobowe wraz z pochodnymi; zakupy energii cieplnej i energii elektrycznej do obiektów sportowych; zakupy materiałów i wyposażenia do obiektów sportowych; zakupy usług obcych, mających na celu utrzymanie obiektów sportowych, takich jak sprzątanie, ochrona, wywóz nieczystości itp.; bieżące remonty i konserwacje obiektów sportowych; zakupy usług telekomunikacyjnych i Internet, wykorzystywane w obiektach sportowych; inne świadczenia pracownicze (BHP, szkolenia) pracowników obsługujących obiekty sportowe; ubezpieczenia obiektów sportowych. OPO prowadził wyodrębnioną ewidencję otrzymanych środków z dotacji celowej i wydatków dokonanych z tych środków oraz ewidencję analityczną na koncie rachunku bankowego odrębnie dla każdej umowy.

(akta kontroli str. 209)

Ewidencja księgowa prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych kosztów z dotacji celowej na kontach kosztowych, w tym identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Operacje księgowe dokumentujące poniesione koszty wykonywane były w oparciu o dowody źródłowe potwierdzające poniesienie kosztu.

Dowodami źródłowymi były:

- dowody zewnętrzne otrzymane od kontrahentów, tj. faktury, rachunki, decyzje administracyjne, itp.

- dowody wewnętrzne dotyczące operacji wewnątrz jednostki.

Dowody źródłowe dokumentujące poniesione koszty ze środków dotacji podlegały odpowiedniemu sprawdzeniu pod względem merytorycznym, celowości, pod względem formalnym i rachunkowym oraz podlegały zatwierdzeniu do wypłaty.

Zapisy w księgach rachunkowych dokumentujące poniesione koszty z dotacji celowej księgowane były na poniższych kontach księgowych:

Wn 402 „Koszty dotacje” służące do ewidencji kosztów działalności bieżącej finansowanych ze środków z dotacji celowej na działalność bieżącą.

Ma 202 „Rozrachunki z dostawcami” lub Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” lub Ma 229 „Rozrachunki publiczno-prawne”.

²³ 740-1 Dotacja celowa na działalność bieżącą; 402-3020 Nagr. i wyd. osobowe; 402-4010 Wynagrodzenia Osobowe; 402-4040 DWR"13"; 402-4110 Składki na ubezp. Społeczne; 402-4120 Śładki na Fundusz Pracy; 402-4150 Składka Emerytalna Pracodawcy; 402-4170 Wynagrodzenia bezosobowe; 402-4210 Zakup Materiałów i Wyp.; 402-4230 Zakup leków i mater. Medycznych; 402-4260 Zakup Energii; 402-4270 Zakupy usług remontowych; 402-4280 Zakup Usług Zdrowotnych; 402-4300 Zakupy Pozostałych Usług; 402-4360 Opłaty telefony i Internet; 402-4390 Zakup usług - ekspertyzy, analizy; 402-4430 Różne Opłaty i Składki; 402-4700 Szkolenia prac. nie będ.czył.SC; 403-3020 Nagr. i wyd. osobowe; 403-4010 Wynagrodzenia Osobowe; 403-4110 Składki na ubezp. Społeczne; 403-4120 Śładki na Fundusz Pracy; 403-4150 Składka Emerytalna Pracodawcy; 403-4210 Zakup Materiałów i Wyp.; 403-4260 Zakup Energii; 403-4270 Zakupy usług remontowych; 403-4280 Zakup Usług Zdrowotnych; 403-4300 Zakupy Pozostałych Usług.

Koszty poniesione na utrzymanie obiektów sportowych obejmowały usługi obce, remonty i konserwacje, materiały i energię, zlecenia z podmiotami zewnętrznymi oraz z pracownikami.

Analiza kosztów ponoszonych przez OPO ze środków dotacji, w tym niektórych współfinansowanych ze środków własnych w latach 2021-2024²⁴ na łączną kwotę 2 362,1 tys. zł wykazała, że:

- wszystkie 31 zbadanych kosztów poniesionych na usługi obce (łącznie na kwotę 891,5 tys. zł), cztery zbadane koszty poniesione na remonty i konserwację (łącznie na kwotę 418,1 tys. zł), 22 koszty poniesione na zakup materiałów i energii (łącznie na kwotę 1 052,4 tys. zł), ze środków dotacji zawierały klauzulę dotyczącą finansowania kosztów ze środków dotacji przez Ministra na podstawie zawartej na dany rok umowy dotacji, przy czym część niektórych zbadanych kosztów było współfinansowanych ze środków własnych OPO. Wszystkie zbadane dokumenty księgowe zawierały klauzule: *Sprawdzono pod względem merytorycznym, Sprawdzono pod względem formalnym, Sprawdzono pod względem rachunkowym, Zatwierdzono do wypłaty*. Czynności te były wykonywane przez uprawnione osoby (np. kierownik działu, specjalista ds. finansowych, główny księgowy, dyrektor). Wszystkie zbadane ww. koszty zawierały uzasadnienie wyboru wykonawcy i zawarcia umowy. Były one zgodne z procedurami wewnętrznymi COS (np. *wyбір przeprowadzono na podstawie §4 ust. 7 zarządzenia nr 1/2022 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 4 stycznia 2022 r.*²⁵ lub *wyboru dokonano zgodnie z zasadami udzielania zamówień publicznych w COS*²⁶). Zasadność poniesienia kosztów potwierdzono stosownym zapisem o wykonaniu przedmiotu umowy lub protokołem odbioru wykonanych prac i uzyskaniem przez OPO rzeczowych wyników realizacji umów. Należności za faktury zapłacono wykonawcom do dnia 31 grudnia roku, na który udzielono dotacji;

- osiem umów - zlecenia z podmiotami zewnętrznymi (łącznie na kwotę 26,2 tys. zł) zawierało klauzulę dotyczącą finansowania kosztów ze środków dotacji przez Ministra na podstawie zawartej na dany rok umowy dotacji. Wszystkie osiem zbadanych dokumentów księgowych dotyczących ww. umów - zlecenia zawierało klauzule: *Sprawdzono pod względem merytorycznym, Sprawdzono pod względem formalnym, Sprawdzono pod względem rachunkowym, Zatwierdzono do wypłaty*. Czynności te były wykonywane przez uprawnione osoby (np. kierownik działu, specjalista ds. finansowych, główny księgowy, dyrektor). Należności za faktury zapłacono wykonawcom zleceń do dnia 31 grudnia roku, na który udzielono dotacji. Zawarcie umów było zgodne z procedurami wewnętrznymi obowiązującymi w COS-OPO w Wałczu. Wykonaniu przedmiotu umowy potwierdzano zapisem na dokumentach księgowych lub protokołem odbioru wykonanych prac i uzyskaniem rzeczowych wyników realizacji umów.

Analiza kosztów ponoszonych przez OPO ze środków własnych, w tym niektórych współfinansowanych ze środków z dotacji w latach 2021-2024 na łączną kwotę 1735,9 tys. zł wykazała, że:

- wszystkie 27 zbadanych kosztów poniesionych na usługi obce (łącznie na kwotę 659,2 tys. zł), jeden zbadany koszt poniesiony na remonty i konserwację na

²⁴ Próba nie mniejsza jak 10% kwoty wykorzystanej dotacji i 10% z środków własnych.

²⁵ W sprawie zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu, do którego nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

²⁶ Zarządzenie nr 1/2021 z dnia 1 stycznia 2021 r.

kwotę 15,0 tys. zł), 40 kosztów poniesionych na zakup materiałów i energii (łącznie na kwotę 1 061,7 tys. zł), zawierało klauzule: *Sprawdzono pod względem merytorycznym, Sprawdzono pod względem formalnym, Sprawdzono pod względem rachunkowym, Zatwierdzono do wypłaty*. Czynności te były wykonywane przez uprawnione osoby (np. zastępca kierownika działu, specjalista ds. finansowych, główny księgowy, zastępca dyrektora). Potwierdzono odbiory wykonanych prac (sporządzano protokoły potwierdzające odbiór robót, wykonanie usług potwierdzano stosownym opisem na fakturze zakupu, odbiór zakupionych materiałów potwierdzano stosownym opisem na fakturze zakupu) oraz uzyskano rzeczowe wyniki realizacji umów. Należności za faktury zapłacono wykonawcom do dnia 31 grudnia roku w którym realizowano umowy;

- wszystkie osiem zbadanych kosztów (na kwotę 27,9 tys. zł) poniesionych ze środków własnych na umowy – zlecenia zawarte z podmiotami zewnętrznymi oraz cztery umowy – zlecenia z pracownikami (na kwotę 7,6 tys. zł), zawierały zapisy na fakturach o zasadności poniesionych wydatków w tym potwierdzenie wykonanych prac przez podmioty zewnętrzne (np.: prace porządkowe terenu Ośrodka, obsługa kelnerska grup sportowych, utrzymanie czystości kuchni i zaplecza, prace porządkowe pokoi hotelowych) oraz z pracownikami (obsługa punktu szczepień, wykonanie dekoracji świątecznych). W przypadku zbadanych umów – zlecenia nie stwierdzono, aby zlecone prace pokrywały się z zakresami obowiązków pracowników Ośrodka. W badanym okresie w OPO w obszarze ww. badan nie stwierdzono działania o charakterze korupcyjnym lub mechanizmów korupcjogennych.

(akta kontroli str. 374-383)

1.4. Strategia marketingowa została wprowadzona w OPO zarządzeniem nr 21/2014 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 30 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia Strategii Marketingowej w Centralnym Ośrodku Sportu²⁷. W strategii wskazano m.in. rynki strategiczne do których zaliczono rynek klientów sportowych²⁸, rynek grupowych klientów poza sportowych²⁹ oraz rynek indywidualnych klientów pozasportowych. Wskazano także na rynki potencjalnie strategiczne tj. rynek sportu zagranicznego, rynek indywidualnych klientów pobytowych, rynek indywidualnych klientów nie pobytowych.

Celami nadrzędnymi określono m.in.

- zwiększenie współpracy z Polskimi Związkami Sportowymi,
- zapewnienie maksymalnego obłożenia bazy sportowej i noclegowej,
- rozszerzenie pakietu usług dla różnych grup klientów, specjalne pakiety dla stałych klientów,
- utrzymanie sprzedaży usług na stałym, wysokim poziomie,

(akta kontroli str. 429-449)

W latach 2021-2025 (I kwartał) nie obowiązywały w OPO odrębne strategie marketingowe. Głównym celem marketingowym był regularny wzrost wykorzystania całej infrastruktury Ośrodka przez PZS oraz inne środowiska sportowe. Realizowanie koncepcji marketingowej odbywało się głównie poprzez kontakt bezpośredni i osobisty, a promocja oferty poprzez: profil Facebook,

²⁷ Dalej: Strategia.

²⁸ W tym podsegmenty strategiczne: Rynek Polskich związków sportowych, rynek sportu klubowego, rynek sportu osób niepełnosprawnych.

²⁹ W tym podsegmenty strategiczne: rynek firm i instytucji, rynek organizacji osób niepełnosprawnych.

profil Youtube, stronę www, wywiady prasowe oraz współpracę z lokalną prasą oraz TV.

(akta kontroli str. 410-428)

Dyrektor Ośrodka wyjaśnił, że *Polskie Związki Sportowe miały pierwszeństwo w dokonywaniu rezerwacji obiektów OPO i były traktowane priorytetowo zarówno w dostępie do bazy noclegowej, sportowej, gastronomicznej oraz odnowy biologicznej, następnie w kolejności dokonywania rezerwacji były kluby sportowe. Ośrodek kształtował stosunki pomiędzy odbiorcą oferty, a OPO poprzez ciągłe doskonalenie usług (rozbudowa Ośrodka na potrzeby dotychczasowych jak i nowych dyscyplin sportowych, zakup sprzętu oraz dostosowywanie oferty do indywidualnych potrzeb sportowców), a także edukację personelu. Ośrodek podtrzymywał dobre stosunki z dotychczasowymi kontrahentami.*

(akta kontroli str. 194-195)

OPO w ramach monitorowania realizacji Strategii składało comiesięczne sprawozdania do COS obejmujące wykorzystanie bazy sportowej i noclegowej. Sprawozdania zawierały m.in. procentowe wykorzystanie bazy noclegowej w każdym miesiącu badanego okresu oraz podsumowanie na koniec kwartału³⁰. Sprawozdania wykazywały także liczbę osób objętych szkoleniem sportowym w każdym miesiącu i kwartałach badanego okresu³¹.

(akta kontroli str. 406-409)

OPO w latach 2021-2024 nie zlecał usług marketingowych i promocyjnych podmiotom zewnętrznym.

(akta kontroli str. 195)

1.5. OPO w latach 2021-2025 (do 31 marca) wykorzystał dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej³² w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu* przyznane przez Ministra Sportu i Turystyki w wysokości odpowiednio: 13 082,4 tys. zł; 39 668,7 tys. zł; 39 423,0 tys. zł; 4 237,8 tys. zł; 550,0 tys. zł. Łącznie wykorzystał w tym okresie 96 961,9 tys. zł. Dofinansowanie ze środków FRKF w latach 2021-2025 (I kwartał) dotyczyło umów zawartych pomiędzy COS a Ministerstwem Sportu i Turystyki w latach 2019-2023 z tego:

- w 2019 r. – umowa³³: *Budowa Wielofunkcyjnej hali treningowej* - zadanie zrealizowane i rozliczone w 2023 r.

- w 2020 r. – trzy umowy:

1) *Modernizacja infrastruktury technicznej na terenie OPO*³⁴ (zadanie zrealizowane i rozliczone);

2) *Przebudowa pomieszczeń kuchennych*³⁵ (zadanie zrealizowane i rozliczone);

³⁰ Np. wykorzystanie bazy noclegowej w III kwartale 2021 r. było na poziomie 66,2%; w II kwartale 2022 r. na poziomie 66,7%; w I kwartale 2023 r. na poziomie 36,1%, w IV kwartale 2024 r. na poziomie 59,2%.

³¹ Np. w I kw. 2021 r. – 11 863 sportowców (54 929 w całym roku); w II kwartale 2022 r. – 18 462 sportowców (59 863 w całym roku); w III kwartale 2023 r. – 20 922 sportowców (60 129 w całym roku); w IV kwartale 2024 r. – 13 525 sportowców (75 162 w całym roku).

³² Dalej także FRKF.

³³ Nr 2019/0816/0094/SubA/DIS/S z 22 października 2019 r.

³⁴ Nr 2020/0160/0094/SubA/DIS/S z 17 września 2020 r.

³⁵ Nr 2020/0163/0094/SubA/DIS/S z 17 września 2020 r.

3) *Wykonanie monitoringu wizyjnego na terenie OPO³⁶* (zadanie zrealizowane i rozliczone).

COS w okresie objętym kontrolą zawarł z Ministrem Sportu i Turystyki sześć umów na dofinansowanie z FRKF, które były realizowane w OPO, tj.:

- w 2021 r. – dwie umowy:

1) *Doposażenie obiektów oraz zakup środków trwałych dla OPO³⁷* - zadanie zrealizowane i rozliczone na łączną kwotę dofinansowania 5 179,0 tys. zł³⁸.

2) *Wykonanie instalacji hipoksji w OPO³⁹*, zadanie zrealizowane i rozliczone (Umowa z wykonawcą - COS w Warszawie na łączną kwotę wykorzystanego dofinansowania 4 889,7 tys. zł⁴⁰),

- w 2022 r. – dwie umowy:

1) *Doposażenie obiektów i modernizacja infrastruktury w OPO⁴¹* - zadanie zrealizowane i rozliczone na łączną kwotę dofinansowania 8 991,6 tys. zł⁴².

2) *Poprawa infrastruktury technicznej w OPO⁴³* zrealizowano na kwotę 7 575,0 tys. zł⁴⁴ - zadanie niezakończone,

- w 2023 r. – dwie umowy:

1) *Zakup sprzętu i wyposażenia dla OPO⁴⁵* - zadanie zrealizowane i rozliczone na łączną kwotę dofinansowania 1 415,8 tys. zł⁴⁶.

2) *Rozbiórka i budowa nowego internatu sportowego w OPO⁴⁷* – kwota dofinansowania 29 700,0 tys. zł, zadanie niezakończone.

W ramach realizacji ww. sześciu umów rozliczono i zakończono cztery zadania, dwa nie zostały zakończone i rozliczone.

(akta kontroli str. 228-229, 386-405, 508-510, 513, 527, 541, 553-566)

Analiza wybranych zadań⁴⁸ zrealizowanych i rozliczonych przez OPO w okresie objętym kontrolą wykazała:

1) Budowa wielofunkcyjnej hali treningowej, umowa nr 2019/0816/0094/SubA/DIS/S z 22 października 2019 r.:

- wartość udzielonego dofinansowania ze środków FRKF wynosiła 62 787,2 tys. zł. Wartość udzielonego oraz wykorzystanego dofinansowania ze środków FRKF nie przekroczyło limitu wydatków kwalifikowanych;

- realizację inwestycji zakończono w terminie wyznaczonym w umowie o

³⁶ Nr 2020/0223/0094/SubA/DIS/S z 12 listopada 2020 r.

