



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.015.04.2019

Dariusz Witkowski
Dyrektor
Oławskie Centrum Kultury Fizycznej
ul. Sportowa 1,
55-200 Oława

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/026 – Funkcjonowanie ośrodków sportu i rekreacji

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Oławskie Centrum Kultury Fizycznej w Oławie
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dariusz Witkowski, Dyrektor od dnia 1 stycznia 2005 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Efekty działań na rzecz rozwoju aktywności fizycznej społeczeństwa w ośrodku sportu i rekreacji 2. Prawdliwość prowadzonej gospodarki finansowej w ośrodku sportu i rekreacji
Okres objęty kontrolą	Lata 2015-2019 (do 30 września 2019 r.), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Renata Połatajko, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/145/2019 z 1 sierpnia 2019 r. (akta kontroli str. 1-2)

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm. (dalej: ustawa o NIK).

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2015-2019 (I półrocze) w Oławskim Centrum Kultury Fizycznej³ nie zdefiniowano oczekiwanych efektów działań na rzecz rozwoju aktywności fizycznej społeczeństwa. Podstawą realizacji działań w tym zakresie był plan finansowy. Obiekty sportowe były udostępniane i wykorzystywane w przyjętych ramach czasowych a zainteresowanie oferowanymi aktywnościami corocznie rosło. W 2015 r. z zajęć lub imprez skorzystało 61 068 uczestników, natomiast w 2018 r. ponad dwukrotnie więcej, bo 125 146. Współpraca OCKF z innymi podmiotami była prowadzona m.in. w oparciu o porozumienia z Polskim Związkiem Lekkiej Atletyki, Dolnośląskim Związkiem Piłki Nożnej oraz Dolnośląskim Związkiem Orientacji Sportowej. Zaplecze sanitarno-szatniowe obiektów OCKF nie w pełni umożliwiała dostęp osobom z niepełnosprawnością (w tym poruszającym się na wózkach inwalidzkich). Do korzystania nie zostało bowiem dostosowane zaplecze sanitarno-szatniowe małej hali sportowej (siłowni) oraz zaplecze sanitarne przy boiskach zewnętrznych i na strzelnicy miejskiej.

Stan techniczny budynku dużej hali sportowej oraz budynku kotłowni nie budził zastrzeżeń, natomiast zły stan techniczny stwierdzono w przypadku małej sali sportowej (siłowni) wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym oraz zaplecza sanitarnego przy boiskach zewnętrznych. Stan techniczny obiektów nie był w badanym okresie identyfikowany, ponieważ nie przeprowadzono wymaganych przeglądów okresowych rocznych i pięcioletnich tych obiektów.

W OCKF opracowano i wdrożono procedury gospodarki finansowej, w tym m.in. politykę rachunkowości, instrukcję kasową oraz instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz wprowadzono *Regulamin udzielenia zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro*. Niemniej jednak w wyniku kontroli stwierdzono, że w bilansowej ewidencji księgowej OCKF, a w konsekwencji w sprawozdaniach finansowych (bilansie) za lata 2015-2018, bezpodstawnie ujęta była wartość obiektów budowlanych, nie stanowiących własności OCKF, w kwocie od 3 846,9 tys. zł w 2015 r. do 3 465,6 tys. zł w 2018 r.⁴. Natomiast w jednym z trzech zbadanych przypadków potrzeby zakupowe, w ramach zamówienia publicznego poniżej 30 000 euro, zostały określone w sposób utrudniający porównywalność ofert.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Efekty działań na rzecz rozwoju aktywności fizycznej społeczeństwa w ośrodku sportu i rekreacji

Opis stanu faktycznego

1.1. OCKF funkcjonuje jako jednostka budżetowa⁶ Gminy Miasto Oława i realizuje jej zadania własne w zakresie kultury fizycznej⁷. Cele, zadania oraz gospodarka finansowa OCKF zostały określone w Statucie stanowiącym załącznik do uchwały

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dalej: OCKF lub Centrum.

⁴ O wartości początkowej 5 195,6 tys. zł.

⁵ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Powołana uchwałą nr LIV/409/06 Rady Miejskiej w Oławie z dnia 31 sierpnia 2006 r. (wcześniej zakład budżetowy).

⁷ Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506), realizacja spraw związanych z kulturą fizyczną, terenami rekreacyjnymi i urządzeniami sportowymi należy do zadań własnych gminy i jest elementem zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty.

nr VI/43/19 Rady Miejskiej w Oławie z dnia 8 lutego 2019 r.⁸ Zakres zadań realizowanych na poszczególnych stanowiskach oraz strukturę organizacyjną, Dyrektor OCKF określił w Regulaminie Organizacyjnym⁹. Działalność statutową OCKF prowadzono z wykorzystaniem nieruchomości otrzymanych w nieodpłatne użyczenie od Gminy Miasto Oława, zabudowanych obiektami sportowymi. Budynki i budowle OCKF, sprzęt wodny, wyposażenie i urządzenia, jak też sprzęt elektroniczny stacjonarny i przenośny zostały objęte polisą ubezpieczeniową, zawartą przez Gminę Miasto Oława z towarzystwem ubezpieczeniowym. W OCKF zatrudnionych było 12-13 pracowników¹⁰, w tym 4 pracowników administracji i 8-9 pracowników obsługi.

(akta kontroli str. 5-15; 73; 95-110; 193-211; 279-291; 1415)

1.2. Celem OCKF, według Statutu, było zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty Gminy Miasto Oława w zakresie kultury fizycznej poprzez: [1] administrowanie obiektów sportowych i rekreacyjnych otrzymanych w zarząd lub użyczenie z zasobów komunalnych, [2] utrzymanie podstawowego standardu i funkcji administrowanych obiektów, [3] wykonywanie remontów bieżących i konserwacji obiektów, [4] udostępnianie bazy sportowo-rekreacyjnej organizatorom sportu i rekreacji, zrzeszonym w klubach i organizacjach sportowych, a także dla niezrzeszonych, [5] współdziałanie w organizowaniu i rozwoju kultury fizycznej ze stowarzyszeniami kultury fizycznej, [6] organizowanie imprez sportowych i rekreacyjnych własnych i zleconych, [7] organizowanie usług w zakresie sportu i rekreacji, [8] krzewienie kultury fizycznej wśród mieszkańców, [9] realizację programów szkolenia sportowego, [10] zakup sprzętu sportowego, [11] pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach, [12] pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego, [13] sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej, [14] organizację imprez charytatywnych, koncertów muzycznych, w tym o charakterze imprez masowych.

(akta kontroli str. 5-15; 490-495; 1401-1414)

1.3. W OCKF nie prowadzono budżetu zadaniowego. Nie zdefiniowano też oczekiwanych efektów działań na rzecz rozwoju aktywności fizycznej społeczeństwa. W ramach planu finansowego OCKF zakładano realizację określonych imprez. W badanym okresie rosła liczba tego typu działań oraz osób w nich uczestniczących. W 2015 r. z zajęć lub imprez skorzystało 61 068 uczestników, natomiast w 2018 r. ponad dwukrotnie więcej, bo 125 146. Od 2016 r. cyklicznie organizowano m.in. zajęcia strzeleckie, Międzynarodowy Turniej piłki nożnej, Bieg Koguta, Bieg Kolorów, Mikołajkową Galę Sportu, Trasy PZU a od 2018 r. - również Grand Prix w piłce siatkowej.

(akta kontroli str. 292-298; 506-509)

1.4. W okresie od 2015 r. do końca czerwca 2019 r. w OCKF realizowano siedem rodzajów zadań dotyczących kultury fizycznej: zajęcia sportowe i rekreacyjne; współzawodnictwo sportowe; rekreację ruchową; gimnastykę korekcyjno-kompensacyjną; udostępniano bazę sportowo-rekreacyjną; zapewniano kadre instruktorów do prowadzenia zajęć rekreacyjnych na Orlikach; podejmowano działania związane z aktywnością fizyczną osób niepełnosprawnych (olimpiady osób niepełnosprawnych). W zakresie tym odbyło się łącznie 17 387 zajęć, z czego 11 760 (67,6%) zostało zorganizowanych przez OCKF oraz 5 627 (32,4%) przez podmioty zewnętrzne (np. kluby sportowe, Urząd Miasta-Oława). Z zajęć tych

⁸ Wcześniej uchwały nr LIV/409/06 Rady Miejskiej w Oławie z dnia 31 sierpnia 2006 r. ze zm.