³⁷ Nr 2021/0176/0094/SubA/DIS/S z 16 grudnia 2021 r.

³⁸ Kwota dofinansowania wg umowy i aneksów wynosiła 5 179,0 tys. zł.

³⁹ Nr 2021/0011/0094/SubA/DIS/S/20 z 4 lutego 2021 r.

⁴⁰ Kwota dofinansowania wg umowy i aneksów wynosiła 4 978,7 tys. zł.

⁴¹ Nr 2022/0237/0094/SubA/DIS/S z 18 października 2022 r.

⁴² Kwota dofinansowania wg umowy i aneksów wynosiła 9 005,6 tys. zł.

⁴³ Nr 2022/0275/0094/SubA/DIS/S z 9 grudnia 2022 r.

⁴⁴ Kwota dofinansowania wg umowy i aneksów wynosiła 14 751,0 tys. zł.

⁴⁵ Nr 2023/0425/0094/SubA/DIS/S z 26 października 2023 r.

⁴⁶ Kwota dofinansowania wg umowy i aneksów wynosiła 1 552,3 tys. zł.

⁴⁷ Nr 2023/0190/0094/SubA/DIS/S z 19 kwietnia 2023 r.

⁴⁸ 1) Budowa wielofunkcyjnej hali treningowej: umowa nr 2019/0816/0094/SubA/DIS/S z 22 października 2019 r. – Edycja 2019;

2) Doposażenie obiektów i modernizacja infrastruktury w OPO: umowa nr 2022/0237/0094/SubA/DIS/S z dnia 18 października 2022 r. – Edycja 2022.

3) Doposażenie obiektów oraz zakup środków trwałych dla OPO: umowa nr 2021/0176/0094/SubA/DIS/S z dnia 16 grudnia 2021 r. – Edycja 2021;

4) Zakup sprzętu i wyposażenia dla OPO: umowa nr 2023/0425/0094/SubA/DIS/S z dnia 26 października 2023 r. – Edycja 2023.

dofinansowanie tj. do 31 grudnia 2023 r.⁴⁹. Dla zadania wprowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dofinansowania oraz wydatków na realizację zadania z FRKF, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych na kontach 740-4 konto przychodowe: środki dofinansowania, 080-5 wydatki: konto kosztowe;

- zbadane wydatki z dofinansowania w wysokości 19 352,1 tys. zł były określone w umowie jako kwalifikowane;
- dowody księgowe, stosownie do art. 22 ust. 1 uor, były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 tej ustawy; faktury były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby; należności za faktury zapłacono wykonawcom; dowody księgowe zawierały klauzulę o płatności ze środków FRKF;
- do faktur za zrealizowane roboty budowlane załączone były protokoły odbioru robót budowlanych (częściowe, a na zakończenie inwestycji odbiór końcowy), zatwierdzone przez kierownika budowy oraz inspektora nadzoru inwestorskiego;
- przekazano Ministrowi rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym dnia 5 kwietnia 2024 r., tj. w umownym terminie do 30 kwietnia 2024 r.⁵⁰;
- nie stwierdzono niewykorzystanych środków FRKF na to zadanie;
- zapewniono trwałość zadania inwestycyjnego, tj. utrzymano funkcje sportowe obiektu, nie wynajmowano lub nie wydierżawiano obiektu (m.in. lokali w obiekcie) bez zgody Ministra lub w sposób ograniczający jego funkcjonalność sportową, nie zbyto obiektu lub obciążono bez zgody Ministra;
- obiekt sportowy był wykorzystywany na realizację szkolenia sportowego PZS, w tym do przygotowań zawodników KN w sportach olimpijskich takich jak: piłka ręczna, koszykówka, piłka siatkowa, szermierka, zapasy, podnoszenie ciężarów, biegi lekkoatletyczne, skok w dal, pchnięcie kulą oraz innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej (m.in. Polski Związek Koszykówki, Polski Związek Piłki Siatkowej, Związek Piłki Ręcznej w Polsce, Polski Związek Kajakowy, Polski Związek Towarzystw Wioślarskich, Polski Związek Lekkiej Atletyki, Polski Związek Zapaśniczy, Polski Związek Szermierczy, Polski Związek Taekwondo);
- w związku z wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji nie stwierdzono, aby wystąpiły działania o charakterze korupcyjnym lub mechanizmy korupcjogenne.

(akta kontroli str. 557-591, 694-700)

2) Doposażenie obiektów i modernizacja infrastruktury w OPO, umowa nr 2022/0237/0094/SubA/DIS/S z 18 października 2022 r.:

- wartość udzielonego dofinansowania ze środków FRKF wynosiła 9 005,6 tys. zł, a wykorzystano 8 991,6 tys. zł. Wartość udzielonego oraz wykorzystanego dofinansowania ze środków FRKF nie przekroczyło limitu wydatków kwalifikowanych;
- realizację inwestycji zakończono w terminie wyznaczonym w umowie o dofinansowanie tj. do 31 października 2023 r. (zakończona 18 września 2023 r.)

Dla zadania wprowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dofinansowania oraz wydatków na realizację zadania z FRKF, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i

⁴⁹ Pozwolenie na użytkowanie z 22 sierpnia 2023 r.

⁵⁰ zgodnie z aneksem nr 2 do umowy dofinansowania.

bankowych na kontach 740-4 konta przychodowe: środki dofinansowania, 080-5 wydatki: konto kosztowe;

- zbadane z dofinansowania wydatki⁵¹ w wysokości 2 954,2 tys. zł były określone w umowie jako kwalifikowane;

- dowody księgowe, stosownie do art. 22 ust. 1 uor, były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 tej ustawy; faktury były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby; należności za faktury zapłacono wykonawcom; dowody księgowe zawierały klauzulę o płatności ze środków FRKF;

- do faktur za zrealizowane roboty budowlane załączone były protokoły odbioru robót budowlanych, zatwierdzone przez kierownika budowy oraz inspektora nadzoru inwestorskiego;

- przekazano Ministrowi rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym dnia 23 stycznia 2024 r., przy czym termin w umowie wyznaczono do 31 stycznia 2024 r.;

- niewykorzystane środki FRKF na to zadanie wyniosły 13 960 zł (środki te nie zostały pobrane przez OPO);

- zapewniono trwałość zadania inwestycyjnego, tj. utrzymano funkcje sportowe obiektu, nie wynajmowano lub nie wydierżawiano obiektu (m.in. lokali w obiekcie) bez zgody Ministra lub w sposób ograniczający jego funkcjonalność sportową, nie zbyto obiektu lub obciążono bez zgody Ministra;

- obiekt sportowy (Pływalnia Delfin) był wykorzystywany na realizację szkolenia sportowego PZS, w tym do przygotowań zawodników KN w sportach olimpijskich (dyscypliny pływackie) oraz innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej (m.in. Polski Związek Pływacki, Polski Związek Hokeja Podwodnego);

- w związku z wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji nie stwierdzono aby wystąpiły działania o charakterze korupcyjnym lub mechanizmy korupcjogenne.

(akta kontroli str. 653-693)

3) Doposażenie obiektów oraz zakup środków trwałych dla OPO, umowa nr 2021/0176/0094/SubA/DIS/S z 16 grudnia 2021 r.:

- wartość udzielonego dofinansowania ze środków FRKF wynosiła 5 179 tys. zł. Wartość udzielonego oraz wykorzystanego dofinansowania ze środków FRKF nie przekroczyło limitu wydatków kwalifikowalnych;

- realizację inwestycji zakończono w terminie wyznaczonym w umowie o dofinansowanie tj. do 31 marca 2022 r.⁵². Dla zadania wprowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dofinansowania oraz wydatków na realizację zadania z FRKF, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych na kontach 740-4 konta przychodowe: środki dofinansowania, 080-5 wydatki: konto kosztowe,

- zbadane wydatki⁵³ w wysokości 1 580,9 tys. zł były określone w umowie jako kwalifikowalne;

- dowody księgowe, stosownie do art. 22 ust. 1 uor, były zgodne z rzeczywistym

⁵¹ Wymiana fasady szklanej na pływalni Delfin; Przebudowa pochylni dla niepełnosprawnych przy wejściu głównym do pływalni Delfin; Przebudowa drogi dojazdowej do zespołu B.

⁵² Termin zakończenia zadania 7 lutego 2022 r.

⁵³ Zakupy 2 łóżek do hydromasażu na sucho; Zakup 4 kontenerów socjalnych; Zakup siewnika; Zakup ekranu Live Panel (telebim); Zakup kadłuba łodzi motorowej z silnikiem strugowym; Zakup kadłuba łodzi motorowej z silnikiem zaburtowym do łamania lodu. Zakup mini ładowarki wraz ze sprzętem; Zakup wraz z montażem stacji czołowej TV cyfrowej; Zakup samochodu dostawczego.

przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 tej ustawy; faktury zakupu były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby; należności za faktury zapłacono wykonawcom; dowody księgowe zawierały klauzulę o płatności ze środków FRKF;

- do faktur na zrealizowane usługi i dostawy, załączone były podpisane protokoły wykonania usług i dostaw;
 - przekazano Ministrowi rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym dnia 23 marca 2023 r., przy czym termin umowny wyznaczono do 31 marca 2023 r.;
 - nie stwierdzono niewykorzystanych środków FRKF na to zadanie;
 - zbadane zakupy służyły utrzymaniu funkcji sportowej obiektów;
 - zakupy służyły wyposażeniu obiektów sportowych otwartych i zamkniętych oraz poprawie i modernizacji infrastruktury sportowej w OPO dla korzystających z niej zawodników kadr narodowych PZS;
 - w związku z wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji nie stwierdzono by wystąpiły działania o charakterze korupcyjnym lub mechanizmy korupcyjne.
- (akta kontroli str. 592-643)

4) Zakup sprzętu i wyposażenia dla OPO, umowa nr 2023/0425/0094/SubA/DIS/S z 26 października 2023 r.:

- wartość udzielonego dofinansowania ze środków FRKF wynosiła 1 552,3 tys. zł. (wykorzystano 1 415,8 tys. zł). Wartość udzielonego oraz wykorzystanego dofinansowania ze środków FRKF nie przekroczyło limitu wydatków kwalifikowanych;
- realizację inwestycji zakończono w terminie wyznaczonym w umowie o dofinansowanie tj. do 28 kwietnia 2023 r.⁵⁴ Dla zadania wprowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dofinansowania oraz wydatków na realizację zadania z FRKF, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych na kontach 740-4 konto przychodowe: środki dofinansowania, 080-5 wydatki: konto kosztowe. Zbadane wydatki⁵⁵ w wysokości 550 tys. zł były określone w umowie jako kwalifikowalne;
- dowody księgowe, stosownie do art. 22 ust. 1 uor, były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 tej ustawy; faktury zakupu były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby; należności za faktury zapłacono wykonawcom; dowody księgowe zawierały klauzulę o płatności ze środków FRKF;
- do faktur na zrealizowane usługi i dostawy załączono podpisane protokoły wykonania usług i dostaw;
- przekazano Ministrowi rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym dnia 4 kwietnia 2024 r., tj. w terminie umownym do 30 września 2024 r.;
- niewykorzystane środki FRKF na to zadanie wyniosły 136 452 zł;
- zbadane zakupy służyły utrzymaniu funkcji sportowej obiektów;
- zbadane zakupy środków trwałych służyły wyposażeniu obiektów sportowych

⁵⁴ Termin zakończenia 29 stycznia 2024 r.

⁵⁵ Zakup zarządzalnych przełączników sieciowych wraz z licencją i potrzebnym wyposażeniem.

otwartych i zamkniętych oraz poprawie i modernizacji infrastruktury sportowej w OPO dla korzystających z niej zawodników kadr narodowych PZS;

- w związku z wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji nie stwierdzono wystąpiły działania o charakterze korupcyjnym lub mechanizmy korupcyjne.

(akta kontroli str. 644-652, 701-702)

1.6. Szczegółowym badaniem objęto realizację procesu budowlanego w ramach zadania inwestycyjnego dofinansowanego przez Ministra Sportu i Turystyki ze środków FRKF w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu: Budowa Wielofunkcyjnej Treningowej Hali Sportowej z infrastrukturą*.

- Dyrektor złożył oświadczenie, pod rygorem odpowiedzialności karnej, o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane pod inwestycję budowy wielofunkcyjnej hali sportowej wraz z infrastrukturą. Inwestycja zlokalizowana została na działce oznaczonej numerem ewidencyjnym 5225/1, położonej w Wałczu w rejonie Al. Zdobywców Wału Pomorskiego 99, stanowiącą własność COS w Warszawie.

Ośrodek posiadał:

- decyzję⁵⁶ Burmistrza Miasta Wałcz o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego wraz z analizą do tej decyzji o ustaleniu lokalizacji budowy Wielofunkcyjnej Treningowej Hali Sportowej;

- decyzję⁵⁷ Starosty Wałeckiego o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę obejmujące budowę wielofunkcyjnej treningowej hali sportowej z infrastrukturą - Aleja Zdobywców Wału Pomorskiego 99, na działce oznaczonej numerem geodezyjnym 5225/1 obręb nr 0001, jednostka ewidencyjna Wałcz – Miasto. W decyzji pouczone, że inwestor przed przystąpieniem do użytkowania obiektu budowlanego jest obowiązany uzyskać decyzję o pozwoleniu na użytkowanie;

- oświadczenie inspektora nadzoru budowlanego o podjęciu obowiązków nadzorowania budowy. Powołany Inspektor Nadzoru Inwestorskiego posiadał uprawnienia budowlane w zakresie: konstrukcyjno-budowlanym udzielone decyzją Zachodniopomorskiej Okręgowej Komisji Kwalifikacyjnej z dnia 20 grudnia 2008 r.⁵⁸ oraz wpis na listę członków Izby Samorządu Zawodowego i posiadał wymagane ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej za okres trwania inwestycji. W dniu 25 kwietnia 2022 r. Ośrodek zawarł umowę⁵⁹ o świadczenie usług wielobranżowego nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi polegającymi na budowie wielofunkcyjnej treningowej hali sportowej w branży konstrukcyjno-budowlanej, sanitarnej i elektrycznej;

- protokół przekazania placu budowy, sporządzony w dniu 5 listopada 2021 r. podpisany przez Stronę przekazującą m.in. Inspektora Nadzoru oraz przez Stronę odbierającą m.in. kierownika budowy.

(akta kontroli str. 247-256, 257-261, 262-266, 317-322)

Analiza dziennika budowy za okres od 8 czerwca 2022 r. do 7 lutego 2023 r. wykazała, że Ośrodek zapewnił dokumentowanie przebiegu robót w dzienniku budowy dla zakresu robót objętego obowiązkiem prowadzenia dziennika. Rejestrowano w nim (w formie wpisów) przebieg robót budowlanych oraz zdarzenia i okoliczności zachodzące w toku ich wykonywania i mające znaczenie przy ocenie technicznej prawidłowości wykonywania budowy oraz prowadzono

⁵⁶ Decyzja nr SP/2020 z dnia 27 lutego 2020 r. (ZPŚ.6733.30.2019).

⁵⁷ Nr 89/2020 z dnia 6 kwietnia 2020 r. (AB.6740.74.2020.JL).

⁵⁸ Nr ZAP/0120/OWOK/08.

⁵⁹ Nr WZ.022.56.2022.DTT-I

go w taki sposób, aby z dokonanych wpisów wynikała kolejność ww. zdarzeń i okoliczności⁶⁰.

(akta kontroli str. 293-297, 298-316)

Kierownik budowy protokolarnie przejął plac budowy⁶¹, prowadził dokumentację budowy, wykonywał zalecenia zawarte w dzienniku budowy, zgłosił obiekt budowlany do odbioru wpisem do dziennika budowy⁶², złożył oświadczenie o zgodności obiektu z projektem budowlanym i o doprowadzeniu placu budowy do odpowiedniego stanu⁶³ (art. 57 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo budowlane).

(akta kontroli str. 262-267, 289-292, 297)

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Wałczu⁶⁴ przeprowadził obowiązkową kontrolę zakończenia budowy obiektu budowlanego, z której sporządził Protokół⁶⁵ na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 15 września 2021 r. w sprawie wzoru protokołu obowiązkowej kontroli⁶⁶. Zgodnie z protokołem inwestycję zrealizowano zgodnie z projektem budowlanym w oparciu o warunki ustalone w pozwoleniu na budowę.

(akta kontroli str. 289-292, 341-344)

PINB wydał decyzję⁶⁷ z dnia 22 sierpnia 2023 r. o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie wielofunkcyjnej treningowej hali sportowej, decyzja stała się ostateczna w dniu jej wydania. W umowie o roboty budowlane hali⁶⁸ wskazano termin ukończenia budowy na 28 sierpnia 2023 r. - inwestycja została zrealizowana w terminie, nie nakładano kar umownych. Obiekt został oddany do użytkowania po uprawomocnieniu się decyzji o pozwoleniu na użytkowanie w dniu 22 sierpnia 2023 r.

(akta kontroli str. 268-269, 270-288, 345-356)

Odbioru końcowego inwestycji dokonano w terminie 20-29 września 2023 r.⁶⁹ W załączniku do protokołu końcowego odbioru robót wykazano usterki, których

⁶⁰ Wpisy kierownika budowy zawierały np. (8 czerwca 2022 r.) - *wykonano odcinek kanalizacji sanitarnej od studni (...) do studni (...)* - wpis inspektora nadzoru: (8 czerwca 2022 r.) *potwierdzam wykonanie odcinka kanalizacji sanitarnej od studni (...) do studni (...)*; wpis kierownika budowy (14 czerwca 2022 r.) - *zgłaszam odbiór zbrojenie stropu i belek nad parterem (...)*, wpis inspektora nadzoru (14 czerwca 2022 r.) - *odebrałem zbrojenie stropu i belek nad parterem (...)*; wpis kierownika budowy (5 lipca 2022 r.) - *zgłaszam do odbioru zbrojenie schodów z parteru na I piętro (...)*, wpis inspektora nadzoru (5 lipca 2022 r.) - *odebrałem zbrojenie schodów z parteru na I piętro (...)*; wpis kierownika budowy (21 lipca 2022 r.) - *zgłaszam do odbioru zbrojenie stropu nad klatką schodową (...)*, wpis inspektora nadzoru (21 lipca 2022 r.) - *odebrałem zbrojenie stropu nad klatką schodową (...)*; wpis kierownika budowy (22 sierpnia 2022 r.) - *zgłaszam do odbioru zbrojenie ścian szachtu wentylacyjnego (...)*, wpis inspektora nadzoru (22 sierpnia 2022 r.) - *odebrałem zbrojenie ścian szachtu wentylacyjnego (...)*; wpis kierownika budowy (10 października 2022 r.) - *zgłaszam do odbioru zbrojenie ścian attyki (...)*, wpis inspektora nadzoru (10 października 2022 r.) - *odebrałem zbrojenie ścian attyki (...)*; wpis kierownika budowy (29 listopada 2022 r.) - *zgłaszam do odbioru termoizolację ścian elewacji (...)*, wpis inspektora nadzoru (29 listopada 2022 r.) - *odebrałem wykonanie termoizolacji ścian elewacji (...)*; wpis kierownika budowy (5 grudnia 2022 r.) - *zgłaszam do odbioru instalację ogrzewania podłogowego (...)*, wpis inspektora nadzoru (5 grudnia 2022 r.) - *proszę sporządzić protokół z przeprowadzenia próby*.

⁶¹ Protokół z 5 listopada 2021 r.

⁶² Wystąpienie Wykonawcy nr 190/08/2023/PH3 z 28 sierpnia 2023 r.

⁶³ Oświadczenie z dnia 31 lipca 2023 r.

⁶⁴ Dalej: PINB.

⁶⁵ Z dnia 21 sierpnia 2023 r.

⁶⁶ Dz.U. poz. 1719, dalej: rozporządzenie w sprawie wzoru protokołu obowiązkowej kontroli z 2021r.

⁶⁷ Nr 39/2023 (NB.5121.02.2023).

⁶⁸ WZ.022.169.2021.DTT.

⁶⁹ Protokół końcowy z 29 września 2023 r.

termin usunięcia wyznaczono na 14 grudnia 2023 r. Wady i usterki zostały usunięte co zostało potwierdzone protokołem z 14 grudnia 2023 r.

(akta kontroli str. 268-269, 270-285, 286-288)

1.7. W latach 2021-2024 Ośrodek nie sporządzał planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych. W roku 2025 Ośrodek sporządził plan postępowań o udzielenie zamówienia i zamieścił go w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej OPO. Zagadnienie opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 197)

OPO w badanych latach udzielał zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 tys. zł. W latach 2021-2024 udzielił 58 zamówień⁷⁰, do których należało stosować przepisy upzp. Szacunkowa wartość wszystkich zamówień wynosiła odpowiednio: 41 359,4 tys. zł; 1 911,9 tys. zł; 8 571,7 tys. zł; 6 317,9 tys. zł.

Analiza dwóch zamówień udzielonych w badanych latach o największej wartości⁷¹ wykazała:

- postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego: Budowa wielofunkcyjnej treningowej hali sportowej (roboty budowlane) na szacunkową wartość 34 394 211,45 zł bez VAT (8 056 171,14 euro). Postępowanie zostało wszczęte 6 kwietnia 2021 r. (data przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji UE). Termin składania ofert: 19 maja 2021 r, termin otwarcia ofert: 19 maja 2021 r.– dwie oferty złożone w terminie. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty - 13 października 2021 r. Umowa z wykonawcą zawarta 28 października 2021 r. z zachowaniem *standstill*, na podstawie art. 308 ust. 3 pkt 1 lit. a upzp. Wartość udzielonego zamówienia wyniosła 71 513 796,54 zł (z VAT).

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na budowę wielofunkcyjnej treningowej hali sportowej, Ośrodek:

- nie przekazał Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach w zakresie i w terminie zgodnym z treścią art. 81 upzp.,
- w terminie 30 dni od wykonania umowy, nie zamieścił w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy.

Zagadnienie opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 331-340)

- postępowanie w trybie podstawowym: Usługi ratownictwa wodnego na krytej pływalni, na szacunkową wartość 400 406,50 zł bez VAT. Postępowanie zostało wszczęte 4 czerwca 2024 r. (zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w BZP). Termin składania ofert określono na 12 czerwca 2024 r. Otwarcie ofert nastąpiło 12 czerwca 2024 r. Stwierdzono jedną ofertę złożoną we wskazanym terminie. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – 4 lipca 2024 r. Umowa z wykonawcą zawarta 20 lipca 2024 r. z zachowaniem *standstill*, na podstawie art. 308 ust. 3 pkt 1 lit. a upzp. Wartość udzielonego zamówienia wyniosła 549 999,96 zł (z VAT).

W postępowaniu na usługi ratownictwa wodnego Ośrodek:

- nie przekazał Prezesowi UZP, w terminie siedmiu dni od otwarcia ofert, informacji o złożonych ofertach.

⁷⁰ Odpowiednio: 19; 6; 21; 12.

⁷¹ Wybór: postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym (jedno zamówienie – usługi) oraz postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego (jedno zamówienie – roboty budowlane).

Zagadnienie opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 324-330)

OPO w latach 2021-2024 udzielał zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 tys. zł z wyłączeniem procedur określonych w upzp na podstawie zarządzenia Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z 4 stycznia 2022 r.⁷² w sprawie zasad udzielania zamówień w COS, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych. W OPO w latach 2021-2024 zarejestrowano łącznie 2 552 wnioski⁷³ o udzielenie zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 tys. zł netto na łączną kwotę 23 380,2 tys. zł⁷⁴.

Analiza sześciu zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł netto udzielonych w badanych latach⁷⁵ wykazała, że zamówień udzielono w trybie zapytania o cenę. Przedmiot zamówienia obejmował:

- 1) Zabezpieczenie medyczne gabinetu medycyny sportowej⁷⁶ na kwotę 57,6 tys. zł netto;
- 2) Usługi pralnicze⁷⁷ na kwotę 129,99 tys. zł netto;
- 3) Usługi medyczne w ramach Medycyny pracy⁷⁸ na kwotę 110,0 tys. zł netto;
- 4) Usługi BHP i p.poż⁷⁹ na kwotę 43,2 tys. zł netto.
- 5) zamówienie na dostawę sprzętu sportowego, udzielono wykonawcy, który złożył ofertę z najniższą ceną⁸⁰, zamówienia udzielono na kwotę 112,8 tys. zł netto.
- 6) zamówienie na dostawę trzech serwerów wraz z osprzętem, udzielono wykonawcy, który jako jedyny złożył ofertę⁸¹, zamówienia udzielono na kwotę 90,8 tys. zł netto.

Badane zamówienia o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 tys. zł zostały przeprowadzone zgodnie z zarządzeniem Dyrektora COS z dnia 4 stycznia 2022 r.

(akta kontroli str. 323, 359-364, 365)

1.8. OPO w okresie objętym kontrolą regulowało zobowiązania terminowo, nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

W sprawozdaniach Rb-N za lata 2021-2024 Ośrodek wykazywał m.in. należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług. Należności wymagalne na koniec każdego roku wynosiły odpowiednio: 165 297,25 zł; 144 818,52 zł; 226 757,80 zł; 170 788,96 zł.

(akta kontroli str. 480-495, 496-507)

Analiza dziewięciu należności wymagalnych w 2023 r. i trzech wymagalnych w styczniu 2024 r. wykazała, że Ośrodek nie podejmował terminowo działań windykacyjnych, tj.:

- a) faktura za zakwaterowanie i wyżywienie⁸² z 19 lipca 2023 r. na kwotę

⁷² Nr 01/2022. Wcześniej obowiązywało zarządzenie nr 34/2020 Dyrektora COS z dnia 31 grudnia 2020 r.

⁷³ Odpowiednio: 751; 651; 601; 549.

⁷⁴ Odpowiednio: 5 796,6 tys. zł; 5 024,0 tys. zł; 7 313,7 tys. zł; 5 245,9 tys. zł.

⁷⁵ Wyboru dokonano w oparciu o rejestr zamówień z którego wybrano zamówienia o największych wartościach.

⁷⁶ Nr 6/2022.

⁷⁷ Nr 174/2023.

⁷⁸ Nr 4/2024.

⁷⁹ Nr 64/2024.

⁸⁰ Zapytanie ofertowe na stronie BIP COS.

⁸¹ Zapytanie ofertowe na stronie BIP COS.

⁸² Nr SKR/0000879/23.

17 396 zł z terminem zapłaty 2 sierpnia 2023 r. Wobec braku zapłaty ww. terminie do dłużnika wysłano w dniu 7 grudnia 2023 r. ostateczne wezwanie do zapłaty wyznaczając siedmiodniowy termin zapłaty. Do dnia 31 lipca 2025 r. dłużnik nie dokonał wpłaty, a OPO nie podejmował dalszych działań windykacyjnych;

b) faktura za sponsoring⁸³ z 8 września 2023 r. na kwotę 12 300 zł z terminem zapłaty 8 października 2023 r. Wobec braku zapłaty w ww. terminie, do dłużnika wysłano w dniu 7 grudnia 2023 r. ostateczne wezwanie do zapłaty wyznaczając siedmiodniowy termin zapłaty. Dłużnik uiścił należność 19 stycznia 2024 r. Wezwaniem do zapłaty z 5 listopada 2024 r. wezwano dłużnika do uiszczenia odsetek za zwłokę od ww. należności. Dłużnik pismem z 27 listopada 2024 r. wystąpił do OPO z prośbą o anulowanie powstałego z tego tytułu zadłużenia w kwocie 318,45 zł. Prośba dłużnika została uwzględniona;

c) faktura za zakwaterowanie i wyżywienie⁸⁴ z 14 grudnia 2023 r. na kwotę 16 046 zł z terminem płatności 28 grudnia 2023 r. Zapłaty dokonano 27 lutego 2024 r.;

d) faktura za zakwaterowanie i wyżywienie⁸⁵ z 12 marca 2018 r. na kwotę 5 325 zł Wobec braku zapłaty ww. terminie do dłużnika wysłano w dniu 30 kwietnia 2019 r. ostateczne wezwanie do zapłaty wyznaczając siedmiodniowy termin zapłaty. Do dnia 31.07.2025 r. dłużnik nie dokonał wpłaty, a OPO nie podejmował dalszych działań windykacyjnych;

e) faktura za wyżywienie i zakwaterowanie⁸⁶ z 13 lutego 2019 r. na kwotę 6 200 zł z terminem płatności 27 lutego 2019 r. Wobec braku zapłaty ww. terminie do dłużnika wysłano 7 marca 2019 r. wezwanie do zapłaty wyznaczając pięciodniowy termin do zapłaty. Po bezskutecznym upływie tego terminu wysłano: 22 marca 2019 r., 13 sierpnia 2019 r. i 11 sierpnia 2020 r. ostateczne wezwania do zapłaty wyznaczając pięciodniowe lub siedmiodniowe terminy zapłaty. OPO nie podejmował dalszych działań windykacyjnych. Dłużnik dokonał dwóch przelewów na łączną kwotę 2 000 zł w dniach 7 stycznia 2025 r. i 4 lutego 2025 r.;

f) faktura za zakwaterowanie i wyżywienie⁸⁷ z 23 grudnia 2021 r. na kwotę 6 300 zł z terminem płatności 30 grudnia 2021 r. Wobec braku zapłaty w ww. terminie do dłużnika wysłano w dniu 7 kwietnia 2022 r. ostateczne wezwanie do zapłaty wyznaczając pięciodniowy termin zapłaty. Do dnia 31.07.2025 r. dłużnik nie dokonał wpłaty, a OPO nie podejmował dalszych działań windykacyjnych;

g) faktura za zakwaterowanie i wyżywienie⁸⁸ z 10 stycznia 2020 r. na kwotę 3 170 zł z terminem płatności 24 stycznia 2020 r. Wobec braku zapłaty w ww. terminie do dłużnika wysłano w dniu 11 sierpnia 2020 r. ostateczne wezwanie do zapłaty wyznaczając siedmiodniowy termin zapłaty. Do dnia 31.07.2025 r. dłużnik nie dokonał wpłaty, a OPO nie podejmował dalszych działań windykacyjnych;

h) faktura za wynajem boisk piłkarskich⁸⁹ z 30 sierpnia 2023 r. na kwotę 8 910 zł z terminem płatności 13 września 2023 r. Wobec braku zapłaty w ww. terminie do dłużnika wysłano w dniu 5 grudnia 2023 r. ostateczne wezwanie do zapłaty wyznaczając siedmiodniowy termin zapłaty. Kolejne wezwanie do zapłaty

⁸³ umowa sponsoringowa nr OPO-WZ.022.161.2023.DSU. Faktura nr TKR/0001137/23.

⁸⁴ Nr SCR/0001681/23.

⁸⁵ SKR/0000336/18.

⁸⁶ SKR/0000187/19.

⁸⁷ SKR/0001468/21.

⁸⁸ SKR/0000044/20.

⁸⁹ SKR/0001083/23.

wysłano 3 kwietnia 2024 r. Dłużnik 27 grudnia 2024 r. uiścił należność główną. W dniu 11 czerwca 2025 r. OPO wysłało wezwanie do zapłaty odsetek za opóźnienie w kwocie 2 127,04 zł. Do dnia 31.07.2025 r. dłużnik nie dokonał wpłaty, a OPO nie podejmował dalszych działań windykacyjnych;

i) faktury za zakwaterowanie i wyżywienie⁹⁰: z 29 września 2023 r. na kwotę 13 824 zł z terminem płatności 13 października 2023 r., z 4 stycznia 2024 r. na kwotę 13 824 zł z terminem płatności 18 stycznia 2024 r., z 9 stycznia 2024 r. na kwotę 9 048 zł z terminem płatności 23 stycznia 2024 r., z 9 stycznia 2024 r. na kwotę 9 049 zł z terminem płatności 23 stycznia 2024 r. Wobec braku zapłaty w ww. terminach do dłużnika wysłano w dniu 3 kwietnia 2024 r. ostateczne wezwanie do zapłaty na łączną kwotę 42 956,74 zł wyznaczając siedmiodniowy termin zapłaty. Kolejne ostateczne wezwania do zapłaty wysłano: 21 sierpnia i 5 listopada 2024 r. Do dnia 31.07.2025 r. dłużnik nie dokonał wpłaty, a OPO nie podejmował dalszych działań windykacyjnych.

Zagadnienie opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 480-495, 496-507, 716-758)

1.9. Według stanu na dzień 31 marca 2025 r. OPO na działalność podstawową oraz działalność inną niż podstawowa dysponowało terenem z trzynastoma działkami gruntowymi o łącznej powierzchni: 50,8772 ha⁹¹ będącym własnością COS w Warszawie oraz trzema działkami o powierzchni: 0,4017 ha⁹², będących własnością podmiotów zewnętrznych i przekazanych OPO w użyczenie lub dzierżawę.

(akta kontroli str. 210-227)

Dyrektor Ośrodka wyjaśnił, że *OPO wszystkie posiadane nieruchomości aktualnie wykorzystuje na działalność podstawową i inną niż podstawową z wyłączeniem budynku Internatu Sportowego DW 700, który przeznaczony jest do rozbiórki, a w miejsce, którego powstać ma nowy obiekt internatowy (proces inwestycyjny w trakcie), OPO nie posiada zbędnych nieruchomości i nie planuje sprzedaży, zbycia nieruchomości*.

(akta kontroli str. 198-199)

1.10. W latach 2021-2025 (do 31 marca) żadne składniki majątkowe (grunty, budynki, lokale) będące w dyspozycji OPO nie były przedmiotem sprzedaży. W ww. okresie nie zbywano w OPO ruchomych składników majątkowych.