⁹ Zarządzenie nr 05/2014 Dyrektora OCKF z dnia 25 marca 2014 r. ze zm.

¹⁰ 13 osób na początku 2015 r. oraz na koniec 2016 r., 2017 r. i I półrocza 2019 r. oraz 12 osób na koniec 2015 r. i 2018 r.

skorzystało 414 046 osób. Ponadto OCKF zorganizowało pięć koncertów, w których łącznie udział wzięło 10 150 osób.

W ramach zajęć sportowych i rekreacyjnych rozgrywano mecze i turnieje piłki nożnej, siatkowej oraz ręcznej. Prowadzone były treningi piłki nożnej, siatkowej, tenisa stołowego oraz strzeleckie, a także zajęcia w ramach Dolnośląskiej Akademii Piłkarskiej.

Współzawodnictwo sportowe było rozgrywane poprzez organizację: zawodów lekkoatletycznych (królowa sportu), Mikołajkowej Gali Sportu, Mini siatki Grand Prix, Turnieju aglomeracji – piłka nożna, międzynarodowych turniejów miast partnerskich, biegu koguta, biegu kolorów, biegu na orientację, biegu różowej wstążeczki, biegu – memoriał Eli Wojdyły, biegu żołnierzy wykłętych.

Rekreację ruchową prowadził trener osiedlowy, a bazę sportowo-rekreacyjną udostępniano m.in. na lekcje wychowania fizycznego i święto sportu szkolnego.

(akta kontroli str. 508-509; 1426)

1.5. W latach 2015-2019 (I półrocze) OCKF organizowało lub współorganizowało 62 imprezy sportowe (co stanowiło 100% imprez planowanych) w tym: osiem imprez w 2015 r., 15 w 2016 r., 17 w 2017 r., 18 w 2018 r. i 4 w I półroczu 2019 r. Imprezy te miały charakter imprez niekomercyjnych, a wzięło w nich udział łącznie 26 450 osób¹¹. W wyniku komercyjnego udostępniania obiektów sportowych przez OCKF odbyło się 26 imprez o charakterze niekomercyjnym, w tym 24 mecze, w których łącznie wzięło udział 2 350 osób oraz dwie imprezy integracyjne, w których wzięło udział 1 300 osób. Z tytułu udostępnienia obiektów sportowych na realizację tych imprez, OCKF wystawiło faktury na łączną kwotę 50,7 tys. zł. Środki finansowe miały wpłynąć na konto Gminy Miasto Oława.

(akta kontroli str. 510-512)

1.6. Na przykładzie pięciu¹² imprez organizowanych przez OCKF stwierdzono, że imprezy te były wcześniej planowane i uwzględniały możliwości finansowe OCKF. Imprezy te były udostępniane mieszkańcom nieodpłatnie.

(akta kontroli str. 506-509; 741-768; 841-843; 844-847; 1416-1425)

1.7. Działalność OCKF była prowadzona z wykorzystaniem obiektów: Stadionu, dwóch boisk piłkarskich, dwóch sal sportowych oraz strzelnicy. Ponadto OCKF było administratorem dwóch kompleksów boisk sportowych „Orlik” oraz boisk sportowych znajdujących się na nieruchomościach będących w trwałym zarządzie szkół publicznych, prowadząc działania m.in. w zakresie: utrzymania podstawowego standardu i funkcji obiektów, wykonywania remontów bieżących i konserwacji obiektów, współdziałania w organizowaniu i rozwoju kultury fizycznej, organizowaniu usług w zakresie sportu i rekreacji, krzewienia kultury fizycznej wśród mieszkańców oraz zakupu sprzętu. Zasady korzystania z boisk wielofunkcyjnych zlokalizowanych przy Szkole Podstawowej nr 1 w Oławie, Szkole Podstawowej nr 2 w Oławie, Szkole Podstawowej nr 8 w Oławie oraz Gimnazjum nr 2 w Oławie (Szkola Podstawowa nr 3) określono w porozumieniu z dnia 15 marca 2016 r.

W perspektywie kolejnych pięciu lat OCKF nie planuje budowy nowych obiektów sportowych.

(akta kontroli str. 112-114)

1.8. W latach 2015-2019 (I półrocze) OCKF nie pozyskiwało zewnętrznych środków i nie realizowało budowy, przebudowy lub rozbudowy obiektów sportowych.

¹¹ 2 100 w 2015 r.; 6 000 w 2016 r.; 7 520 w 2017 r.; 8 530 w 2018 r. i 2 300 w I p. 2019 r.

¹² 1/ Organizacja zajęć strzeleckich w 2017 r., 2/ Dolnośląska Akademia Piłkarska w 2018 r., 3/ Bieg Koguta w 2018 r., 4/ Trasy PZU w 2016 r., 5/ Bieg kolorów w 2017 r.

Remonty finansowano ze środków ujętych w planie finansowym OCKF na działalność bieżącą. Najwyższe wydatki w zakresie zadań realizowanych w ramach § 4270 (zakup usług remontowych) wyniosły 8,2 tys. zł i zostały poniesione w 2017 r. na wymianę dwóch uszkodzonych pomp obiegowych w systemie wentylacji (6 761,31 zł), naprawę zmywarki do podłóg (1 683,72 zł) oraz wymianę dętki do kosiarki (82,30 zł). Ponadto w 2016 r., w ramach wydatków w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) i § 4300 (zakup usług pozostałych) dokonano zakupu wraz z montażem płyt na ściany w szatniach i holu budynku przy ul. Sportowej 1 w Oławie na łączną kwotę 42 332,57 zł.

(akta kontroli str. 518-558)

1.9. Obiekty sportowe przy ul. Sportowej 1 w Oławie (Stadion, dwa boiska piłkarskie, duża i mała sala sportowa) są zlokalizowane w pobliżu szkoły podstawowej nr 6 im. Polskich Olimpijczyków. Obiekty zewnętrzne (otwarte) udostępniane są od poniedziałku do piątku w godzinach od 6.30 do 22.00 (bieżnia w godzinach od 7.00 do 22.00) oraz w soboty i niedziele w godzinach od 7.00 do 14.00. Duża hala sportowa otwarta jest od poniedziałku do piątku w godz. od 8.00 do 22.00, natomiast w soboty, niedziele i święta zgodnie z harmonogramem organizowanych i zaplanowanych zajęć. Zlokalizowany przy ul. Rybackiej w Oławie obiekt strzelnicy sportowej¹³ wykorzystywany jest według harmonogramów organizowanych i zaplanowanych zajęć. W badanym okresie, obiekty OCKF wykorzystywane były na działalność statutową OCKF.

Na prowadzenie lekcji wychowania fizycznego OCKF użyczało dużą salę gimnastyczną oraz bieżnię lekkoatletyczną dla Szkoły podstawowej nr 6 im. Polskich Olimpijczyków (wcześniej Gimnazjum nr 1)¹⁴.

(akta kontroli str.113-114; 490-497; 959-961)

1.10. Źródłem finansowania w latach 2015-2019 (I półrocze) zadań z zakresu kultury fizycznej były środki ujęte w planie finansowym OCKF. Dyrektor OCKF wskazał, że pozyskiwaniem środków zewnętrznych zajmuje się oddzielna komórka utworzona w Urzędzie Miasta Oława.

(akta kontroli str. 490-495)

1.11. Do informowania mieszkańców o ofercie sportowo-rekreacyjnej (m.in. wydarzeniach sportowych, zajęciach sportowych, budowie nowych obiektów infrastruktury sportowej), jak wskazał Dyrektor OCKF, wykorzystywano współczesne komunikatory, strony internetowe oraz lokalne media.

(akta kontroli str. 490-495)

1.12. Przeprowadzone w dniu 19 września 2019 r. oraz 24 września 2019 r. oględziny wykazały, że zaplecze sanitarno-szatniowe obiektów OCKF umożliwiało jedynie częściowy dostęp osobom z niepełnosprawnością (w tym poruszającym się na wózkach inwalidzkich). Duża hala sportowa obejmowała wielofunkcyjną, dużą salę gimnastyczną oraz pięć szatni z zapleczem sanitarno-szatniowym, w tym dwa moduły ze wspólnym zapleczem sanitarno-szatniowym dla dwóch szatni każdy. Podłogi w ciągach komunikacyjnych hali sportowej były równe, natomiast trasa dojazdu od wejścia (od strony boisk) do zaplecza sanitarno-szatniowego była pozbawiona progów utrudniających dostęp. Niewielkie progi przy wjeździe na salę gimnastyczną od wejścia od strony boisk oraz w sanitariatach były wykonane w sposób nie stanowiący utrudnienia dostępu dla osób z niepełnosprawnościami. Zaplecze sanitarne pozbawione było uchwytów ułatwiających korzystanie z sanitariatów przez osoby z niepełnosprawnością. Umywalki znajdowały się na

¹³ Przeznaczony do prowadzenia szkoleń, treningów, zawodów i rekreacji.