W okresie objętym kontrolą w OPO zawarto 10 umów dotyczących składników majątkowych OPO, w tym nieruchomości wynajmowanych, wydzierżawianych, użyczanych na rzecz osób i podmiotów zewnętrznych, przy czym dwie umowy

⁹⁰ SCR/0001280/23, SKR/0000013/24, SKR/0000022/24, SKR/0000023/24.

⁹¹ Działki: nr 5225/1 o pow. 13,1982 ha na której zlokalizowane były obiekty sportowe zamknięte i otwarte oraz obiekty noclegowe i nr 5225/1 o pow. 0,0239 ha teren po zewnętrznej części ogrodzenia przy bramie wjazdowej do OPO (nie wykorzystywany na działalność OPO); nr 5322 o pow. 5,0120 ha, nr 5323 o pow. 5,5013 ha i nr 5324 o pow. 17,8295 ha na których zlokalizowane były obiekty otwarte – zespoły boisk piłkarskich, rzutnie LA; nr 5252 o pow. 0,7754 ha na której zlokalizowany był Internat Pasieka i nr 5253 o pow. 0,0787 ha teren leśny przy Internacie Pasieka (nie wykorzystywany na działalność OPO) oraz nr 5250 o pow. 7,6857 ha - teren leśny (trasa do Internatu Pasieka, nie wykorzystywana na działalność OPO); nr 5239 o pow. 0,2266, nr 5240 o pow. 0,0296 ha, nr 5241 o pow. 0,4233 ha, nr 5242 o pow. 0,0594 ha i nr 5281 o pow. 0,0336 ha na których zlokalizowany był Pawilon sędziowski i tor regatowy.

⁹² Działki: nr 5687 o pow. 0,2589 ha i nr 8229/1 o pow. 0,0248 ha na których były zlokalizowane drogi dojazdowe do zespołu boisk piłkarskich i rzutni LA (dzierżawa od Nadleśnictwa Wałcz); nr 5226 o pow. 0,0018 ha na której zlokalizowana była przepompownia ścieków (użyczenie od Gminy Miejskiej Wałcz).

zawarto w 2019 r. i obowiązywały także w latach 2021-2025 (przedłużane aneksami).

Analiza umów z trzema kontrahentami wykazała:

- umowa najmu⁹³ z dnia 1 lipca 2020 r. na wynajem hangarów na łódzie o powierzchni 543,3 m². Umowa zawarta na czas oznaczony od dnia 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. Miesięczny czynsz najmu ustalono na 4 931,88 zł. W kolejnych latach kontrolowanego okresu OPO zawarł dwie umowy⁹⁴ z tym samym kontrahentem o analogicznej treści, przy czym miesięczny czynsz w okresie od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r. ustalono na 5 672 zł, a w okresie od 1 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. w wysokości 7 373,60 zł. Umowy zawarto bez przeprowadzenia przetargu i bez pisemnej zgody Dyrektora COS. Ponadto brak było pisemnej umowy na wynajem hangarów za okres od 1 lipca 2023 r. do 31 marca 2025 r. Zagadnienie opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Łącznie w latach 2021-2025 (do 31 marca) Ośrodek uzyskał przychód z tytułu wynajmu hangaru w wysokości: 340 984,08 zł⁹⁵.

- umowa najmu⁹⁶ z dnia 15 czerwca 2021 r. na wynajem kortu ziemnego wraz z jego wyposażeniem do używania, w tym do zadaszonych halą pneumatyczną dwóch pól. Umowę zawarto na czas oznaczony do 15 czerwca 2022 r. Miesięczny czynsz za miesiące od maja do września 2021 r. został ustalony na kwotę 2 900 zł, a w pozostałych miesiącach na kwotę 1 500 zł. Kolejne trzy umowy najmu kortu ziemnego⁹⁷ z tym samym kontrahentem zawarł Ośrodek z miesięcznym czynszem w wysokości 3 100 (od maja do września 2022 r., a w pozostałych miesiącach 1 600 zł), 3 700 zł (okres od maja do października 2023 r.) oraz na kwotę 3 700 zł (na okres od maja do października 2024 r.). Łącznie w latach 2021-2025 (do 31 marca) Ośrodek uzyskał przychód z tytułu wynajmu kortu w wysokości 75 550 zł⁹⁸.

- umowa najmu⁹⁹ z 1 czerwca 2021 r. na wynajem lokalu o powierzchni użytkowej 88,70 m² oraz używanie terenu przyległego do tego lokalu o powierzchni 200 m². na okres do 31 maja 2022 r. Miesięczny czynsz ustalono na 3 400 zł. Kolejnymi trzema umowami najmu lokalu¹⁰⁰ z tym samym kontrahentem ustalono czynsz miesięczny w wysokości 3 400 zł. Łącznie w latach 2021-2025 (do 31 marca) Ośrodek uzyskał przychód w wysokości 154 864,51 zł¹⁰¹.

(akta kontroli str. 211-213, 230-232, 233-239, 240-245, 246)

W latach 2021-2025 (do 31 marca 2025 r.) Ośrodek wynajmował, od podmiotów zewnętrznych cztery nieruchomości gruntowe na które zawarł dwie umowy dzierżawy oraz dwie umowy użyczenia. Umowy dzierżawy zawarte z Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe Nadleśnictwo w Wałczu na dzierżawę drogi dojazdowej do obiektów Ośrodka zlokalizowanych na terenie Zespołu B (dwie działki o powierzchni: 0,2589 ha – czynsz roczny 318,45 zł i 0,0248 ha – czynsz roczny 152,52 zł). Dwie umowy użyczenia zawarte z Gminą Miejską Wałcz, w tym jedna umowa na nieodpłatne użyczenie gruntu o

⁹³ WZ.022.78.2020.DTT-A, kontrahent: Polski Związek Kajakowy.

⁹⁴ WZ.022.112.2021.DTT-A; WZ.022.104.DTT-A.

⁹⁵ Odpowiednio: 63 623,28 zł; 78 273,60 zł; 88 483,20 zł; 88 483,20 zł, 22 120,80 zł.

⁹⁶ WZ.022.115.2021.DTT-A, kontrahent: Szkoła Tenisa Ziemnego „OCHRYM”.

⁹⁷ Nr WZ.022.49.2022.DTT-A z 25 kwietnia 2022 r.; OPO-WZ.022.65.2023.DTT-A z 28 kwietnia 2023 r.; nr 35.WZ.2024.ZTS z 2 kwietnia 2024 r.

⁹⁸ Odpowiednio: 11 650,00 zł; 19 500,00 zł; 22 200,00 zł; 22 200,00 zł.

⁹⁹ WZ.022.102.2021.DTT-A, kontrahent: Firma Handlowo Usługowa „MIKA”.

¹⁰⁰ Nr WZ.022.76.2022.DTT-A z 1 czerwca 2022 r.; OPO-WZ.022.105.2023.DTT-A z 1 czerwca 2023 r.; nr 80.WZ.2024.DTT-A z 16 maja 2024 r.

¹⁰¹ Odpowiednio: 22 264,51 zł; 40 800,00 zł; 40 800,00 zł; 40 800,00 zł, 10 200,00 zł.

powierzchni 18 m², na którym zlokalizowano budynek przepompowni ścieków będący własnością OPO oraz umowa na użyczenie gruntu o powierzchni 2000 m², na dojazd do budowy sportowej hali wielofunkcyjnej – czynsz miesięczny 369 zł.

Analiza umów wykazała:

- umowa¹⁰² z dnia 1 października 2021 r. zawarta z Nadleśnictwem w Wałczu na dzierżawę drogi dojazdowej do Zespołu B Ośrodka na dzierżawę powierzchni drogi (własność Skarb Państwa we władaniu Nadleśnictwa w Wałczu), tj. dojazdu do działki nr 5324. (Obręb ew. Wałcz będącej we władaniu OPO). Z tytułu dzierżawy w latach 2021-2025 (do 31 marca) OPO zapłaciło łącznie 1 664,73 zł¹⁰³.
- dwie umowy¹⁰⁴ zawarte z Gminą Miejską w Wałczu na użyczenie gruntu jako dojazd do budowy hali wielofunkcyjnej. Z tytułu użyczenia w latach 2021-2023 (umowa zawarta na czas do 31 grudnia 2023 r.) OPO zapłaciło (do zakończenia budowy hali wielofunkcyjnej) łącznie 10 253,44 zł¹⁰⁵.

(akta kontroli str. 214-227)

Rozporządzanie przez OPO składnikami majątku nie wymagało odpowiedniej zgody organu nadzorującego. Wynajem, dzierżawa poszczególnych składników majątku COS OPO w Wałczu nie przekraczało w żadnym przypadku kwoty 100 tys. zł rocznie (§16 statutu COS).

(akta kontroli str. 211-213)

Wyboru nabywców, najemców, dzierżawców nie dokonywano w trybie przetargu, tylko na wniosek zainteresowanego.

Dyrektor Ośrodka wyjaśnił, że *w okolicznościach faktycznych przepisy powszechnie obowiązujące i wewnętrzne nie nakładały obowiązku zawarcia umowy w trybie przetargu. Celem działań OPO dotyczącym wynajmowania, wydzierżawiania, użyczania nieruchomości na rzecz osób i podmiotów zewnętrznych było z jednej strony zapotrzebowanie ze strony gości, jak również uatrakcyjnienie posiadanej bazy Ośrodka. Zawierane umowy zabezpieczały interesy OPO, a Ośrodek generował zyski, nie ponosząc strat.*

(akta kontroli str. 200)

1.11. W Ośrodku w latach 2021-2024 zatrudnionych było według stanu na 31 grudnia danego roku ogółem odpowiednio: 81, 82, 81, i 91 pracowników (odpowiednio: 81, 82, 81,3 i 89,3 etaty), w tym jeden etat dyrektora¹⁰⁶, jeden zastępcy dyrektora oraz jeden głównego księgowego. Pracowników merytorycznych¹⁰⁷ było odpowiednio: 16, 16, 17 i 16, z tego pięciu (w każdym roku) kierowników komórek organizacyjnych. Pracowników obsługi było odpowiednio: 62, 63, 61 i 70. W 2024 r. zatrudnienie w stosunku do 2021 r. wzrosło o 11,4%. Wzrost był spowodowany zatrudnieniem na umowę o pracę konserwatorów obiektów sportowych do obsługi oddanej do użytku nowej hali sportowej oraz pracowników do utrzymania czystości terenu Ośrodka, którzy wcześniej świadczyli usługi sprzątania na umowę – zlecenie.

(akta kontroli str. 18-19)

¹⁰² ZG.2217.15.2021.

¹⁰³ odpowiednio: 79,62 zł; 334,68 zł; 382,87 zł; 426,53 zł, 441,03 zł.

¹⁰⁴ WZ.022.162.2921.DTT-A z 14 października 2021 r.; WZ.022.7.2022.DTT-A z 10 stycznia 2022 r.

¹⁰⁵ Odpowiednio w latach 2021-2023: 880,84 zł; 4 649,40 zł; 4 723,20 zł.

¹⁰⁶ Dyrektor był pracownikiem Centralnego Ośrodka Sportu w Warszawie.

¹⁰⁷ w tym administracji (m.in. kierownicy i zastępcy kierowników komórek organizacyjnych, osoby na samodzielnych stanowiskach pracy - itd.).

Koszty wynagrodzeń według wykonania planów finansowych w latach 2021-2024 wyniosły odpowiednio: 4 354 875,64 zł (99,99%¹⁰⁸); 5 344 325,14 zł (99,98%¹⁰⁹); 6 605 730,74 zł (99,99%¹¹⁰); 8 009 740,56 zł (99,99%¹¹¹). Wzrost wynagrodzeń w 2022 r. w odniesieniu do 2021 r. wyniósł 23%, w 2023 r. 24% i w 2024 r. 21%. Wynagrodzenia finansowane były z dotacji Ministra odpowiednio w 23%; 40%; 35%; 39% i z środków własnych odpowiednio w 77%; 60%; 65% i 61%.
(akta kontroli str. 201, 206a)

W latach 2021-2024 średnie wynagrodzenie (z pochodnymi):

- osób kierujących (bez dyrektora OPO) wynosiło odpowiednio: 9 515 zł, 11 317 zł (wzrost o 18,9%), 13 373 zł (wzrost o 18,1%), 14 500 zł (wzrost o 8,4%);
- kierowników komórek organizacyjnych odpowiednio: 8 155 zł, 9 080 zł (wzrost o 11,3%), 10 203 zł (wzrost o 12,4%), 11 873 zł (wzrost o 16,3%);
- pozostałych pracowników odpowiednio: 3 911 zł, 4 812 zł (wzrost o 23,0%), 5 923 zł (wzrost o 23,1%), 6 572 zł (wzrost o 11,0%).

Ogółem wzrost wynagrodzenia w latach 2021-2024 wyniósł:

- osób kierujących 52%, kierowników komórek organizacyjnych 45% i pozostałych pracowników 68%.

Dyrektor Ośrodka wyjaśnił, że w *latach 2021-2024 wynagrodzenia pracowników wskazywały trend wzrostowy. Wzrost wynagrodzenia wynikał z corocznego podwyższania kwoty minimalnego wynagrodzenia oraz waloryzacji wynagrodzeń. Najwyższy wskaźnik podwyżki wynagrodzeń odnotowano u „pozostałych pracowników”, w 2022 r. oraz w 2023 r.*

(akta kontroli str. 20)

W 2024 r. od 9 sierpnia zatrudniony został nowy dyrektor, od 1 grudnia nowy zastępca dyrektora oraz od 1 lutego 2025 r. główny księgowy. Innej fluktuacji kadry zarządzającej nie stwierdzono.

(akta kontroli str. 17)

Na zatrudnienie nowego dyrektora w OPO, Dyrektor COS uzyskał uprzednio¹¹² pisemną zgodę Ministra Sportu i Turystyki.

(akta kontroli str. 8-9)

Zasady wynagradzania zarówno kadry zarządzającej jak i pracowników OPO zostały określone w:

- regulaminie wynagradzania pracowników OPO wprowadzonym zarządzeniem wewnętrznym Nr 6/2012 Dyrektora OPO z dnia 3 lutego 2012 r.¹¹³;
- regulaminie wynagradzania w Centralnym Ośrodku Sportu wprowadzony zarządzeniem Nr 11/2022 Dyrektora COS z dnia 23 marca 2022 r.¹¹⁴;
- regulaminie premiowania w Centralnym Ośrodku Sportu wprowadzony zarządzeniem Nr 12/2022 Dyrektora COS z dnia 23 marca 2022 r.¹¹⁵

¹⁰⁸ Plan 4 355 000 zł.

¹⁰⁹ Plan 5 345 200 zł.

¹¹⁰ Plan 6 606 000 zł.

¹¹¹ Plan 8 010 000 zł.

¹¹² Zgoda z 1 sierpnia 2024 r.

¹¹³ Dalej: Regulamin wynagradzania pracowników z 2012 r. Zmiana w regulaminie wynagradzania pracowników OPO – zarządzenie wewnętrznym nr 24/2012 Dyrektora OPO z dnia 11 września 2012 r.

¹¹⁴ Dalej: Regulamin wynagradzania pracowników z 2022 r.

¹¹⁵ Dalej: Regulamin premiowania pracowników z 2022 r.

- regulaminie wynagradzania pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy w COS wprowadzony zarządzeniem Nr 13/2022 Dyrektora COS z dnia 23 marca 2022 r.¹¹⁶;
- regulaminie wynagradzania pracowników OPO wprowadzonym zarządzeniem wewnętrznym Nr 4/2024 Dyrektora OPO z dnia 16 kwietnia 2024r.¹¹⁷
(akta kontroli str. 86-144, 145-164, 182-183)

Analiza wynagrodzeń sześciu pracowników¹¹⁸ wykazała:

- Zastępca dyrektora - wysokość wynagrodzenia podstawowego w 2023 r. była zgodna z zasadami wynagradzania pracowników zarządzających z 2022 r.¹¹⁹, dodatek funkcyjny oraz dodatek specjalny przyznany na podstawie odpowiednio §8 i §9 regulaminu wynagradzania pracowników z 2022 r.¹²⁰ premia oddziałowa (regulaminowa) przyznana zgodnie z §3 regulaminu premiowania pracowników z 2022 r.¹²¹

W 2023 r. zastępcy dyrektora przyznane zostały nagrody specjalne w łącznej wysokości 14 000 zł¹²².

W uzasadnieniu wniosku o nagrodę specjalną do dyrektora COS w wysokości 10 tys. zł w październiku 2023 r., dyrektor podał m.in., że w sierpniu 2023 r. przedterminowo ukończono budowę wielofunkcyjnej hali sportowej. *Wybudowanie nowej hali to nie tylko wysiłek i trud leżący po stronie wykonawcy, ale trudna współpraca wymagająca bardzo dużego zaangażowania niektórych pracowników Ośrodka. Chcąc uhonorować wysiłek pracowników wnioskuję o przyznanie nagrody na podstawie art. 105 Kodeksu pracy.* Nagroda została przyznana przez Dyrektora COS.

(akta kontroli str. 112, 131-143, 144, 127, 166-168e)

- kierownik działu techniczno-inwestycyjnego – wynagrodzenie podstawowe w 2022 r. - wysokość wynagrodzenia była zgodna z regulaminem wynagradzania pracowników z 2012 r. oraz regulaminem wynagradzania pracowników z 2022 r.¹²³; dodatek funkcyjny przyznany zgodnie z regulaminami wynagradzania pracowników z 2012 r.¹²⁴ i regulaminem wynagradzania pracowników z 2022 r.¹²⁵ premia uznaniowa przyznana zgodnie z załącznikiem nr 2 do regulaminu wynagradzania pracowników z 2012 r.¹²⁶ oraz premia oddziałowa (regulaminowa) w okresie od kwietnia do grudnia 2022 r. przyznana zgodnie z §3 regulaminu premiowania pracowników z 2022 r.¹²⁷

(akta kontroli str. 86-104, 106-144, 169-172c)

¹¹⁶ Dalej: Regulamin wynagradzania pracowników zarządzających z 2022 r.

¹¹⁷ Dalej: Regulamin wynagradzania pracowników z 2024 r.

¹¹⁸ Wybrano do badań wynagrodzenia z jednego roku badanego okresu: zastępcy dyrektora, dwóch kierowników działów oraz trojga innych pracowników (pomoc kuchenna, recepcjonistka, specjalista w dziale usług).

¹¹⁹ wynosiło od 7 400 zł w styczniu do 7 900 zł w grudniu.

¹²⁰ w wysokości 1 700 zł przez cały rok, dodatek specjalny 500 zł (łącznie 6 000 zł w roku).

¹²¹ w wysokości w styczniu 740 zł do 3 950 zł w grudniu.

¹²² W październiku – 10 500 zł; w grudniu 3 500 zł.

¹²³ wynosiło od 5 680,00 zł w styczniu do 6 480,00 zł w grudniu.

¹²⁴ W styczniu, lutym i marcu w wysokości 1 008,00 zł.

¹²⁵ Od kwietnia do grudnia 2022 r. w wysokości 1 100 zł.

¹²⁶ w wysokości: styczeń – 1337,60 zł; luty – 1337,60 zł; marzec – 2 340,80 zł.

¹²⁷ Nagroda oddziałowa przyznana w kwotach np. w kwietniu 259,20 zł, w grudniu 2585,52 zł.

- pomoc kuchenna – wynagrodzenie podstawowe w 2021 r. zgodne z regulaminem wynagradzania z 2012 r.¹²⁸ Premia uznaniowa przyznana zgodnie z regulaminem premiowania z 2012 r.

(akta kontroli str. 86-104, 173-174b)

- kierownik działu gastronomii - wynagrodzenie podstawowe w 2023 r. zgodne z regulaminem wynagradzania z 2022 r.¹²⁹ Premia oddziałowa przyznana zgodnie z regulaminem premiowania z 2022 r. Dodatek funkcyjny przyznany w wysokości 1 200 zł przez cały 2023 r.

(akta kontroli str. 106-124, 125-144, 175-176 a)

- recepcjonistka - wynagrodzenie podstawowe w 2021 r. zgodne z regulaminem wynagradzania pracowników z 2012 r.¹³⁰ Premia uznaniowa przyznana zgodnie z regulaminem premiowania pracowników z 2012 r.

(akta kontroli str. 86-104, 177-178a)

- specjalista w dziale usług - wynagrodzenie podstawowe w 2022 r. zgodne z regulaminem wynagradzania pracowników z 2012 r. do marca 2022 r. oraz od kwietnia do grudnia 2022 r. zgodne z regulaminem wynagradzania pracowników z 2022 r.¹³¹. Premia uznaniowa przyznana zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników z 2012 r. w okresie od stycznia do marca 2022 r. oraz zgodnie z regulaminem premiowania z 2022 r. w okresie od kwietnia do grudnia 2022 r.

(akta kontroli str. 86-104, 106-155, 179-181a)

1.12. Działalność i prowadzenie gospodarki finansowo-majątkowej OPO w badanym okresie były przedmiotem kontroli przeprowadzonych przez COS w Warszawie (kontrole wewnętrzne), którymi latami 2021-2024 przeprowadził 45 kontroli, z tego w 2021 r. - siedem kontroli, w 2022 r. - dziewięć kontroli, w 2023 r. - 17 kontroli, w 2024 r. - 12 kontroli. Ponadto w latach 2021-2024 w OPO kontrolowany był łącznie 25 razy przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Wałcu (kontrole zewnętrzne). Kontrole przeprowadzone przez COS w Warszawie dotyczyły działalności m.in. *Sprawdzenie logotypów COS i COS-OPO na terenie Ośrodka; Kontrola postępowań o udzielanie zamówień publicznych o wartości poniżej 130 tys. zł; Kontrola wydatków dot. zadania publicznego: Tworzenie warunków dla szkolenia sportowego; Dopuszczenie obiektów i zakup środków trwałych; Kontrola poprawności zawierania umów o pracę, dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy oraz rozliczania wynagrodzeń w latach 2021-2022; Przegląd procesu dot. planowania i realizacji zgrupowań, Ewidencja wykorzystania obiektów sportowych; Bezpieczeństwo i higiena pracy oraz ochrona przeciwpożarowa; Kontrola księzek obiektów budowlanych.*

Wszystkie nieprawidłowości stwierdzone w kontrolach zarówno przeprowadzonych przez COS w Warszawie jak i przez PSSE w Wałcu zostały zrealizowane. W jednym przypadku dotyczącym kontroli przeprowadzonej przez COS w Warszawie w dniach 17-18 czerwca 2024 r.: *Sprawdzenie zastosowania*

¹²⁸ Od 2 630,00 zł w styczniu 2021 r. do 2 840,00 zł w grudniu 2021 r.

¹²⁹ Od 5 370,00 zł w styczniu 2023 r. do 5 800,00 zł w grudniu 2023 r.

¹³⁰ Od 2 870,00 zł w styczniu 2021 r. do 3 100,00 zł w grudniu 2021 r.

¹³¹ Od 2 540,00 zł w okresie styczeń-marzec 2022 r. oraz 4 000,00 zł od kwietnia do grudnia 2022 r.

identyfikacji graficznej COS OPO stwierdzono nieprawidłowości, które w większości zostały usunięte w wyznaczonym terminie. W czterech z 15 zaleceń Ośrodek wystąpił o prolongatę terminu do końca czerwca 2025 r. OPO wystąpił 24 czerwca 2025 r. do COS o dalszą prolongatę terminu wykonania ww. zaleceń do 30 września 2025 r.

(akta kontroli str. 450-479, 703)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. OPO nie sporządził planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych w latach 2021-2024. Naruszało to art. 23 ust. 1 i 2 upzp, stanowiący, że zamawiający publiczni sporządzają plan zamówień publicznych, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan ten zamieszcza się w BZP oraz na stronie internetowej zamawiającego.

(akta kontroli str. 197)

*Dyrektor Ośrodka wyjaśnił że **brak planu nie stanowi i nie stanowił przeszkody w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Brak planu nie ma wpływu na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.***

(akta kontroli str. 197, 324, 331)

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli obowiązek sporządzania planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych jest nie tylko formalnym wymogiem wynikającym z przepisów upzp, ale daje możliwość jak najwcześniejszego zapoznania się przez wykonawców z przybliżonymi terminami wszczęcia postępowań o zamówienie publiczne, ich przedmiotem i orientacyjną wartością, co może przyczynić się do zwiększenia przejrzystości działań zamawiającego i pozwolić na przygotowanie wykonawców do ubiegania się o zamówienie.

2. Przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia na budowę wielofunkcyjnej treningowej hali sportowej, Ośrodek nie dokonał analizy potrzeb i wymagań, uwzględniając rodzaj i wartość zamówienia, co było niezgodne z art. 83 upzp, który stanowi, że zamawiający publiczny, przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia, dokonuje analizy potrzeb i wymagań, uwzględniając rodzaj i wartość zamówienia.

*Dyrektor Ośrodka wyjaśnił, że w **odniesieniu do budowy wielofunkcyjnej treningowej hali sportowej oczywistym jest, że zamawiający nie był w stanie wybudować jej z wykorzystaniem własnych środków (własnych materiałów budowlanych i przy wykorzystaniu pracowników zamawiającego) dlatego też musiał zlecić jej budowę „na zewnątrz”, przeprowadzając postępowanie o udzielenie zamówienia na rynku zamówień publicznych. Nie było też alternatywnych środków zaspokojenia potrzeb zamawiającego w tym zakresie oraz alternatywnych wariantów realizacji zamówienia. Budowa wielofunkcyjnej treningowej hali sportowej musiała się odbyć poprzez przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz poprzez zawarcie i wykonanie umowy w sprawie zamówienia publicznego (umowy o roboty budowlane).***

Biorąc pod uwagę powyższe OPO odstąpił od sporządzenia analizy potrzeb zamawiającego (analiza była bezużyteczna). Brak analizy nie stanowi i nie stanowił przeszkody w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Brak analizy nie ma wpływu na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Niesporządzenie analizy nie stanowi czynu naruszającego dyscyplinę finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

(akta kontroli str. 324, 331)

NIK zauważa, iż obowiązek analizy potrzeb i wymagań dotyczy wszystkich zamawiających publicznych, do których zalicza się również COS-OPO, i ma na celu zapewnienie efektywnego wydatkowania środków publicznych. Odstąpić od tego obowiązku można tylko w przypadkach określonych w upzp, które przy realizacji tego zamówienia publicznego nie wystąpiły.

3. W postępowaniu o udzielenie zamówienia na budowę wielofunkcyjnej treningowej hali sportowej Ośrodek, nie przekazał Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach w zakresie i w terminie zgodnym z treścią art. 81 upzp oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach¹³² oraz przekazał po terminie siedmiu dni od otwarcia ofert, Prezesowi UZP informację o złożonych ofertach w postępowaniu na usługi ratownictwa wodnego, co stanowiło naruszenie art. 81 upzp.

(akta kontroli str. 331-340)

Dyrektor Ośrodka wyjaśnił, że *nieprzekazanie Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na budowę wielofunkcyjnej treningowej hali sportowej wynikało z niedopatrzenia. Nieprzekazanie Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na usługi ratownictwa wodnego w terminie wskazanym w art. 81 ust. 1 upzp wynikało z niedopatrzenia.*

(akta kontroli str. 328, 335)

4. OPO po terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieścił w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy na budowę wielofunkcyjnej treningowej hali sportowej, co było niezgodne z art. 448 upzp, zgodnie z którym zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

(akta kontroli str. 331-340)

Dyrektor Ośrodka wyjaśnił, że *niezamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni nie ma wpływu na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.*

(akta kontroli str. 336)

5. OPO nieterminowo prowadził działania w celu odzyskania należności od

¹³² Dz. U. z 2020 r. poz. 2406.

siedmiu dłużników zalegających z zapłatą za 12 faktur dot. zakwaterowania i wyżywienia oraz wynajmu boisk piłkarskich na łączną kwotę 90 257,74 zł¹³³. Wobec tych dłużników podjęto działania windykacyjne (ostateczne wezwania do zapłaty) dopiero po upływie 83 do 414 dni, co było działaniem nierzetelnym.

(akta kontroli str. 716-758)

Dyrektor Ośrodka wyjaśnił m.in., że *z przepisów prawa nie wynika w jakim terminie powinny być podjęte czynności windykacyjne. Nie są mi znane powody podjęcia działań windykacyjnych w wymienionych terminach, z uwagi na rozwiązanie z dniem 31 grudnia 2024 r. stosunku pracy z osobą odpowiedzialną za egzekwowanie należności, tj. głównym księgowym Robertem Gudańskim.*

(akta kontroli str. 1008-1010)

Najwyższa Izba Kontroli podkreśla, że jednostki sektora finansów publicznych zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹³⁴ są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązań. Działania windykacyjne w ocenie NIK powinny być podejmowane niezwłocznie po upływie terminu zapłaty należności, tak by nie dopuścić do ich przedawnienia.

6. OPO w wyniku braku działań windykacyjnych dopuściło do przedawnienia należności wobec czterech dłużników na łączną kwotę 20 995 zł¹³⁵, co było działaniem nierzetelnym i niegospodarnym.

(akta kontroli str. 718-734)

Dyrektor Ośrodka wyjaśnił m.in., że *nie są mi znane powody dopuszczenia do przedawnienia należności, wskazanych w żądaniu udzielenia wyjaśnień, z uwagi na rozwiązanie z dniem 31 grudnia 2024 r. stosunku pracy z osobą odpowiedzialną za egzekwowanie należności (główny księgowy).*

(akta kontroli str. 1010)

7. W latach 2021-2023 (30 czerwca) OPO zawarł z Polskim Związkiem Kajakowym trzy umowy najmu hangarów na łódzie o łącznej powierzchni 543,3 m², których roczna wartość czynszu przekraczała 50 tys. zł bez wymaganego Statutem COS przetargu. OPO nie posiadała również pisemnej zgody Dyrektora COS na odstąpienie od stosowania trybu przetargowego. Zgodnie z § 16 ust. 2 i 4 Statutu COS, zbycie aktywów trwałych, przez które rozumie się także najem, o wartości

¹³³ Faktury dot. zakwaterowania i wyżywienia nr: SKR/0000879/23 z 19 lipca 2023 r. na kwotę 17 396 zł, SKR/0000336/18 z 12 marca 2018 r. na kwotę 5 325 zł, SKR/0000187/19 z 13 lutego 2019 r. na kwotę 6 200 zł, SKR/0001468/21 z 23 grudnia 2021 r. na kwotę 6 300 zł, SKR/0000044/20 z 10 stycznia 2020 r. na kwotę 3 170 zł, SKR/0001083/23 z 30 sierpnia 2023 r. na kwotę 8 910 zł, SKR/0001280/23 z 29 września 2023 r. na kwotę 11 035,74 zł, SKR/0000013/24 z 4 stycznia 2024 r. na kwotę 13 824 zł, SKR/0000022/24 z 9 stycznia 2024 r. na kwotę 9 048 zł, SKR/0000023/24 z 9 stycznia 2024 r. na kwotę 9 049 zł.

¹³⁴ Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.

¹³⁵ Faktury nr: SKR/0000336/18, SKR/0000187/19, SKR/0000044/20, SKR/0001468/21.

powyżej 50 tys. zł odbywa się w trybie przetargu. W uzasadnionych przypadkach Dyrektor COS może wyrazić zgodę na odstąpienie od stosowania trybu przetargowego. Takiej zgody pisemnej OPO nie posiadał. Ponadto OPO od lipca 2023 r. do czerwca 2025 r. nie zawarł pisemnej umowy na wynajem hangaru, co było działaniem nierzetelnym.

(akta kontroli str. 211-213, 230-232)

Dyrektor OPO wyjaśnił m.in., że zgodnie z § 6 pkt 1 i 4 Statutu COS przedmiotem działalności podstawowej COS jest tworzenie warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych dla szkolenia sportowego prowadzonego przez PZS w szczególności poprzez: budowę, przebudowę, montaż, remont i utrzymywanie obiektów sportowych oraz oddawanie do korzystania obiektów sportowych. Przedmiotem działalności innej niż podstawowa COS jest w szczególności wykorzystywanie posiadanej bazy organizacyjno-technicznej do świadczenia usług promujących sport i turystykę (§ 7 ust. 1 Statutu COS). Umowy najmu zawarte zostały wyłącznie z PZS (Polskim Związkiem Kajakowym i Polskim Związkiem Towarzystw Wioślarskich), tj. podmiotami o których mowa w § 6 Statutu COS i dla działalności których COS powstał i funkcjonuje. Z wiedzy jaką mi przekazano, poprzednia dyrekcja COS, wyrażała ustną zgodę dyrekcji OPO na nieprzeprowadzanie przetargu na najem hangarów dla Polskiego Związku Kajakowego i Polskiego Związku Towarzystw Wioślarskich. Umowa najmu dla swojej ważności nie wymaga formy pisemnej (dla swojej skuteczności wystarczająca jest forma ustna lub nawet dorozumiana). W chwili obecnej trwają rozmowy pomiędzy OPO, a Polskim Związkiem Kajakowym i Polskim Związkiem Towarzystw Wioślarskich w przedmiocie określenia wysokości czynszu (zostanie on podwyższony), zwiększenia powierzchni oddawanej w najem oraz spisania uzgodnionych warunków umowy najmu. Powyższe poprzedzone zostanie pisemnym wnioskiem OPO do Dyrektora COS o pisemną zgodę na odstąpienie od stosowania przetargu.