¹⁴ Co zostało uregulowane w umowie z dnia 2 września 2015 r., a następnie z dnia 2 września 2017 r.

wysokości 82-84 cm, włącznik prysznic na wysokości 107-114 cm, miski ustępowe na wysokości 39 cm. Cztery szatnie posiadały dostęp do natrysków otwartych i zapewnioną powierzchnię manewrową 1,5 m x 1,5 m. Dostęp do WC w zapleczu sanitarnym był ograniczony dla osób z niepełnosprawnością ze względu na szerokość kabin wynoszącą 74 cm. WC przystosowane dla osób z niepełnosprawnością, z zapewnioną powierzchnią manewrową 1,5 m x 1,5 m, uchwytami ułatwiającymi korzystanie przez osoby z niepełnosprawnością zlokalizowane było po lewej stronie w holu wejścia do hali sportowej od strony boisk. Do wejścia od strony boisk prowadziło równe, utwardzone dojście, natomiast znajdujący się wcześniej parking był nierówny i wymagał remontu.

Do korzystania przez osoby z niepełnosprawnością (w tym poruszające się na wózkach inwalidzkich) nie zostało dostosowane zaplecze sanitarno-szatniowe małej hali sportowej (siłowni) oraz budynek WC przy boiskach zewnętrznych i WC na strzelnicy miejskiej.

(akta kontroli str. 1447-1453)

1.13. Przeprowadzone w dniu 19 września 2019 r. oraz 24 września 2019 r. oględziny wykazały, że stan techniczny budynku dużej hali sportowej oraz budynku kotłowni nie budził zastrzeżeń. Utrzymanie czystości w ciągach komunikacyjnych oraz szatniach hali sportowej ułatwiają płyty ściennie zamontowane na wysokości do 140-230 cm. Zły stan techniczny stwierdzono w przypadku małej sali sportowej (siłowni) wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym oraz WC przy boiskach zewnętrznych.

(akta kontroli str. 1447-1453)

1.14. W OCKF w latach 2015-2019 (I półrocze) nie określono zakresu, harmonogramów oraz zasad przeprowadzania regularnych inspekcji funkcjonowania OCKF i jego poszczególnych składników.

Dyrektor OCKF wskazał, że Centrum jest na bieżąco kontrolowane przez organy nadrzędne. Co roku na posiedzeniu komisji Kultury, Sportu, Rekreacji i Młodzieży składana jest relacja z działalności OCKF. Co dwa lata składane jest sprawozdanie na Sesji Rady Miasta, w którym omawiane są wszystkie aspekty działalności OCKF, klubów i stowarzyszeń. Ostatni audyt wewnętrzny został przeprowadzony w 2012 r. na wniosek Burmistrza. Ponadto, jak podał, w 2019 r. na stadionie miejskim odbyło się posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Oława.

(akta kontroli str. 490-495; 1401-1414)

1.15. OCKF posiadało dwie książki obiektu budowlanego: prowadzoną dla zespołu obiektów stadionu miejskiego, zlokalizowanych przy ul. Sportowej w Oławie oraz prowadzoną dla wiaty stalowej na strzelnicy miejskiej, zlokalizowanej przy ul. Rybackiej w Oławie. Na zespół stadionu miejskiego w Oławie składały się obiekty: duża hala sportowa (1 587 m²), mała hala sportowa (364,80 m²), łącznik: biura i WC (98,80 m²), kotłownia (117,90 m²), budynek gospodarczo magazynowy (82,36 m²), budynek WC (30,38 m²), boisko piłkarskie pomocnicze nr 1 (9 085 m²), boisko piłkarskie pomocnicze nr 2 (8 840 m²), boisko piłkarskie główne (7 700 m²), bieżnia lekkoatletyczna (3 000 m²), widownia nr 1 (663 m²), widownia nr 2 (714 m²).

W OCKF corocznie przeprowadzane były kontrole przewodów kominowych (dymowych, spalinowych i wentylacyjnych)¹⁵. Okresowe kontrole stanu technicznej sprawności obiektów budowlanych, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - *Prawo budowlane*¹⁶ prowadzone były corocznie dla czterech

¹⁵ W dniach: 21 listopada 2015 r., 22 listopada 2016 r., 28 listopada 2017 r., 12 grudnia 2018 r.

¹⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1186 ze zm.

budynków OCKF (dwie hale sportowe, łącznik, kotłownia). Osoby przeprowadzające przedmiotowe kontrole nie posiadały jednak odpowiednich uprawnień budowlanych. Ostatnie badanie instalacji elektrycznej i piorunochronnej w zakresie stanu sprawności połączeń, osprzętu, zabezpieczeń i środków ochrony od porażeń, oporności izolacji przewodów oraz uziemień instalacji i aparatów zostało przeprowadzone w dniu 20 stycznia 2016 r. W latach 2015-2019 (I półrocze), nieruchomości budowlane przy ul. Sportowej w Oławie nie były poddawane natomiast kontroli okresowej¹⁷ co najmniej raz na 5 lat, polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego, estetyki obiektu budowlanego oraz jego otoczenia.

(akta kontroli str. 851-958)

1.16. W okresie objętym kontrolą nie opracowano planu marketingowego, pozycjonującego obiekty i usługi OCKF. Przyczyną powyższego, jak wskazał Dyrektor OCKF, jest wykorzystywanie obiektów sportowych w 100% przez kluby, stowarzyszenia oraz mieszkańców miasta Oława.

(akta kontroli str. 490-495)

1.17. Na rzecz promocji sportu i rekreacji OCKF współpracowało w szczególności z klubami sportowymi oraz Gminą Miasto Oława. Współpraca prowadzona była m.in. przy realizacji programów oraz projektów sportowych, o czym szerzej w kolejnym punkcie niniejszego wystąpienia.

(akta kontroli str. 490-495)

1.18. W badanym okresie, OCKF brało udział w realizacji programów lub projektów sportowych.

W związku z realizacją programu pn. „Lekkoatletyka dla każdego!”, w dniu 19 maja 2015 r. zawarto porozumienie z Polskim Związkiem Lekkiej Atletyki. Celem porozumienia było upowszechnianie lekkoatletyki, wspieranie procesów szkoleniowych oraz organizacji imprez lekkoatletycznych, jak też współpraca w tworzeniu strategii rozwoju lekkoatletyki. Kolejne porozumienie zawarto w dniu 9 maja 2018 r. oraz w dniu 18 kwietnia 2019 r. Działania OCKF dotyczyły w szczególności udostępnienia obiektów sportowych oraz urządzeń i sprzętu sportowego, finansowania transportu oraz zakupu sprzętu sportowego dla szkół biorących udział w projekcie

W dniu 5 lutego 2018 r. zawarto porozumienie z Dolnośląskim Związkiem Piłki Nożnej dotyczące współpracy w realizacji programu „Dolnośląska Akademia Piłkarska w Oławie”. Celem porozumienia była m.in. popularyzacja piłki nożnej wśród dzieci (chłopców i dziewczynek) – podnoszenie poziomu polskiej piłki nożnej na wstępnym etapie szkolenia.

W dniu 16 kwietnia 2018 r. zawarto porozumienie z Dolnośląskim Związkiem Orientacji Sportowej dotyczące współpracy w zakresie organizacji projektu „Orientuj się”. Projekt składał się z trzech etapów: przeprowadzenia zajęć z biegu na orientację w szkołach podstawowych (klasy 4-7), wykonania i montażu stałych punktów kontrolnych na terenie Parku Miejskiego oraz ich implementacji na stronie www.znajdzsiewlesie.pl, zorganizowania i przeprowadzenia zawodów sportowych „Mistrzostwa Orientuj się”.

(akta kontroli str. 710-730; 1356-1358; 1397-1400)

1.19. Sport i rekreację promowano poprzez informowanie mieszkańców o ofercie sportowo-rekreacyjnej (m.in. wydarzeniach sportowych, zajęciach sportowych, budowie nowych obiektów infrastruktury sportowej). W badanym okresie OCKF nie

¹⁷ O której mowa w art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo budowlane.

ponosiło wydatków na działania promocyjne. Promocję organizowanych imprez prowadzono m.in. poprzez strony internetowe, lokalne media, profile społecznościowe.