(akta kontroli str. 1042-1044)

OCENA CZĄSTKOWA

W ramach prowadzonej gospodarki finansowo-majątkowej Ośrodek prawidłowo wydatkował udzielone dotacje celowe Ministra Sportu i Turystyki z budżetu państwa część 25 – Kultura fizyczna oraz środki własne na realizację zadań publicznych związanych z zapewnieniem warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych na przygotowania zawodników KN do udziału w zawodach sportowych¹³⁶. Dofinansowanie przez ww. Ministra ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na realizację zadań inwestycyjnych w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu* wykorzystano prawidłowo. Zlecenie usług i dostaw było zgodne z regulacjami wewnętrznymi COS dotyczącymi zamówień publicznych, a ponoszone z dotacji celowej koszty udokumentowano zgodnie z art. 21 i art. 22 ust. 1 uor. Wynajmowanie i wydzierżawianie składników majątkowych realizowano zgodnie z regulacjami

¹³⁶ Igrzyskach olimpijskich, igrzyskach paralimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata i mistrzostwach Europy.

wewnętrzny. Ośrodek ustalał i wypłacał wynagrodzenia zgodnie z regulacjami wewnętrznymi.

W latach 2021 – 2024 w OPO zrealizowano szereg działań inwestycyjnych w tym budowę treningowej hali sportowej. Realizacja tej inwestycji została przeprowadzona właściwie, a zadanie zrealizowane i rozliczone w umownym terminie. Prawidłowo zrealizowano także działania związane z ponoszeniem kosztów bieżących remontów, konserwacji oraz materiałów eksploatacyjnych w celu utrzymania pełnej zdolności eksploatacyjnej obiektów sportowych OPO w odniesieniu do poszczególnych obiektów sportowych. Rezultatem tych działań było prawidłowe funkcjonowanie urządzeń technicznych, zapewniających utrzymanie pełnej zdolności eksploatacyjnej obiektów sportowych w OPO. Stwierdzone nieprawidłowości związane były z procesem udzielania zamówień publicznych oraz wynajmowania składników majątkowych i dotyczyły:

- niesporządzania planów postępowań o udzielanie zamówień publicznych,
 - niedokonania analizy potrzeb i wymagań, uwzględniającej rodzaj i wartość zamówienia,
 - nieprzekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach w zakresie i w terminie zgodnym z treścią art. 81 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹³⁷,
 - niezamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy na budowę hali sportowej,
 - zawierania przez OPO umów najmu składników aktywów trwałych COS o wartości powyżej 50 tys. zł, bez przeprowadzenia postępowania przetargowego.
- Negatywnie należy ocenić prowadzoną windykację należności OPO wobec siedmiu dłużników zalegających z zapłatą kwoty 90,3 tys. zł. Wobec tych dłużników wezwania do zapłaty wysłano po upływie od 83 do 414 dni. Ponadto brak działań windykacyjnych doprowadził do przedawnienia należności wobec czterech dłużników na łączną kwotę 21 tys. zł.

OBSZAR

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.

Opis stanu faktycznego

2.1. Według stanu na 31 marca 2025 r. OPO dysponował 12 zamkniętymi obiektami sportowymi, w tym: halą wielofunkcyjną A (przeznaczoną do piłki siatkowej, koszykówki, piłki ręcznej i tenisa ziemnego), halą wielofunkcyjną B (piłka siatkowa, koszykówka i badminton), wielofunkcyjną halą sportową z bieżnią lekkoatletyczną i siłownią KRIO GYM (piłka ręczna, koszykówka, piłka siatkowa, trening szermierki, trening zapaśniczy, trening siłowy, trening biegowy, skok w dal, pchnięcie kulą), trzema siłowniami (trening siłowy), salą fitness (trening fitness), salą ergometrów wioślarskich (trening wioślarski), salą ergometrów kajakowych (trening kajakowy), salą bokserską (trening bokserski), krytą pływalnią (trening pływacki) i salą interdyscyplinarną (trening siłowy). W porównaniu do stanu na 31 grudnia 2021 r. w 2025 r. OPO dysponowało jednym

¹³⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320; dalej: upzp.

obiektem więcej, tj. wielofunkcyjną halą sportową z bieżnią lekkoatletyczną i siłownią KRIO GYM (oddaną do użytku w 2023 r.).

(akta kontroli str. 764-772)

Na 31 marca 2025 r. OPO dysponował pięcioma otwartymi obiektami sportowymi, w tym: stadionem z bieżnią lekkoatletyczną 400 m i boiskiem do hokeja na trawie, torem regatowym z pawilonem sędziowskim i hangarami łodzi motorowych, areną rzutów lekkoatletycznych, boiskami trawiastymi do piłki nożnej, kortami tenisowymi o nawierzchni naturalnej. W latach 2021-2025 liczba otwartych obiektów sportowych, którymi dysponował OPO nie uległa zmianom.

(akta kontroli str. 773, 774)

Według stanu na 31 marca 2025 r. OPO dysponował siedmioma obiektami noclegowymi z ogółem 329 miejscami, w tym 269 miejscami całorocznymi i 60 miejscami sezonowymi. W porównaniu do stanu na 31 grudnia 2021 r. w 2025 r. zmniejszyła się liczba obiektów noclegowych o jeden obejmujący 49 miejsc całorocznych (obiekt został wyłączony z użytkowania).

(akta kontroli str. 775-776)

Na 31 marca 2025 r. OPO dysponował dwoma obiektami gastronomicznymi z łączną liczbą 330 miejsc. W latach 2021-2025 liczba obiektów gastronomicznych nie uległa zmianom. Ponadto OPO dysponował dziewięcioma salami konferencyjno-szkoleniowymi z 400 miejscami. W porównaniu do stanu na 31 grudnia 2021 r. w 2025 r. zmniejszyła się liczba sal konferencyjnych o jedną obejmującą 30 miejsc (została przystosowana na pomieszczenie magazynowe).

(akta kontroli str. 776, 777)

Na 31 marca 2025 r. OPO zapewniał usługi z zakresu odnowy biologicznej i rehabilitacji, w tym: fizjoterapię, hydroterapię, krioterapię, kinezyterapię, masaż leczniczy, saunę, pracownię badań wydolnościowych (spirometria i ergospirometria), gabinet badań dopingowych i nadzoru lekarskiego, gabinet zabiegów pielęgniarских i EKG.

(akta kontroli str. 778)

W okresie objętym kontrolą w OPO do prowadzenia elektronicznej rejestracji i ewidencji wykorzystania: obiektów sportowych, odnowy biologicznej i rehabilitacji, sal konferencyjno-szkoleniowych oraz obiektów noclegowych wykorzystywano oprogramowanie TRISOFT, moduły: „System Rezerwacji Obiektów Sportowych” i „System Hotel”.

(akta kontroli str. 759a)

Analizą objęto dane OPO podane w sprawozdaniu z działalności podstawowej i innej niż podstawowa COS za 2023 r. Analiza wykazała, że dane zawarte w ww. sprawozdaniu były zgodne z prowadzoną przez OPO ewidencją i rejestrami wykorzystania obiektów sportowych i obiektów odnowy biologicznej.

(akta kontroli str. 779-816)

Stawki za osobodzień pobytu dla szkolenia stacjonarnego dla PZS w latach 2021-2022 wynosiły: 150 zł brutto za szkolenie kadry olimpijskiej, seniorskiej i młodzieżowej oraz 145 zł brutto za szkolenie kadry juniorskiej. W latach 2023-2025 stawki wynosiły: 180 zł brutto (wzrost o 20% w porównaniu do stawki z lat

2021-2022) za szkolenie kadry olimpijskiej, seniorskiej i młodzieżowej oraz 175 zł brutto (wzrost o 20,7%) za szkolenie kadry juniorskiej.

Powyższe stawki były ustalane zarządzeniami Dyrektora COS w Warszawie.

(akta kontroli str. 817, 933-934, 948-951)

Stawki za stacjonarne szkolenie klubów sportowych, innych podmiotów działających w obszarze kultury fizycznej oraz podmiotów komercyjnych regulowały zarządzenia wewnętrzne Dyrektora OPO Wałcz oraz zarządzenia Dyrektora COS w Warszawie, upoważniające Dyrektora OPO do samodzielnego ustalania i negocjowania stawek dla tej grupy odbiorców. Dla podmiotów komercyjnych, dla których świadczone były usługi w zakresie usług noclegowo-sportowych głównie stosowano stawki jak dla klubów sportowych. Stawki dla PZS w roku 2021 były wyższe bądź równe jak stosowane stawki osobodnia dla klubów sportowych, innych podmiotów z obszaru kultury fizycznej oraz podmiotów komercyjnych, natomiast od 2022 r. stawki osobodnia dla PZS były niższe niż dla pozostałych grup w zakresie szkolenia sportowego. Stawki za szkolenie skrócone określały zarządzenia wewnętrzne Dyrektora OPO w zakresie korzystania z obiektów sportowych¹³⁸.

(akta kontroli str. 817-818, 933-967)

W 2021 r. cena za szkolenie stacjonarne PZS zawodników KN (seniorów, juniorów) była wyższa bądź równa jak stawki stosowane dla podmiotów komercyjnych oraz podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej. Natomiast w latach 2022-2025 (I kw.) ceny za szkolenie stacjonarne PZS były niższe niż dla pozostałych grup szkoleniowych. Ceny dla wszystkich podmiotów szkolenia stacjonarnego obejmowały również dostęp do wszystkich obiektów sportowych, a ceny dla PZS dodatkowo jeszcze korzystanie z odnowy biologicznej.

(akta kontroli str. 818, 933-967)

W latach 2021-2024 przychody OPO z korzystania przez PZS i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej z obiektów sportowych, noclegowych, usług odnowy biologicznej i rehabilitacji oraz konferencyjno-szkoleniowych wyniosły ogółem 21 942,8 tys. zł, w tym: 4 700,0 tys. zł w 2021 r., 5 022,6 tys. zł w 2022 r., 5 130,4 tys. zł w 2023 r. i 7 089,8 tys. zł w 2024 r.

Największy udział w rocznych przychodach stanowił przychód z korzystania z obiektów noclegowych, który kształtował się w latach 2021-2024 od 81,4% w 2023 r. do 87,8% w 2024 r.

W 2024 r. w porównaniu do 2021 r. wzrosły przychody z usług odnowy biologicznej i rehabilitacji o 2 725,6% (z 1,1 tys. zł do 30,0 tys. zł), korzystania z obiektów noclegowych o 51,9% (z 4 099,8 tys. zł do 6 225,7 tys. zł), pływalni o 41,4% (z 352,0 tys. zł do 497,7 tys. zł), toru wioślarskiego o 15,3% (z 123,2 tys. zł do 142,0 tys. zł), pozostałych obiektów sportowych o 60,2% (z 119,4 tys. zł do

¹³⁸ Zarządzenie nr 13/2019 z 30.12.2019 r., zarządzenie nr 1/2021 z 4.01.2021 r., zarządzenie nr 2/2022 z 4.01.2022 r., zarządzenie nr 2/2023 z 11.01.2023 r., zarządzenie nr 23/2023 z 29.12.2023 r. i zarządzenie nr 1/2025 z 29.01.2025 r.

191,3 tys. zł) oraz spadły przychody o 30,8% z usług konferencyjno-szkoleniowych (z 4,5 tys. zł do 3,1 tys. zł).

Natomiast w porównaniu do 2023 r. w 2024 r. wzrosły przychody o 105,8% z usług odnowy biologicznej (z 14,6 tys. zł do 30,0 zł) i korzystania z obiektów noclegowych o 49,1% (z 4 174,6 tys. zł do 6 225,7 tys. zł) oraz spadły w pozostałych grupach, tj. korzystania z pływalni o 13,1% (z 573,0 tys. zł do 497,7 tys. zł), toru wioślarskiego o 8,8% (z 155,7 tys. zł do 142,0 tys. zł), pozostałych obiektów sportowych o 8,4% (z 208,9 tys. zł do 191,3 tys. zł) oraz usług konferencyjno-szkoleniowych o 12,1% (z 3,6 tys. zł do 3,1 tys. zł).

(akta kontroli str. 823)

2.2. OPO nie prowadził rocznego planowania wykorzystania bazy sportowej. Wpływające do OPO programy zgrupowań zawierały wyłącznie informacje o danym PZS (klubie), terminie i liczbie uczestników. Planowanie treningów odbywało się na bieżąco, w każdy poniedziałek na dany tydzień do niedzieli. W cotygodniowych spotkaniach brali udział trenerzy wszystkich grup aktualnie przebywających w OPO. Na tych spotkaniach dokonywane były rezerwacje poszczególnych obiektów dla danej grupy. Każdy z trenerów zgłaszał swoje zapotrzebowanie na obiekty na dany dzień tygodnia. Wyjątkiem były imprezy sportowe, których program minutowy był ustalany z wyprzedzeniem.

(akta kontroli str. 759a, 760)

Wykorzystanie obiektów sportowych (otwartych i zamkniętych) w OPO w szkoleniu stacjonarnym i szkoleniu skróconym sportowym oraz na cele komercyjne w latach 2021-2024 wyniosło ogółem 1 199 474 osobodni (osobowejść), z tego: 268 455 w 2021 r., 256 053 w 2022 r. (w porównaniu do 2021 r. spadło o 4,6%), 310 030 w 2023 r. (w porównaniu do 2022 r. wzrosło o 21,1%) i 364 936 w 2024 r. (w porównaniu do 2023 r. wzrosło o 17,7%).

(akta kontroli str. 806)

W latach 2021-2024 wykorzystanie bazy sportowej OPO na szkolenie centralne PZS, obejmujące przygotowania zawodników Kadry narodowej do zawodów sportowych, tj. igrzysk olimpijskich, igrzysk paralimpijskich, igrzysk głuchych, mistrzostw świata i mistrzostw Europy (razem obiekty otwarte i zamknięte, szkolenia stacjonarne i skrócone) kształtowało się na poziomie 39,4% (472 197osobowejścia PZS na ogółem 1 199 474 osobowejścia ogółem na obiekty sportowe). W poszczególnych latach wykorzystanie bazy sportowej na szkolenie centralne PZS kształtowało się następująco: w 2021 r. 40,4% (108 480 osobowejść z ogółem 268 455), w 2022 r. 36,8% (94 146 z 256 053), w 2023 r. 38,7% (119 992 z 310 030), w 2024 r. 41% (149 579 z 364 936).

(akta kontroli str. 806, 1027-1028)

Dyrektor OPO wyjaśnił, że *wykorzystanie bazy sportowej OPO w Wałczu uwarunkowane było ilością zgrupowań PZS organizujących swoje akcje szkoleniowe w danym roku kalendarzowym, w danym Ośrodku. OPO w Wałczu nie ma wpływu na wymiar ilościowy godzin treningowych dla poszczególnych grup sportowych PZS. O tym decyduje sztab szkoleniowy każdego zgrupowania PZS. W latach 2021-2022 dodatkowo wpływ na ilość zgrupowań a tym samym wykorzystanie bazy sportowej miała sytuacja epidemiologiczna Covid -19.*

(akta kontroli str. 1027-1028)

PZS w latach 2021-2023 nie wykorzystywały bazy sportowej OPO na szkolenia skrócone, a w 2024 r. korzystały na poziomie 2,4% (1 095 osobowejś¹³⁹ na 45 887 osobowejś ogółem w szkoleniu skróconym).

(akta kontroli str. 806, 1027-1028)

Dyrektor OPO wyjaśnił brak korzystania w latach 2021-2023 z bazy sportowej OPO na szkolenia skrócone PZS, że *termin „Szkolenie skrócone – szkolenie centralne” określa wykorzystanie obiektów sportowych OPO w Wałczu przez zgrupowania PZS, które nie są zakwaterowane w Ośrodku, ale korzystają z bazy sportowej OPO. Niski stopień wykorzystania bazy sportowej OPO w Wałczu do szkolenia centralnego skróconego w latach 2021-2023 wskazuje wprost, że wszystkie grupy zawodników zgrupowań PZS zakwaterowane były w OPO w Wałczu, tym samym wykazane są w pozycji pt. „Szkolenie stacjonarne – szkolenie centralne”. Natomiast w roku 2024 liczba 1 095 osobowejś wskazuje na to, że wystąpiła sytuacja opisana na wstępie, czyli pojawiły się grupy szkolenia centralnego dla których zabrakło miejsc noclegowych w OPO w Wałczu, zakwaterowane były w innych miejscach, ale korzystały z bazy sportowej OPO.*

(akta kontroli str. 1027-1028)

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: 238 803 osobowejś (89,0% wszystkich osobowejś), 221 981 (86,7%), 264 545 (85,3%), 328 082 (89,9%).