(akta kontroli str. 490-495)

1.20. W OCKF zatrudniano trenerów, animatorów, instruktorów prowadzących zajęcia sportowe m.in. w zakresie strzelectwa sportowego, piłki nożnej, organizacji i przeprowadzenia zajęć sportowo-rekreacyjnych na Orlikach. W związku z powyższym łącznie zawarto 92 umowy zlecenia¹⁸, w tym 16 na usługi trenerskie¹⁹. Celem organizacji i przeprowadzania zajęć sportowo-rekreacyjnych na Orliku przy Szkole Podstawowej nr 2 i Szkole Podstawowej nr 8 w Oławie zapewniono obecność animatorów na Orlikach od poniedziałku do piątku w godzinach od 16.00 do 20.00.

(akta kontroli str. 1308-1371)

1.21. W badanym okresie OCKF nie prowadziło drużyn sportowych. Przygotowywano natomiast harmonogramy korzystania z obiektów sportowych przez kluby sportowe.

(akta kontroli str. 490-495; 687-689)

1.22. OCKF nie posiadało polityki bezpieczeństwa uprawiania sportu. Możliwość doznania uszczerbku na zdrowiu przez osoby korzystające z hali sportowej, Strzelnicy oraz Orlików minimalizowana jest poprzez zapewnienie dostępności do regulaminów korzystania z obiektów sportowych, określających w szczególności zasady bezpieczeństwa i porządku. Użytkowników obiektów sportowych zobowiązywano do przestrzegania regulaminów obiektów sportowych w zawieranych umowach. Przykładowo, obowiązek przestrzegania Regulaminu strzelnicy został uwzględniony w umowach o udostępnianie Strzelnicy Sportowej, natomiast Regulaminu Hali Sportowej, m.in. w umowach użyczenia zawartych z klubami sportowymi.

Podczas imprez sportowych, których głównym organizatorem w latach 2015-2019 było OCKF, nie odnotowano zdarzeń powodujących uszczerbek na zdrowiu. W zakresie pozostałych imprez, OCKF nie posiadało wiedzy o liczbie oraz rodzaju wypadków i zdarzeń powodujących uszczerbek na zdrowiu osób korzystających z obiektów sportowych. Dyrektor OCKF wskazał, że rejestr w tym zakresie nie był prowadzony, gdyż OCKF nie było bezpośrednim organizatorem tych imprez.

(akta kontroli str. 360-369; 677-686; 690-707; 731-740; 983-987; 1447-1453)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W latach 2015-2019 (I półrocze) nieruchomości budowlane przy ul. Sportowej w Oławie nie zostały poddane wymaganej kontroli okresowej²⁰, co najmniej raz na pięć lat, polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego, estetyki obiektu budowlanego oraz jego otoczenia. Te same nieruchomości oraz osadzona na fundamentach betonowych, wiata stalowa, zlokalizowana na strzelnicy przy ul. Rybackiej w Oławie, nie zostały objęte przez osoby posiadające stosowne uprawnienia kontrolą okresową²¹, co najmniej raz w roku, polegającą na sprawdzeniu stanu technicznego elementów budynku, budowli i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników występujących podczas użytkowania obiektu. Nie

¹⁸ 34 w 2015 r.; 17 w 2016 r.; 14 w 2017 r.; 17 w 2018 r. i 10 w I półroczu 2019 r.

¹⁹ 12 w 2015 r.; 2 w 2018 r. i 2 w I półroczu 2019 r.

²⁰ O której mowa w art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo budowlane.

²¹ O której mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1a ustawy Prawo budowlane.

identyfikowano tym samym stanu technicznego ww. obiektów w wymaganym zakresie.

Dyrektor OCKF wyjaśnił, że w OCKF nie było i nie ma zatrudnionej osoby uprawnionej do dokonywania przeglądów samodzielnie, a na rynku jest mało firm, które mogą takie zlecenie realizować.

W ocenie NIK powyższe wyjaśnienie nie usprawiedliwia braku wypełnienia w badanym okresie obowiązku wynikającego z ustawy *Prawo budowlane*.

W trakcie kontroli NIK, tj. w dniu 10 września 2019 r. Dyrektor OCKF zlecił wykonanie przeglądu technicznego obiektów sportowych znajdujących się w dyspozycji OCKF, zgodnie z ofertą z dnia 11 czerwca 2019 r., tj. obejmującą dużą i małą halę sportową, łącznik, kotłownię, budynek WC, boisko główne z widownią i bieżnię oraz dwa boiska treningowe.

(akta kontroli str.851-883; 1390-1394)

2. Roczne kontrole okresowe²², czterech nieruchomości budowlanych przy ul. Sportowej w Oławie, tj. dwóch hal sportowych, łącznika oraz kotłowni, polegające na sprawdzeniu stanu technicznego elementów budynku, budowli i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników, występujących podczas użytkowania obiektu, powierzono w latach 2015-2018 osobom nieposiadającym odpowiednich uprawnień budowlanych.

NIK wskazuje, że kontrola stanu technicznego przeprowadzona przez osoby nieuprawnione nie spełnia obowiązku ustawowego kontroli okresowych przez osoby uprawnione, a ponadto z uwagi na brak profesjonalizmu takich osób może wywoływać negatywne skutki dla bezpieczeństwa ludzi, ich mienia i środowiska. Stan taki grozi sankcjami przewidzianymi przez ustawę *Prawo budowlane*.

Zgodnie z art. 61 ust. 4 ustawy *Prawo budowlane*, kontrole okresowe, o których mowa w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 5-6a, przeprowadzają osoby posiadające uprawnienia budowlane w odpowiedniej specjalności.

Dyrektor OCKF tłumaczył zaistniałą sytuację trudnościami w zakresie możliwości zatrudnienia osób uprawnionych do przeprowadzenia wymaganych przeglądów, wynikającymi z niewielkiej liczby firm świadczących usługi w tym zakresie, co w ocenie NIK nie uzasadnia braku wypełnienia w badanym okresie obowiązku wynikającego z ustawy *Prawo budowlane*.

Jednocześnie wskazał, że dokonanie przeglądu rocznego zostało obecnie zlecone w umowie z dnia 10 września 2019 r.

(akta kontroli str. 894-897; 953; 1390-1394)

3. W latach 2015-2019 (I półrocze) nie dopełniono obowiązku, o którym mowa w art. 64 ust. 1 ustawy *Prawo budowlane*, tj. w zakresie prowadzenia książki obiektu budowlanego dla budynku WC przy boiskach zewnętrznych przy ul. Sportowej w Oławie.

Dyrektor OCKF wyjaśnił, że książki obiektu budowlanego nie zaprowadzono ze względu na niedopatrzenie.

(akta kontroli str. 848-850; 1454-1457)

4. Dla budynku kotłowni przy ul. Sportowej w Oławie nie zaprowadzono książki obiektu budowlanego.

Dla czterech budynków przy ul. Sportowej w Oławie, którym nadano odrębne numery inwentarzowe, a mianowicie budynku hali sportowej, budynku łącznika, budynku siłowni i budynku kotłowni założono jedną wspólną książkę obiektu

²² O których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1a ustawy *Prawo budowlane*.

budowlanego. Budynek kotłowni stanowił natomiast samodzielną konstrukcyjnie całość, w związku z czym dla tego budynku winna być zaprowadzona osobna książka obiektu budowlanego. Zgodnie bowiem z art. 64 ust. 1 Prawa budowlanego właściciel lub zarządca jest obowiązany prowadzić dla każdego budynku oraz obiektu budowlanego niebędącego budynkiem, którego projekt jest objęty obowiązkiem sprawdzenia, o którym mowa w art. 20 ust. 2, książkę obiektu budowlanego. Pojęcie „budynku” zdefiniowane jest natomiast w art. 3 przywołanej ustawy, zgodnie z którą jest to taki obiekt budowlany, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach.

W trakcie kontroli NIK, tj. w dniu 10 września 2019 r. została założona książka obiektu budowlanego dla budynku kotłowni.

(akta kontroli str. 848-850; 1454-1457)

5. Obiekt budowlany małej sali sportowej (siłowni) wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym oraz WC przy boiskach zewnętrznych nie były utrzymane w należytym stanie technicznym i estetycznym.