Wykorzystanie obiektów sportowych w OPO w szkoleniu sportowym stacjonarnym i skróconym w ramach:

- szkolenia centralnego PZS (zawodników KN) wyniosło ogółem 472 293 osobodni (osobowejś), z tego: 108 480 w 2021 r., 94 242 w 2022 r. (w porównaniu do 2021 r. spadło o 13,1%), 119 992 w 2023 r. (w porównaniu do 2022 r. wzrosło o 27,3%), 149 579 w 2024 r. (w porównaniu do 2023 r. wzrosło o 24,7%);
- szkolenia klubowego wyniosło ogółem 548 868 osobodni (osobowejś), z tego: 126 511 w 2021 r., 115 341 w 2022 r. (w porównaniu do 2021 r. spadło o 8,8%), 136 537 w 2023 r. (w porównaniu do 2022 r. wzrosło o 18,4%), 170 479 w 2024 r. (w porównaniu do 2023 r. wzrosło o 24,9%);
- szkolenia innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej wyniosło ogółem 32 250 osobodni (osobowejś), z tego: 3 812 w 2021 r., 12 398 w 2022 r. (w porównaniu do 2021 r. wzrosło o 225,2%), 8 016 w 2023 r. (w porównaniu do 2022 r. spadło o 35,3%), 8 024 w 2024 r. (w porównaniu do 2023 r. wzrosło o 0,1%).

¹³⁹ Dotyczy to zorganizowanych w lipcu 2024 r. Mistrzostw Europy i Młodzieżowych Mistrzostw Europy w Hokeju na Trawie. Dla ośmiu reprezentacji zabrakło miejsc noclegowych w OPO i zawodnicy tych reprezentacji byli zakwaterowani poza OPO. W tym czasie w OPO ze szkolenia stacjonarnego korzystały, m.in. Polski Związek Kajakowy, Polski Związek Koszykówki, Polski Związek Lekkiej Atletyki, Polski Związek Towarzystw Wioślarskich, Polski Związek Zapaśniczy

(akta kontroli str. 806)

Komercyjne wykorzystanie obiektów sportowych (otwartych i zamkniętych) w OPO w szkoleniu stacjonarnym i szkoleniu sportowym skróconym w latach 2021-2024 wyniosło ogółem 146 063 osobodni (osobowejść) i stanowiło 12,2% ogólnego wykorzystania obiektów. W poszczególnych latach wykorzystanie komercyjne obiektów kształtowało się następująco: w 2021 r. 29 652 osobodni (osobowejść), co stanowiło 11,0% wykorzystania ogółem, w 2022 r. 34 072 (13,3%), w 2023 r. 45 485 (14,7%) i w 2024 r. 36 854 (10,1%).

(akta kontroli str. 806)

Spośród wszystkich obiektów sportowych (otwartych i zamkniętych) w szkoleniu stacjonarnym i szkoleniu skróconym, w latach 2021-2024, największe wykorzystanie komercyjne obejmowało: pływalnię 48,3% obłożenia ogółem (125 083 osobodni/osobowejść z ogółem 258 979), siłownię – 2,6% (4 408 z 167 016) i hale sportowe – 2,2% (7 574 z 336 924).

(akta kontroli str. 760-761)

W latach 2021-2024 w OPO zorganizowano 1 004 zgrupowania stacjonarne KN we wszystkich grupach wiekowych (KN seniorów i KN młodzieżowej i juniorów), co skutkowało wykorzystaniem 114 319 osobodni. W poszczególnych latach zrealizowano następującą liczbę zgrupowań: w 2021 r. 197 (26 691 osobodni), w 2022 r. 175 (23 727 osobodni), w 2023 r. 292 (29 577 osobodni) i w 2024 r. 340 (34 324 osobodni). Spadek liczby zgrupowań (wykorzystania osobodni) w 2022 r. w porównaniu do 2021 r. wynikał z mniejszej ilości zaplanowanych zgrupowań przez PZS.

(akta kontroli str. 818-819)

Najczęściej wykorzystywanymi obiektami sportowymi (otwartymi i zamkniętymi) w OPO w szkoleniu stacjonarnym i szkoleniu sportowym skróconym PZS, w latach 2021-2024, były: hale sportowe – 329 350 osobowejść (27,5% wszystkich osobowejść na obiekty sportowe), tor regatowy – 173 480 (14,5%), siłownię – 162 608 (13,6%), pływalnia – 133 896 (11,2%), stadion LA i arena rzutów – 63 693 (5,3%) i bieżnia halowa LA – 56 341 (4,7%). Najwięcej w latach 2021-2024 korzystały z bazy sportowej OPO następujące PZS: Polski Związek Kajakowy, Polski Związek Towarzystw Wioślarskich, Polski Związek Lekkiej Atletyki, Polski Związek Hokeja na Trawie, Polski Związek Bokserski.

(akta kontroli str. 760-761, 819-821)

W latach 2021-2024 wykorzystanie bazy noclegowej przez PZS wyniosło ogółem 114 319 osobodni, z tego: w 2021 r. – 26 691 osobodni, w 2022 r. – 23 727 osobodni (spadek w porównaniu do 2021 r. o 11,1%), w 2023 r. – 29 577 osobodni (wzrost w porównaniu do 2022 r. o 24,7%) i 34 324 osobodni (wzrost w porównaniu do 2023 r. o 16,0%). Spadek wykorzystania bazy noclegowej w 2022 r. spowodowany był mniejszą ilością zaplanowanych zgrupowań przez PZS w porównaniu do 2021 r. (22 zgrupowania mniej / 2 964 osobodni mniej).

(akta kontroli str. 819)

W latach 2021-2024 wykorzystanie bazy noclegowej przez PZS kształtowało się na poziomie 43,5% (114 319 osobodni PZS z 262 615 osobodni ogółem na obiekty noclegowe). W poszczególnych latach wyniosło: w 2021 r. 43,7% (26 691

osobodni z 61 133 osobodni ogółem), w 2022 r. 36,3% (23 727 z 65 349), w 2023 r. 46,6% (29 577 z 63 491) i w 2024 r. 47,3% (34 324 z 72 642).

(akta kontroli str. 819)

Grzegorz Ciechalski Zastępca Dyrektora OPO wyjaśnił, że *PZS mają pierwszeństwo w dokonywaniu rezerwacji obiektów OPO i są traktowane priorytetowo zarówno w dostępie do bazy noclegowej, sportowej, gastronomicznej oraz odnowy biologicznej. COS nie ma wpływu na ilość planowanych przez PZS zgrupowań. PZS na podstawie kalendarza imprez sportowych, swoich planów szkoleniowych oraz uzyskanego dofinansowania z Ministerstwa Sportu i Turystyki same decydują o miejscu prowadzenia akcji szkoleniowych. W latach 2021-2022 spadek w obłożeniu mógł wynikać z restrykcji w związku z sytuacją epidemiologiczną Covid-19.*

(akta kontroli str. 1029)

W latach 2021-2025 (I kw.) PZS przeprowadziły w OPO łącznie 13 szkoleń i konferencji, w tym: jedną konferencję w 2022 r., pięć konferencji i jedno szkolenie w 2023 r. oraz pięć konferencji i jedno szkolenie w 2024 r. Najwięcej szkoleń i konferencji zorganizował Związek Piłki Ręcznej w Polsce (cztery konferencje i jedno szkolenie). Polski Związek Kajakowy i Polski Związek Żeglarski zorganizowały po dwie konferencje, Polski Związek Piłki Nożnej i Polski Związek Sumo po jednej konferencji, a Polski Związek Lekkiej Atletyki jedno szkolenie.

(akta kontroli str. 821)

Analizą objęto 33 umowy na wynajem obiektów sportowych OPO, zawartych w latach 2021-2024 (o najwyższych kwotach umów), w tym 12 umów na szkolenie PZS, 13 umów na szkolenie klubowe i osiem umów z klientami komercyjnymi. We wszystkich umowach ustalono opłaty zgodne ze stawkami określonymi w zarządzeniach Dyrektora COS w Warszawie i w zarządzeniach wewnętrznych Dyrektora OPO. Umowy na szkolenie PZS i umowy na szkolenie klubowe były zawierane według jednolitych wzorów umów dostosowanych do danego typu szkolenia. W umowach na szkolenie PZS zawarto zapisy zobowiązujące uczestników szkolenia do przestrzegania regulaminów, dyscypliny i porządku obowiązujących w OPO. W umowach na szkolenie klubowe zawarto zapisy zobowiązujące zamawiającego do naprawienia szkody wyrządzonej przez uczestników obozu sportowego. Ponadto w umowach na szkolenie klubowe przewidziano zadatek zabezpieczający realizację umowy. W umowach dla klientów komercyjnych nie zawarto zapisów zabezpieczających interes OPO w zakresie szkód i zniszczeń wyrządzonych przez uczestników obozów. W postanowieniach końcowych tych umów zawarto zapisy odwołujące się w sprawach nieuregulowanych do przepisów powszechnie obowiązujących, w szczególności do przepisów Kodeksu cywilnego.

(akta kontroli str. 819-821, 825-932)

Dyrektor OPO wyjaśniając w jaki sposób OPO zabezpiecza swoje mienie w przypadku kiedy w umowach komercyjnych przygotowywanych przez podmioty zamawiające nie ma zapisu o odpowiedzialności za uszkodzenia, wyjaśnił, że *OPO w takich przypadkach kieruje się Regulaminem Określającym Zasady Pobytów w Ośrodkach Przygotowań Olimpijskich*

Centralnego Ośrodka Sportu, w którym w § 7 pkt 1-3 zapisano, że: 1. Gość ponosi pełną odpowiedzialność materialną za wszelkiego rodzaju uszkodzenia lub zniszczenia wyposażenia i urządzeń technicznych Ośrodka, powstałe z jego winy lub z winy odwiedzających go osób. COS OPO zastrzega sobie możliwość obciążenia gościa po jego wyjeździe za wyrządzone szkody; 2. W przypadku naruszenia Regulaminu, Ośrodek może odmówić dalszego świadczenia usług osobie, która je narusza. Osoba taka jest zobowiązana do niezwłocznego zastosowania się do żądań dyirekcji Ośrodka, uregulowania należności za dotychczasowe świadczenia, do zapłaty należności za ewentualne zniszczenia oraz do opuszczenia Ośrodka; 3. W sytuacji skrócenia planowanego pobytu z powodu naruszenia Regulaminu, gość zostanie obciążony zryczałtowanym odszkodowaniem za pozostały okres rezerwacji w wysokości wynoszącej należność za planowany a niezrealizowany pobyt.

(akta kontroli str. 1038)

2.3. W latach 2021-2025 (I kw.) OPO w ramach działalności podstawowej współorganizowało łącznie 28 imprez (zawodów) sportowych, w tym: pięć¹⁴⁰ w 2021 r., sześć¹⁴¹ w 2022 r., dziewięć¹⁴² w 2023 r. i osiem¹⁴³ w 2024 r. W 2021 r. współorganizowano m.in. Mistrzostwa Europy seniorów w hokeju na trawie oraz ogólnopolskie regaty konsultacyjne juniorów i seniorów w kajakarstwie. W 2022 r. współorganizowano m.in. Mistrzostwa Europy seniorów w hokeju na trawie oraz ogólnopolskie regaty konsultacyjne juniorów i seniorów w kajakarstwie. W 2023 r. współorganizowano m.in. Mistrzostwa Europy seniorów w hokeju na trawie, Puchar Polski Juniorów i Seniorów w kajakarstwie oraz Parakajakarstwie. W 2024 r. współorganizowano m.in. Mistrzostwa Europy seniorów w hokeju na trawie, Młodzieżowe Mistrzostwa Europy w hokeju na trawie, Puchar Polski Juniorów i Seniorów w kajakarstwie oraz Parakajakarstwie. Działania OPO przy współorganizacji imprez (zawodów) sportowych polegały na przygotowaniu obiektu, obsłudze technicznej zawodów i pracach porządkowych. Według Kierownika Działu Infrastruktury Sportowej OPO liczba imprez sportowych organizowanych w poszczególnych latach w OPO była uwarunkowana obłożeniem bazy noclegowej oraz sportowej przez zgrupowania kadr narodowych PZS i klubów sportowych.

(akta kontroli str. 761-763)

2.4. Działania marketingowe i promocyjne podejmowane przez OPO polegały głównie na sprzedaży usługi końcowej, doskonaleniu usług (rozbudowa OPO na potrzeby dotychczasowych, jak i nowych dyscyplin sportowych, zakup sprzętu

¹⁴⁰ Trzy współorganizowano razem z PZS (Polskim Związkiem Kajakowym i Polskim Związkiem Hokeja na Trawie).

¹⁴¹ Cztery współorganizowano razem z PZS (Polskim Związkiem Kajakowym, Polskim Związkiem Hokeja na Trawie i Polskim Związkiem Koszykówki).

¹⁴² Cztery współorganizowano razem z PZS (Polskim Związkiem Kajakowym, Polskim Związkiem Hokeja na Trawie i Polskim Związkiem Koszykówki).

¹⁴³ Pięć współorganizowano razem z PZS (Polskim Związkiem Kajakowym i Polskim Związkiem Hokeja na Trawie).

oraz dostosowywanie oferty do indywidualnych potrzeb sportowców), a także edukacji personelu. Realizowanie koncepcji marketingowej odbywało się poprzez marketing bezpośredni i osobisty, natomiast promocja oferty poprzez: profil Facebook, profil Youtube, stronę www, wywiady prasowe oraz lokalną prasę i TV. Podejmowana przez OPO inicjatywa marketingowa przyczyniła się do zwiększenia wykorzystania bazy noclegowej w 2024 r. w porównaniu do 2021 r. o 28,6%.

(akta kontroli str. 819, 822)

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z zarządzeniem nr 61/2014 z dnia 27 listopada 2014 r. Dyrektora Naczelnego COS w Warszawie OPO prowadził anonimowe ankiety zadowolenia klienta dla uczestników zgrupowań polskich związków sportowych oraz innych organizacji działających w obszarze kultury fizycznej. Wyniki ankiet zadowolenia klienta sporządzano w okresach kwartalnych. Liczba wydanych ankiet w poszczególnych latach wyniosła: 1 371 w 2021 r., 1 307 w 2022 r., 1 157 w 2023 r. i 1 175 w 2024 r. Liczba udzielonych odpowiedzi kształtowała się odpowiednio: 834 w 2021 r. (60,8% liczby wydanych ankiet), 718 w 2022 r. (54,9%), 559 w 2023 r. (48,3%) i 570 w 2024 r. (48,5%).

Treść pytań zawartych w ankietach (anonimowych) wydawanych przez OPO była zgodna ze wzorem zawartym w zarządzeniu nr 61 Dyrektora COS z dnia 27 listopada 2014 r.

Odpowiedzi pozytywnej na pytanie o zadowolenie z infrastruktury sportowej Ośrodka udzieliło: 795 ankietowanych w 2021 r. (95,3% liczby wydanych ankiet), 708 w 2022 r. (98,6%), 551 w 2023 r. (98,6%) i 560 w 2024 r. (98,2%). Odpowiedzi pozytywnej na pytanie dotyczące oceny dotychczasowego rozwoju zaplecza sportowego Ośrodka udzieliło: 792 ankietowanych w 2021 r. (95,0% liczby wydanych ankiet), 697 w 2022 r. (97,1%), 543 w 2023 r. (97,1%) i 563 w 2024 r. (98,8%).

(akta kontroli str. 983-1002)

2.5. Oględzinami objęto Wielofunkcyjną treningową halę sportową z łącznikiem o pow. zabudowy 4 861 m² (oddaną do użytku w 2023 r.), budynek hal sportowych z Internatem Sydney o łącznej pow. zabudowy 2 288 m², pięć pokoi w internacie przy stadionie LA (w tym jeden przystosowany dla osób niepełnosprawnych) oraz jeden pokój w obiekcie Lider (przystosowany dla osób niepełnosprawnych). Wyniki oględzin wykazały, że:

a) Wielofunkcyjna treningowa hala sportowa była wyposażona w windę (wymiary: szerokość 1,16m, długość 2,13m i szerokość drzwi wejściowych 90cm) i pomieszczenia higieniczno-sanitarne, w tym pomieszczenie sanitarne dostosowane dla osób niepełnosprawnych (zainstalowane poręcze i uchwyty, wymiary: szerokość 1,82m, długość 2,07m i szerokość drzwi wejściowych 90cm). W pomieszczeniu sanitarnym i na trasie dojazdu do pomieszczeń hali nie było progów. W holu obiektu na ścianie była wywieszona Instrukcja przeciwpożarowa. W budynku hali nie było w miejscach widocznych wywieszonych regulaminów określających bezpieczne korzystanie z hali i jej wyposażenia. Budynek i pomieszczenia hali były w bardzo dobrym stanie technicznym bez widocznych oznak zużycia. Przed budynkiem hali była tablica

informująca o dofinansowaniu budowy obiektu ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

b) Budynek hal sportowych z Internatem Sydney posiadał podjazdy dla wózków osób niepełnosprawnych. Na trasie dojazdu do pomieszczeń hali nie było progów. Budynek hali posiadał pomieszczenia higieniczno-sanitarne, w tym pomieszczenie sanitarne dostosowane dla osób niepełnosprawnych (zainstalowane poręcze i uchwyty). W budynku hali nie było w miejscach widocznych wywieszonych regulaminów określających bezpieczne korzystanie z hali i jej wyposażenia. Budynek i pomieszczenia hali były w dobrym stanie technicznym. W miejscu lokalizacji świetlika dachowego widoczne były zawilgocenia ścian.

c) Pokoje w Internacie przy stadionie LA były wyposażone w jedno pojedyncze łóżko oraz rozkładaną jednoosobową sofę, biurko, krzesło, szafki, lampki nocne, szafy na garderobę, telewizor, lodówkę, czajnik, szklanki, rozkładaną suszarkę na pranie, pościel, ręczniki, osobną łazienkę z toaletą i prysznicem (w jednym pokoju łazienka była dostosowana dla osób niepełnosprawnych – zainstalowane uchwyty i poręcze). W każdej łazience był ręcznik, papier toaletowy, mydło, żel do ciała i włosów. Na wyposażeniu pokoju nie było suszarki do włosów (była możliwość wypożyczenia w Recepcji Ośrodka). Pokoje były w dobrym stanie technicznym bez widocznych uszkodzeń.

d) Pokój w obiekcie Lider był wyposażony w dwa pojedyncze łóżka oraz rozkładaną jednoosobową sofę, biurko, dwa krzesła, szafy na garderobę, telewizor, lodówkę, czajnik, szklanki, rozkładaną suszarkę na pranie, pościel, ręczniki, osobną łazienkę z toaletą i prysznicem (łazienka była dostosowana dla osób niepełnosprawnych – zainstalowane uchwyty i poręcze). W łazience był ręcznik, papier toaletowy, mydło, żel do ciała i włosów. Na wyposażeniu pokoju nie było suszarki do włosów (była możliwość wypożyczenia w Recepcji Ośrodka). Pokój był w bardzo dobrym stanie technicznym bez widocznych uszkodzeń.