Przeprowadzone w dniu 24 września 2019 r. oględziny wykazały, że dla budynku WC przy boiskach zewnętrznych nie zapewniono instalacji odgromowej. Właściwe warunki higieniczne nie zostały zapewnione, ponieważ brak było bieżącej ciepłej wody. Drzwi do kabin WC były zniszczone i pozbawione klamek, a wyposażenie sanitarne zniszczone. Nieestetyczna i bardzo zniszczona była podłoga parkietowa małej hali sportowej (siłowni). Parkiet był poczerniały i miejscami uszkodzony. Ściany siłowni były brudne, z pęknięciami oraz odchodzącą miejscami farbą.

Ponadto, zaplecze sanitarno-szatniowe małej hali sportowej (siłowni), budynek WC przy boiskach zewnętrznych oraz WC na strzelnicy miejskiej ograniczały dostęp dla osób z niepełnosprawnością (w tym poruszających się na wózkach inwalidzkich).

Dyrektor OCKF wyjaśnił, że powyższe wynika z braku środków finansowych. Remonty planowane są w latach 2020-2022.

NIK wskazuje, że ustawa *Prawo budowlane* w art. 5 ust. 2 przewiduje, że obiekt budowlany należy użytkować w sposób zgodny z jego przeznaczeniem i wymaganiami ochrony środowiska oraz utrzymywać w należytym stanie technicznym i estetycznym, nie dopuszczając do nadmiernego pogorszenia jego właściwości użytkowych i sprawności technicznej.

(akta kontroli str. 894-897)

6. W czasie oględzin przeprowadzonych w dniu 19 września 2019 r. na strzelnicy miejskiej przy ul. Rybackiej w Oławie nie było umieszczonego planu strzelnicy, wykazu sygnałów alarmowych oraz informacji o numerach telefonów alarmowych, możliwości i sposobie połączenia z najbliższym punktem pomocy medycznej. Nie było także zorganizowanego stałego punktu sanitarnego – apteczki. Nie spełniono tym samym warunków określonych w rozdz. 1 ust. 5 pkt 2-4 Regulaminu strzelnicy.

Dyrektor OCKF wyjaśnił, że numery telefonów zawarte są w Regulaminie strzelnicy.

NIK zwraca uwagę, że Regulamin strzelnicy w rozdz. 1 ust. 4 wskazuje, że wymienione w nim numery telefonów alarmowych należy umieścić w miejscu widocznym na strzelnicy.

Dyrektor OCKF wyjaśnił, że uchybienie o braku ogólnodostępnej informacji związanej z wykazem numerów telefonów alarmowych, sygnałów alarmowych, miejsca składowania apteczki i gaśnicy p.poż oraz planu strzelnicy zostały oznaczone w trybie natychmiastowym i zostaną zamontowane. Ze względu na liczne zachowania wandalizmu w porze nocnej, apteczkę i gaśnicę do obsługi

strzelnicy zdecydowano się udostępniać z biura OCKF (prowadzący zajęcia będą udostępniać je w widocznym miejscu podczas prowadzonego strzelania).

(akta kontroli str.1390-1394)

OCENA CZĄSTKOWA

W latach 2015-2019 (I półrocze) w Centrum nie zdefiniowano oczekiwanych efektów działań na rzecz rozwoju aktywności fizycznej mieszkańców Gminy Miasto Olawa. Prowadzona działalność w zakresie organizacji imprez oparta była o plan finansowy. Obiekty sportowe, znajdujące się w dyspozycji OCKF były udostępniane i odpowiednio wykorzystywane. Corocznie rosło zainteresowanie oferowanymi aktywnościami. Współpraca OCKF z innymi podmiotami była prowadzona w oparciu o zawarte porozumienia. Zaplecze sanitarno-szatniowe obiektów OCKF jedynie częściowo dawało możliwość dostępu osobom z niepełnosprawnością (w tym poruszającym się na wózkach inwalidzkich).

W badanym okresie nie przeprowadzano przeglądów okresowych rocznych i pięcioletnich dla obiektów znajdujących się w dyspozycji OCKF, tym samym nie identyfikowano ich stanu technicznego. Jakkolwiek stan techniczny budynku dużej hali sportowej oraz budynku kotłowni był należyty i nie budził zastrzeżeń to zły stan techniczny stwierdzono w przypadku małej sali sportowej (siłowni) wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym oraz w przypadku zaplecza sanitarnego przy boiskach zewnętrznych.

OBSZAR

2. Prawdliwość prowadzonej gospodarki finansowej w ośrodku sportu i rekreacji

Opis stanu faktycznego

2.1. W latach 2015-2019 roczny budżet OCKF (plan wydatków po zmianach) zwiększył się z 1 665,8 tys. zł w 2015 r. do 2 131,5 tys. zł²³ w 2019 r., tj. o 27,96%²⁴. Wynagrodzenia wraz z pochodnymi i dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (§ 4010, § 4040, § 4110 i § 4120) stanowiły od 45,38% do 48,89% budżetu OCKF. Plan wydatków został zrealizowany w 96,89% w 2015 r., 90,52% w 2016 r., 92,74% w 2017 r., 94,81% w 2018 r. i 47,28% w I półroczu 2019 r.

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi i dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wzrosły z 749,6 tys. zł w 2015 r. do 923,7 tys. zł w 2018 r. (o 23,23%). W I półroczu 2019 r. wyniosły 478,5 tys. zł.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych (§ 4170) zmniejszyły się z 93,3 tys. zł w 2015 r. do 63,4 tys. zł w 2018 r. W I półroczu 2019 r. wyniosły 27,0 tys. zł. Na stypendia²⁵ (§ 3250) wydatkowano 297,4 tys. zł w 2015 r., 357,9 tys. zł w 2016 r., 320,2 tys. zł w 2017 r., 330,0 tys. zł w 2018 r. i 270,6 tys. zł w I półroczu 2019 r.²⁶ Na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) wydatkowano 104,9 tys. zł w 2015 r., 134,3 tys. zł w 2016 r., 104,0 tys. zł w 2017 r., 123,7 tys. zł w 2018 r. i 45,7 tys. zł w I półroczu 2019 r. Z tytułu zakupu energii elektrycznej, ciepłej, gazu oraz wody (§ 4260) wydatkowano 95,3 tys. zł w 2015 r., 81,5 tys. zł w 2016 r., 96,8 tys. zł w 2017 r., 88,8 tys. zł w 2018 r. Na zakupy usług pozostałych (§ 4300) wydatkowano 180,3 tys. zł w 2015 r., 128,1 tys. zł w 2016 r., 101,6 tys. zł w 2017 r., 111,3 tys. zł w 2018 r.

Płatności za wystawione przez OCKF faktury na kwotę 7,8 tys. zł w 2015 r., 20,5 tys. zł w 2016 r., 23,2 tys. zł w 2017 r., 14,5 tys. zł w 2018 r. i 8,7 tys. zł w I półroczu 2019 r. wpływały bezpośrednio na konto Gminy Miasto Olawa.

(akta kontroli str. 21-28, 1429-1446)

²³ Planowane roczne wydatki według stanu na 30 czerwca 2019 r.

²⁴ 1.874,9 tys. zł w 2016 r., 1.834,3 tys. zł w 2017 r., 1.934,3 tys. zł w 2018 r.

²⁵ Wypłacane w związku z przyznanymi przez Burmistrza Olawy stypendiami sportowymi za osiągnięte wyniki sportowe.

²⁶ Z 546,0 tys. zł planowanych na 2019 r.

2.2. W OCKF sporządzono cennik komercyjnego udostępniania całych obiektów i ich poszczególnych części składowych. Na przykładzie trzech umów najmu ustalono, że zawierane były w imieniu Gminy Miasto Oława, a faktury sprzedaży wystawiane na tę Gminę. Wszelkie należności z tytułu najmu wpływały na konto Gminy. OCKF nie uzyskiwało dochodów z żadnego tytułu.

We wprowadzonej zarządzeniem nr 02/2018 Dyrektora OCKF z dnia 2 stycznia 2018 r. dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości OCKF wskazano elementy określone w art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁷ (dalej: ustawa o rachunkowości), a mianowicie: metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, jak też wyszczególniono konta księgi głównej zakładowego planu oraz zasady klasyfikacji zdarzeń na tych kontach.

(akta kontroli str. 573-635)

Badanie 12²⁸ faktur zakupowych na łączną kwotę 253,2 tys. zł wykazało, że wydatki były dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zatwierdzenia faktur dokonywał Dyrektor OCKF i główna księgowa.

(akta kontroli str. 404-411; 413-414; 447-449; 482-485; 518-519; 524-526; 529-530; 533-534; 555-557)

W latach 2015-2018 (do 30 kwietnia) wypłaty gotówki z kasy następowały na podstawie własnych źródłowych dowodów wystawianych w związku z wypłatą zaliczek do rozliczenia.

Po dniu 30 kwietnia 2018 r. gospodarka kasowa nie była prowadzona w Centrum.

(akta kontroli str. 1061-1307)

2.3. W OCKF zostały opracowane i wdrożone procedury określające zasady prowadzenia gospodarki finansowej, w tym w szczególności: zasady (polityka) rachunkowości, instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych²⁹, instrukcja w sprawie zasad prowadzenia gospodarki kasowej jej dokumentowania i prowadzenia, instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym, instrukcja inwentaryzacyjna, instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

(akta kontroli str. 29-94; 573-635; 769-791)

2.4. Plany finansowe OCKF sporządzane były z uwzględnieniem kwot określonych w uchwałach Rady Miejskiej w Oławie w sprawie uchwalenia budżetu gminy na dany rok budżetowy. W ramach planu finansowego, ujmowane były środki finansowe na utrzymanie OCKF oraz wydatki związane z upowszechnianiem, promowaniem i rozwojem dyscyplin sportowych, dotyczące m.in. stypendiów, nagród, piłki nożnej, siatkówki, tańca towarzyskiego, biegów, tenisa stołowego, sportów motorowych oraz zarządzania orlikami i boiskami wielofunkcyjnymi przy szkołach.

(akta kontroli str. 115-192; 792-798)

2.5. Ewidencja księgowa uniemożliwiała uzyskanie informacji o wysokości kosztów utrzymania poszczególnych obiektów. Koszty zakupu gazu i energii księgowane były zbiorczo dla wszystkich obiektów, natomiast koszty zużycia wody i ścieków

²⁷ Dz. U. z 2019 r., poz. 351.

²⁸ FVS/001/11/2018 z 28 listopada 2018 r. – 13 505,40 zł; FVS/002/11/2018 z 28 listopada 2018 r. – 6 063,90 zł; FVS/003/11/2018 z 28 listopada 2018 r. – 738,00 zł; FA/33/2018 z 22 maja 2018 r. – 63 433,01 zł; 307/2019 z 15 maja 2019 r. – 9 999,00 zł; FVS/1/2016/2563 z 23 grudnia 2016 r. – 67 483,95 zł; 03/12/2018 z 11 grudnia 2018 r. – 41 118,90 zł; 4/10/2017 z 10 października 2017 r. – 6 761,31 zł; V/SH/17/02603 z 9 marca 2017 r. – 1 088,62 zł; V/SH/17/03913 z 11 kwietnia 2017 r. – 595,10 zł; 00041/2017 z 18 kwietnia 2017 r. – 82,30 zł; FV/2012/12/16 z 20 grudnia 2016 r. – 42 332,57 zł.

²⁹ Obejmująca m.in. zasady sporządzania dokumentu do księgowania, rodzaje dowodów księgowych, zasady obiegu dowodów księgowych, zasady kontroli dowodów księgowych, zasady ochrony danych w stosowanych systemach komputerowych, zasady przechowywania i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych.

w podziale na obiekty zlokalizowane przy ul. Sportowej i ul. 1 Maja w Oławie. Analityka kosztów umożliwiała uzyskanie informacji o kosztach zakupu materiałów poniesionych na poszczególne imprezy, na boiska zewnętrzne, Orliki i strzelnicę. Prowadzona ewidencja dostarczała informacji niezbędnych do sporządzania raportów i sprawozdań z wykonania realizowanych zadań.

(akta kontroli str. 212-219; 232-241; 249-257; 262-274)

2.6. W badanym okresie zakupu środków trwałych dokonywano na podstawie *Regulaminu udzielenia zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro*³⁰. Decyzję o zakupie środków trwałych, wyposażeniu, materiałach oraz usługach podejmował Dyrektor OCKF na podstawie, udzielonego przez Burmistrza Miasta Oława, pełnomocnictwa z dnia 5 stycznia 2005 r. do dokonywania czynności nie przekraczających zwykłego zarządu w zakresie kierowania OCKF, jako jednostką organizacyjną Gminy. Nakłady na nabyte w latach 2015-2019 (I półrocze) środki trwałe wyniosły 339,0 tys. zł³¹.

(akta kontroli str. 4; 370-378; 559-571)

Badanie trzech postępowań na zakup środków trwałych o wartości szacunkowej 80,0 tys. zł³², 63,4 tys. zł³³ i 45,0 tys. zł³⁴, wykazało, że we wszystkich przypadkach procedurę wyboru wykonawcy prowadzono w oparciu o uregulowania wewnętrzne, tj. *Regulamin udzielenia zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro*. We wszystkich trzech przypadkach zapytanie ofertowe skierowano do co najmniej dwóch podmiotów oraz sporządzono protokół zamówienia publicznego. Umowy zawarto na kwotę 67,5 tys. zł³⁵, 63,4 tys. zł³⁶ i 41,1 tys. zł³⁷. W umowach z dostawcami określono m.in. termin wykonania zamówienia oraz okres gwarancji. We wszystkich przypadkach zamówienie zostało zrealizowane w terminie określonym w umowie.

(akta kontroli str. 370-378; 380-486)

2.7. OCKF działał w celu optymalnego wykorzystania obiektów sportowych. Powierzchnie tych obiektów były wykorzystywane w szczególności przez kluby sportowe od godziny 14.30-15.00 do godziny 22.30 na zasadzie bezpłatnego użytkowania. Ponadto, w badanym okresie realizowano 14 umów najmu³⁸, w tym 12 zawartych w latach 2015-2019 (I półrocze). Wszelkie należności z tytułu najmu, najemcy uiszczali bezpośrednio na konto Urzędu Miejskiego w Oławie.

Szczegółowe badanie dziesięciu umów najmu, wykazało, że w sześciu przypadkach cena najmu określona w umowie była niższa od określonej w cenniku wprowadzonym zarządzeniem nr 02/2014 Dyrektora OCKF z dnia 10 stycznia 2014 r. oraz zarządzeniem nr 12/2017 Dyrektora OCKF z dnia 19 grudnia 2017 r. Umowy te zostały zawarte na najem dużej hali sportowej wraz z toaletami i szatniami na organizację studniówki za kwotę 2,0 tys. zł, podczas gdy w cenniku określono kwotę 3,0 tys. zł. Obniżenie ceny najmu nastąpiło na wniosek organizatorów balu studniówkowego, za zgodą Burmistrza Miasta Oława. W pozostałych czterech przypadkach wysokość ceny najmu wynikała z liczby godzin korzystania z boisk sportowych.

³⁰ Zarządzenie nr 02A/2015 Dyrektora OCKF z dnia 16 stycznia 2015 r.

³¹ 55,0 tys. zł w 2015 r.; 98,2 tys. zł w 2016 r.; 50,9 tys. zł w 2017 r.; 124,9 tys. zł w 2018 r. i 10,0 tys. zł w I półroczu 2019 r.

³² Wykonanie, montaż trybun na hali sportowej oraz montaż bramek do piłki nożnej.

³³ Zakup parku linowego, kręgielni jednorowerowej z montażem i transportem.

³⁴ Zakup i montaż klimatyzacji w pomieszczeniach szatniowych i biurach.

³⁵ Wykonanie, montaż trybun na hali sportowej oraz montaż bramek do piłki nożnej.

³⁶ Zakup parku linowego, kręgielni jednorowerowej z montażem i transportem.

³⁷ Zakup i montaż klimatyzacji w pomieszczeniach szatniowych i biurach.

³⁸ Osiem umów najmu dużej sali sportowej, pięć umów najmu boiska do rozgrywania meczów, jedna umowa najmu powierzchni na dwa automaty do wydawania napojów i przekąsek.

(akta kontroli str. 379; 636-641; 645-654; 662-663; 667-668; 687-689; 671-672; 1427-1428)

2.8. Przy sporządzaniu rocznych planów finansowych OCKF, uwzględniano i realizowano cele, priorytety i możliwości ekonomiczne właściciela – gminy względem zarządzanych obiektów sportowych. Plany finansowe OCKF obejmowały realizację zadań zgodnych z zadaniami określonymi w Statucie i Regulaminie organizacyjnym OCKF oraz wytycznymi w zakresie wysokości środków finansowych przeznaczonych w budżecie OCKF na wydatki związane z upowszechnianiem, promowaniem i rozwojem dyscyplin sportowych.