(akta kontroli str. 1006-1007)

Dyrektor OPO wyjaśnił, że *przepisy prawa powszechnie obowiązującego nie nakładają obowiązku umieszczenia takich regulaminów ani tablic informacyjnych na obiektach, za wyjątkiem szkół i placówek oświatowych. Niemniej jednak zarówno w budynku Sydney, który to regulamin został zdjęty podczas ostatnich prac remontowo-malarskich, jak i w budynku wielofunkcyjnej hali sportowej zostały już wywieszone.*

(akta kontroli str. 1026)

Dyrektor OPO wyjaśniając czy Ośrodek posiada regulacje wewnętrzne, określające minimalny zakres wyposażenia pokoi hotelowych, wyjaśnił, że *OPO nie posiada takich wewnętrznych regulacji. W 2017 r. COS w Warszawie zarządzeniem nr 6/2017 Dyrektora Naczelnego COS Warszawa z dnia 10 marca 2017 r. powołał Zespół ds. Standaryzacji i Jakości Produktu/Usługi w COS, który to zespół stworzył dwa standardy obowiązujące w COS – OPO dotyczące ręczników w pokojach i łazienkach internatów sportowych, oraz standard mówiący o kosmetykach w łazienkach internatów sportowych.*

(akta kontroli str. 1037)

Analizą objęto dwie książki obiektów budowlanych: Wielofunkcyjnej treningowej hali sportowej z łącznikiem oraz budynek hal sportowych z Internatem Sydney. Analiza wykazała, że:

- a) oba obiekty miały założone i prowadzone książki obiektu budowlanego, o których mowa w art. 64 ustawy Prawo budowlane i dołączone do nich protokoły z kontroli okresowych obiektów budowlanych;
- b) Wielofunkcyjna treningowa hala sportowa z łącznikiem była objęta czterema przeglądami okresowymi. Wszystkich przeglądów dokonały osoby posiadające wymagane uprawnienia budowlane. W książce obiektu budowlanego (założonej 29.09.2023 r.) odnotowano wszystkie cztery półroczne okresowe przeglądy obiektu;
- c) Budynek hal sportowych z internatem Sydney był objęty w latach 2020-2025 (I półrocze) łącznie 11 okresowymi półrocznymi przeglądami obiektu oraz dwoma okresowymi pięcioletnimi przeglądami obiektu. Wszystkich przeglądów dokonały osoby posiadające wymagane uprawnienia budowlane. W książce obiektu budowlanego hal sportowych z internatem Sydney nie odnotowano protokołu z okresowego półrocznego przeglądu nr 2/2020 z 29.05.2020 r.;
- d) Zgodnie z art. 62b ust. 2 ustawy Prawo budowlane we wszystkich przypadkach poinformowano Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wałczu o dokonanych okresowych półrocznych przeglądach ww. obiektów;
- e) Okresowe kontrole dla obiektu „Budynek hal sportowych z internatem Sydney” w zakresie wentylacji grawitacyjnej (część administracyjna) i wentylacji nawiewno-wywiewnej mechanicznej (hale sportowe i część hotelowa) były wykonywane w okresach rocznych, zamiast wymaganych ustawą Prawo budowlane okresach półrocznych. Wszystkich przeglądów dokonały osoby posiadające wymagane uprawnienia budowlane. Żaden z protokołów z kontroli okresowych w zakresie wentylacji grawitacyjnej i wentylacji nawiewno-wywiewnej mechanicznej nie został wpisany do książki obiektu budowlanego;
- d) W protokole z okresowej kontroli rocznej nr 3/2024 z 06.06.2024 r. dotyczącej wentylacji nawiewno-wywiewnej mechanicznej dla obiektu „Budynek hal sportowych z internatem Sydney” zapisano: *„Dostateczne- instalacja wentylacyjna mechaniczna nie zapewnia odpowiedniego komfortu w pomieszczeniach o różnej funkcji użytkowej, centrala bez możliwości regulacji temperatury, układ jest wysoko energochłonny. Zaleca się wykonanie prac polegających na wymianie centrali wentylacyjnej z podziałem instalacji mechanicznej na dwa niezależne układy dla budynku hotelowego i dla hali sportowej.”* W protokole z okresowej kontroli rocznej nr 3/2025 z 20.05.2025 r. zapisano, że *nie wykonano zaleceń z poprzedniej kontroli* (w protokołach z okresowych półrocznych przeglądów: nr 5/2024 z 29.11.2024 r. i nr 2/2025 z 29.05.2025 r. zapisano, że *stan instalacji nawiewno-wywiewnej jest dobry* wskazując w uwagach protokołów z okresowej kontroli przewodów wentylacyjnych).

Zagadnienie opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 968-969)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W latach 2020-2025 dla obiektu budowlanego hal sportowych z internatem Sydney o łącznej pow. zabudowy 2 288 m² nie przeprowadzano półrocznych tylko roczne przeglądy w zakresie wentylacji grawitacyjnej (część administracyjna) i wentylacji nawiewno-wywiewnej mechanicznej (hale sportowe i część hotelowa), co było niezgodne z art. 62 ust. 1 pkt 1 lit. c i pkt 3 ustawy Prawo budowlane. Zgodnie z tym przepisem obiekty budowlane o powierzchni zabudowy przekraczającej 2 000 m² w czasie ich użytkowania powinny być poddawane przez właściciela lub zarządcę kontroli okresowej, polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego instalacji gazowych oraz przewodów kominowych (dymowych, spalinowych i wentylacyjnych) co najmniej dwa razy w roku, w terminach do 31 maja oraz do 30 listopada.

(akta kontroli str. 969)

Dyrektor OPO wyjaśnił, że *przeglądy wentylacji mechanicznej i grawitacyjnej wykonywane były na czas obowiązywania 12 miesięcy, osoba kontrolująca w protokole wskazuje datę kolejnego przeglądu. Dodatkowo w każdym protokole półrocznym osoba kontrolująca zamieszcza informację o przeprowadzeniu kontroli wentylacji mechanicznej nawiewno-wywiewnej.*

NIK wskazuje, że obowiązek przeprowadzania półrocznych obowiązkowych okresowych przeglądów stanu technicznego obiektów o pow. zabudowy przekraczającej 2 000 m², w tym instalacji wentylacyjnych wynika wprost z przepisów Prawa budowlanego.

(akta kontroli str. 970, 972-973)

2. Książka obiektu budowlanego hal sportowych z internatem Sydney nie była prowadzona rzetelnie. Nie odnotowano w niej wpisania protokołu z okresowego półrocznego przeglądu nr 2/2020 z 29.05.2020 r. oraz żadnego z 12 protokołów rocznych w zakresie wentylacji grawitacyjnej (część administracyjna) i wentylacji nawiewno-wywiewnej mechanicznej (hale sportowe i część hotelowa) za lata 2020-2025.

(akta kontroli str. 968-969)

Dyrektor OPO wyjaśnił, że *protokoły z okresowych przeglądów wentylacji mechanicznej i grawitacyjnej stanowią załącznik do Książki obiektu budowlanego. W Książce tej odnotowywany jest przegląd budynku bez wyszczególniania każdego protokołu wynikającego z przeglądu.*

(akta kontroli str. 970, 972)

W ocenie NIK wszystkie protokoły z okresowych przeglądów powinny być odnotowane w książce obiektu budowlanego, a sam protokół stanowić jej załącznik. Wpis w książce obiektu budowlanego umożliwia ocenę prawidłowości utrzymania i użytkowania obiektu budowlanego, nawet w sytuacji zagubienia lub niezłączenia protokołu z przeglądu do książki.

3. W latach 2020-2024 protokoły z okresowych przeglądów półrocznych przeprowadzonych do 31 maja każdego roku dla obiektu budowlanego hal sportowych z internatem Sydney były sporządzane nierzetelnie, gdyż potwierdzano w nich przeprowadzenie przeglądów w zakresie wentylacji grawitacyjnej i wentylacji nawiewno-wywiewnej mechanicznej, które przeprowadzano w czerwcu danego roku (raz do roku). Ponadto w protokołach z okresowych półrocznych przeglądów nr 5/2024 z 29 listopada 2024 r. i nr 2/2025 z 29 maja 2025 r. zapisano, że *stan instalacji nawiewno-wywiewnej jest dobry* wskazując w uwagach protokół z okresowej kontroli przewodów wentylacyjnych, mimo, że w protokole z okresowej kontroli rocznej nr 3/2024 z 6 czerwca 2024 r. dotyczącej przeglądu wentylacji mechanicznej zapisano: „Dostateczne - instalacja wentylacyjna mechaniczna nie zapewnia odpowiedniego komfortu w pomieszczeniach o różnej funkcji użytkowej, centrala bez możliwości regulacji temperatury, układ jest wysoko energochłonny. Zaleca się wykonanie prac polegających na wymianie centrali wentylacyjnej z podziałem instalacji mechanicznej na dwa niezależne układy dla budynku hotelowego i dla hali sportowej”.

(akta kontroli str. 969)

Dyrektor OPO wyjaśnił, że *wpisy dokonywane były na podstawie ostatnich przeglądów przeprowadzonych w tym zakresie. Kontrolujący w protokołach z przeglądu wentylacji mechanicznej i grawitacyjnej wskazuje datę kolejnego przeglądu. W protokole 3/2024 określenie „Dostateczne” odnosi się do energochłonności instalacji wentylacji mechanicznej. Układ działa zgodnie z założeniami realizując normatywną wymianę powietrza. Natomiast z uwagi na brak odzysku ciepła i możliwości płynnej regulacji jakościowej w zakresie temperatury powietrza nawiewnego jest układem energochłonnym. Budynek Sydney składa się z dwóch sal sportowych, części administracyjnej i hotelowej. Rozdział układów wentylacyjnych wymagany jest wyłącznie w zakresie sal sportowych (jedna centrala wentylacyjna obsługuje dwie sale sportowe). Pozostała część obsługiwana jest przez niezależny układ wentylacji mechanicznej. OPO w Planie inwestycji na 2025 r. ma zaplanowane przeprowadzenie postępowania na opracowanie dokumentacji technicznej modernizacji instalacji wentylacji mechanicznej w budynku Sydney.*

(akta kontroli str. 970, 973)

W ocenie NIK obowiązek przeprowadzania półrocznych obowiązkowych okresowych przeglądów stanu technicznego obiektów o pow. zabudowy przekraczającej 2 000 m², w tym instalacji wentylacyjnych wynika z przepisów Prawa budowlanego. W związku z powyższym niedopuszczalne jest wykorzystywanie rocznego przeglądu instalacji wentylacyjnych do poświadczania wykonania półrocznych obowiązkowych przeglądów stanu technicznego takich obiektów.

OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą OPO dysponował 12 zamkniętymi obiektami sportowymi, w tym nowoczesną halą sportową oddaną do użytku w 2023 r. oraz pięcioma otwartymi obiektami sportowymi. Do dyspozycji uczestników szkolenia sportowego było siedem obiektów noclegowych oferujących ogółem 329 miejsc noclegowych, w tym 269 miejsc całorocznych oraz dwa obiekty

gastronomiczne na 330 miejsc. W ofercie Ośrodka były usługi z zakresu odnowy biologicznej i rehabilitacji. Stan techniczny obiektów był w większości bardzo dobry, co skutkowało rokrocznie większym zainteresowaniem ze strony PZS i klubów sportowych. W latach 2021-2024 wykorzystanie obiektów sportowych w szkoleniu sportowym stacjonarnym i skróconym oraz na cele komercyjne wyniosło ogółem 1 199 474 osobodni (osobowejść). Wykorzystanie w tym okresie bazy sportowej na szkolenie centralne PZS, obejmujące przygotowania zawodników KN do zawodów sportowych miało tendencję wzrostową (wzrost w latach 2023-2024 w stosunku do lat poprzednich) jednak kształtowało się tylko na poziomie od 36,8% do 41% ogólnego wykorzystania tej bazy. Natomiast wykorzystanie bazy noclegowej na szkolenie PZS wynosiło od 36,3% do 47,3% ogólnego wykorzystania tej bazy. W okresie objętym kontrolą wykorzystanie bazy sportowej na szkolenie przez PZS zawodników KN i podmioty działające w zakresie kultury fizycznej, w tym kluby sportowe było na znacznie wyższym poziomie niż wykorzystanie komercyjne i kształtowało się na poziomie od 85,3% do 89,9% wszystkich osobowejść. W latach 2021 – 2024 zorganizowano 1 004 zgrupowania stacjonarne zawodników Kadry Narodowej seniorów, młodzieżowej i juniorów . Najwięcej zorganizowano zgrupowań w 2024 r. – 340, co w porównaniu do 2021 r. (197 zgrupowań) stanowi wzrost o 72,6%. W 2024 r. w porównaniu do 2021 r. wzrosły również przychody za korzystanie z obiektów noclegowych o 51,9% (z 4 099,8 tys. zł do 6 225,7 tys. zł).

Stwierdzone nieprawidłowości w funkcjonowaniu OPO dotyczyły nierzetelnego prowadzenia książki obiektu budowlanego, nierzetelnie sporządzanych protokołów z przeglądów okresowych półrocznych oraz nieprzeprowadzania okresowych przeglądów z częstotliwością wymaganą przepisami ustawy Prawo budowlane. Brak regulaminów korzystania z obiektów sportowych został uzupełniony jeszcze w trakcie kontroli NIK.

IV. Uwagi i wnioski

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

Wnioski

Uwagi

1. Dokonywanie, przed wszczęciem postępowania o zamówienie publiczne, analizy potrzeb i wymagań o której mowa w art. 83 upzp.
2. Terminowe przekazywanie Prezesowi UZP, w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, informacji o złożonych ofertach.
3. Terminowe zamieszczanie w BZP ogłoszeń o wykonaniu umowy zamówienia publicznego.
4. Wynajmowanie składników aktywów trwałych COS o wartości powyżej 50 tys. zł w trybie przetargu lub uzyskaniu pisemnej zgody Dyrektora COS na odstąpienie od stosowania tego trybu.
5. Terminowe prowadzenie działań windykacyjnych wobec dłużników zalegających z płatnościami wobec OPO.
6. Bieżąca analiza należności OPO i niezwłoczne podejmowanie działań egzekucyjnych w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia.
7. Zwiększenie nadzoru nad pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie działań mających na celu odzyskanie należności OPO.
8. Poddawanie obiektów budowlanych o pow. zabudowy przekraczającej 2 000 m² półrocznym przeglądom w zakresie sprawdzenia stanu technicznego przewodów kominowych (dymowych, spalinowych i wentylacyjnych).
9. Rzetelne prowadzenie ksiąg obiektów budowlanych poprzez odnotowywanie w nich wszystkich protokołów z przeglądów okresowych.
10. Rzetelne sporządzanie protokołów z okresowych przeglądów półrocznych obiektów budowlanych o pow. zabudowy przekraczającej 2 000 m² poprzez potwierdzanie w nich przeglądów w zakresie wentylacji grawitacyjnej i wentylacji nawiewno-wywiewnej przeprowadzonej w tym samym okresie, tj. do 31 maja oraz do 30 listopada każdego roku.

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Szczecin, 15 września 2025 r.

Kontrolerzy
Wiesław Kaszak
Gł. specjalista kontroli państwowej

/podpisano elektronicznie/

Wiesław Chabraszewski
Doradca prawny

/ podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor
Jarosław Pułka

/podpisano elektronicznie/