(akta kontroli str. 292-298; 792-808)

2.9. Analiza bilansu OCKF oraz ewidencji księgowej, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego wykazała, że w bilansach sporządzonych za lata 2015-2018 po stronie aktywów: środki trwałe (poz. 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej) wykazano wartość budynków, nie stanowiących własności OCKF. Przedmiotowe budynki zostały przez Gminę Miasto Oława przekazane w bezpłatne użyczenie na rzecz OCKF na podstawie umowy użyczenia z dnia 17 października 2006 r. (dotyczy nieruchomości przy ul. Sportowej w Oławie).

(akta kontroli str. 29-94; 102-106)

OCKF sporządzało i przekazywało Gminie Miasto Oława sprawozdania budżetowe, w tym m.in. roczne z wykonania planu wydatków budżetowych. Sporządzane były także miesięczne informacje o wykonanych zadaniach, w tym m.in. zrealizowanych imprezach. Na Sesje Rady Miasta, jak podał Dyrektor OCKF, były składane sprawozdania, w których omawiano wszystkie aspekty działalności OCKF, klubów i stowarzyszeń.

(akta kontroli str. 21-28; 299-359)

2.10. W badanym okresie nie planowano i nie ponoszono wydatków na realizację zadań modernizacyjno-inwestycyjnych. Wydatki remontowe finansowano ze środków ujętych w planie finansowym OCKF. Plan wydatków remontowych (§ 4270) wynosił od 2,0 tys. zł w latach 2015, 2016, 2018 r. i 2019 oraz do 8,5 tys. zł w 2017 r. Z tego tytułu wydatkowano środki w kwocie 0,3 tys. zł w 2015 r., 1,0 tys. zł w 2016 r., 8,2 tys. zł w 2017 r., 0,1 tys. zł w 2018 r. i 1,2 tys. zł w I półroczu 2019 r.

(akta kontroli str. 21-28)

2.11. Na lata 2015-2019 w budżecie OCKF zaplanowano³⁹ wydatki majątkowe w kwocie 370,0 tys. zł⁴⁰, wydatki bieżące w kwocie 7 056,4 tys. zł⁴¹ oraz wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych w kwocie 2 013,4 tys. zł⁴². Do końca I półrocza 2019 r. zrealizowano wydatki majątkowe w kwocie 359,2 tys. zł⁴³, wydatki bieżące w kwocie 5 896,2 tys. zł⁴⁴ oraz wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych w kwocie 1 598,7 tys. zł⁴⁵.

Wydatki majątkowe dotyczyły w szczególności zakupu trybun do hali sportowej, zmywarki do podłóg, kosiarki, dwóch traktorków ogrodniczych, dwóch rowerów wodnych, dwóch kajaków, parku linowego oraz kręgielni.

(akta kontroli str. 21-28; 380-415)

³⁹ Plan po zmianach.

⁴⁰ 55,0 tys. zł w 2015 r., 95,0 tys. zł w 2016 r., 75,0 tys. zł w 2017 r., 125,0 tys. zł w 2018 r., 20,0 tys. zł w 2019 r.

⁴¹ 1.309,0 tys. zł w 2015 r., 1.378,1 tys. zł w 2016 r., 1.384,9 tys. zł w 2017 r., 1.429,9 tys. zł w 2018 r., 1.554,5 tys. zł w 2019 r.

⁴² 301,8 tys. zł w 2015 r., 401,8 tys. zł w 2016 r., 373,4 tys. zł w 2017 r., 379,4 tys. zł w 2018 r., 557,0 tys. zł w 2019 r.

⁴³ 55,0 tys. zł w 2015 r., 94,3 tys. zł w 2016 r., 75,0 tys. zł w 2017 r., 124,9 tys. zł w 2018 r., 10,0 tys. zł w I p. 2019 r.

⁴⁴ 1.259,0 tys. zł w 2015 r., 1.240,7 tys. zł w 2016 r., 1.303,0 tys. zł w 2017 r., 1.371,2 tys. zł w 2018 r., 722,3 tys. zł w I p. 2019 r.

⁴⁵ 300,0 tys. zł w 2015 r., 362,2 tys. zł w 2016 r., 323,1 tys. zł w 2017 r., 337,8 tys. zł w 2018 r., 275,6 tys. zł w I p. 2019 r.

2.12. W badanym okresie, OCKF nie wnioskowało i nie otrzymywało dotacji z Ministerstwa Sportu i Turystyki.

(akta kontroli str. 490-495)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W bilansowej ewidencji księgowej OCKF, a w konsekwencji w sprawozdaniach finansowych (bilansie) za lata 2015-2018, w aktywach trwałych, ujęte były budynki⁴⁶ o łącznej wartości księgowej od 3 846,9 tys. zł w 2015 r. do 3 465,6 tys. zł w 2018 r., niestanowiące własności OCKF, lecz przyjęte w ramach umowy użyczenia z dnia 17 października 2006 r. (dotyczy nieruchomości przy ul. Sportowej w Oławie) w bezpłatne użyczenie od Gminy Miasto Oława. Według postanowień § 5 przedmiotowej umowy, użyczający (Gmina Miasto Oława) mógł żądać niezwłocznego zwrotu przedmiotu użyczenia w przypadku używania rzeczy niezgodnie z umową i przeznaczeniem, jak też powierzenia rzeczy osobie trzeciej. Wykonanie nakładów przez OCKF, przekraczających zakres niezbędny do utrzymania rzeczy w stanie niepogorszonym, zgodnie z § 7 umowy użyczenia, wymagał każdorazowo zgody użyczającego, wyrażonej na piśmie oraz określenia zasad finansowania i rozliczania.

Dyrektor OCKF oraz główna księgowa OCKF wyjaśnili, że środki trwałe zostały przyjęte i ujęte w ewidencji księgowej na podstawie otrzymanych z Gminy Miasto Oława dokumentów PT z dnia 31 sierpnia 2013 r. W dokumentach tych została wskazana wartość początkowa środka trwałego oraz wartości umorzeń na dzień 31 sierpnia 2013 r.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o *rachunkowości* – środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki (...). Ustawa o *rachunkowości* w art. 3 ust. 4 wskazuje na możliwość ujęcia w aktywach korzystającego danego środka trwałego, pod określonymi warunkami, które nie były spełnione.

Zgodnie bowiem z art. 710 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks cywilny*⁴⁷ (dalej: K.C.), przez umowę użyczenia użyczający zobowiązuje się zezwolić biorącemu, przez czas oznaczony lub nieoznaczony, na bezpłatne używanie oddanej mu w tym celu rzeczy. Umowa użyczenia nie przenosi prawa własności rzeczy na biorącego w użyczenie a jednocześnie nakłada na niego szereg ograniczeń, tj.: obowiązek zwrotu rzeczy, ponoszenia kosztów zwykłego utrzymania czy uzyskania zgody użyczającego na oddanie rzeczy do używania osobie trzeciej.

Zatem umowa bezpłatnego użyczenia środków trwałych nie daje podmiotowi z nich korzystającemu prawa do zaliczenia ich do swoich aktywów a prawo takie przysługuje właścicielowi tych składników majątkowych, czyli Gminie, w myśl art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o *rachunkowości*, zgodnie z którym przez aktywa rozumie się kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

Ujęcie w bilansowej ewidencji księgowej wskazanych środków trwałych spowodowało, że księgi OCKF nie przedstawiały rzetelnie i jasno sytuacji majątkowej Centrum do czego zobowiązywał art. 4 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*.

⁴⁶ Budynek łącznik, budynek siłowni, budynek hali sportowej, budynek kotłowni.

⁴⁷ Dz.U. z 2019 r. poz. 1145.

(akta kontroli str. 29-33; 74-77; 102-106; 848-850; 1374-1389)

2. W okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2017 r., nadwyżka pobranej z kasy zaliczki była zwracana do kasy wyłącznie na koniec bieżącego roku lub była rozliczana przez kilka kolejnych miesięcy. Postępowanie takie odbiegało od zasad określonych w pkt V.5 obowiązującej od października 2006 r. *Instrukcji w sprawie zasad prowadzenia gospodarki kasowej jej udokumentowania i prowadzenia*. Nie zostało także uwzględnione w formularzu rozliczania zaliczki. W okresie od 2 stycznia 2018 r. do 30 kwietnia 2018 r. nadwyżka zaliczki nad wydatkami była rozliczana w kolejnych miesiącach analogicznie jak w latach 2015-2017, mimo że w tym czasie obowiązywał już aneks do ww. *Instrukcji*, który umożliwiał rozliczenie zaliczki w kolejnych miesiącach w przypadku wystąpienia zasadności wydatków płatnych gotówką w następnym miesiącu. Aneks nie wprowadzał jednak zmiany w formularzu rozliczania zaliczki, która uwzględniała możliwość wpisania kwoty przechodzącej z poprzedniego miesiąca oraz kwoty przechodzącej na miesiąc następny. W konsekwencji, na wysokość zaliczki wykazanej w rozliczeniu często składało się więcej niż jedna kwota pobrana z kasy.

Na 20 zbadanych rozliczeń zaliczek pobranych z kasy OCKF, w żadnym przypadku wykazana w rozliczeniu nadwyżka zaliczki nie podlegała zwrotowi do kasy, pomimo iż formularz rozliczenia nie przewidywał innej możliwości rozliczenia niż wypłatę z kasy (w przypadku wyższych wydatków) lub zwrot do kasy (w przypadku niższych wydatków). Na rozliczeniu należało wykazać kwotę i datę pobrania zaliczki, kwotę wydatków oraz kwotę do wypłaty dla rozliczającego lub kwotę do zwrotu przez rozliczającego.

Dyrektor OCKF wyjaśnił, że z uwagi na ułatwienie pracy w regulowaniu płatności wydatków bieżących, corocznie zarządzeniami Dyrektora OCKF były wprowadzane zaliczki stałe na kwotę 4,0 tys. zł. Zaliczki te były zawsze rozliczane na ostatni dzień każdego miesiąca z możliwością fizycznego rozliczenia gotówki w miesiącu następnym, jednak nie później niż do 20 grudnia każdego roku budżetowego. Otrzymywał je zawsze pracownik zatrudniony na umowę o pracę na czas nieokreślony.

Należy zwrócić uwagę, że formularz rozliczenia zaliczki nie był przystosowany do rozliczania zaliczki stałej, natomiast częściowe wydatkowanie zaliczki, nie skutkowało jej każdorazowym uzupełnieniem do kwoty 4,0 tys. zł. W rzeczywistości nie miała więc ona charakteru zaliczki stałej. W kolejnych rozliczeniach wskazywano wręcz wysokość pobranej zaliczki w różnych kwotach, innych niż 4,0 tys. zł⁴⁸. Tylko w jednym⁴⁹ na 20 zbadanych przypadków rozliczenie dotyczyło zaliczki pobranej na kwotę 4,0 tys. zł. Należy zauważyć, że nieprawidłowości wystąpiły w całym okresie korzystania z płatności gotówkowych. Od 30 kwietnia 2018 r. do końca badanego okresu (30 czerwca 2019 r.) płatności gotówkowe nie były stosowane.

(akta kontroli str. 769-780; 828-836; 1076-1077; 1098-1099; 1101-1102; 1121-1126; 1133-1134; 1153-1156; 1162-1163; 1167-1170; 1184-1185; 1231-1232; 1237-1240; 1252-1253; 1268-1269; 1278-1281; 1285-1286; 1301-1307; 1458-1467)

3. Osobom korzystającym z polecenia wyjazdu służbowego, niepobierającym zaliczki z kasy OCKF, dokonywano wypłat gotówkowych z zaliczki pobranej na inny

⁴⁸ Przykładowo rozliczenia z dnia: 28 kwietnia 2015 r. (zaliczka 3 865,47 zł), 30 września 2015 r. (zaliczka 601,24 zł), 30 marca 2016 r. (zaliczka 916,19 zł), 29 czerwca 2016 r. (zaliczka 1 654,87 zł), 31 października 2017 r. (zaliczka 2 102,14 zł), 28 lutego 2018 r. (zaliczka 1 405,05 zł).

⁴⁹ Rozliczenie z dnia 31 stycznia 2015 r.

cel przez pracownika OCKF, który nie brał udziału w rozliczanej podróży służbowej. Badanie 20 rozliczeń zaliczek wykazało 24 takie przypadki w 11 rozliczeniach⁵⁰ na łączną kwotę 993,40 zł. W przypadkach tych, dokument polecenia wyjazdu służbowego (podstawowy dokument kasowy), nie został przedłożony w kasie przez pracownika odbywającego podróż służbową, lecz stanowił załącznik do rozliczenia zaliczki pobranej przez innego pracownika OCKF.

Powyższe stanowiło naruszenie § 11 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia z 2013 r. w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej*⁵¹, według którego na wniosek pracownika pracodawca przyznaje zaliczkę na niezbędne koszty podróży krajowej w wysokości wynikającej ze wstępnej kalkulacji tych kosztów. Było również niezgodne z zasadami określonymi w pkt V.6 *Instrukcji w sprawie zasad prowadzenia gospodarki kasowej jej udokumentowania i prowadzenia*, według których podpisany i zatwierdzony dokument polecenia wyjazdu służbowego (podstawowy dokument kasowy), pracownik składa w kasie celem jego rozliczenia.

Według wyjaśnień Dyrektora OCKF, regulowanie kosztów delegacji służbowych następowało ze stałej zaliczki gotówkowej i usprawniało rozliczenie delegacji.

W ocenie NIK, przedłożone wyjaśnienia nie usprawiedliwiają zastosowania odstępstw od obowiązujących przepisów.

(akta kontroli str. 769-780; 1121-1124; 1133-1134;
1167-1170; 1231-1232; 1237-1239; 1252-1257;
1268-1274; 1278-1281; 1458-1467)

4. Rozliczenia zaliczek, pobranych z kasy OCKF, sporządzane były nierzetelnie, przy czym nie zostały skorygowane w wyniku kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. Na 20 zbadanych rozliczeń zaliczek, stwierdzono, że we wszystkich przypadkach w rozliczeniu nie wskazano daty pobrania zaliczki, lecz datę rozliczenia⁵², w 13 przypadkach nie podano numeru dowodu⁵³, natomiast w dwóch przypadkach nie podano kwoty pobranej zaliczki⁵⁴.

Dyrektor OCKF wyjaśnił, że powyższe wynika z błędnego wypełniania rozliczeń przez pracownika rozliczającego zaliczkę.

NIK zauważa, że powyższe odstępstwa od przyjętych zasad winny być ujawnione i skorygowane w ramach kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentu rozliczenia zaliczki.

(akta kontroli str. 601-635; 769-780; 1076-1077; 1098-
1099; 1101-1102; 1121-1126; 1133-1134; 1153-1156;
1162-1163; 1167-1170; 1184-1185; 1231-1232; 1237-
1240; 1252-1253; 1268-1269; 1278-1281; 1285-1286;
1458-1467)

5. W przypadku zamówienia publicznego na zakup i montaż klimatyzacji w pomieszczeniach szatniowych i biurach wybrana oferta na kwotę 41,1, tys. zł nie była ofertą najtańszą, przy czym w zamówieniu tym nie zostały określone kryteria

⁵⁰ Rozliczenia z dnia: 28 kwietnia 2015 r., 28 maja 2015 r., 30 września 2015 r., 31 maja 2016 r., 29 czerwca 2016 r., 25 września 2017 r., 31 października 2017 r., 30 listopada 2017 r., 30 stycznia 2018 r., 28 lutego 2018 r., 29 marca 2018 r.

⁵¹ Dz. U. z 2013 r. poz. 167.

⁵² W tym m.in. rozliczenia z dnia: 31 stycznia 2015 r., 25 września 2016 r., 30 stycznia 2018 r., 28 lutego 2018 r., 29 marca 2018 r., 30 kwietnia 2018 r.

⁵³ Rozliczenia z dnia: 31 stycznia 2015 r. (dwa rozliczenia), 2 lutego 2015 r., 28 maja 2015 r., 29 maja 2015 r., 30 września 2015 r., 31 stycznia 2016 r., 30 marca 2016 r., 19 maja 2016 r., 31 maja 2016 r., 29 czerwca 2016 r., 31 października 2016 r., 12 kwietnia 2018 r.

⁵⁴ Rozliczenie z dnia: 31 października 2016 r., 25 września 2017 r.

oceny ofert do wyboru oferty najkorzystniejszej, co stanowiło naruszenie § 5 pkt 4 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro*. W zapytaniu o cenę z dnia 12 września 2018 r. na zakup i montaż klimatyzacji w pomieszczeniach szatniowych i biurach OCKF nie wskazano liczby i mocy klimatyzatorów oraz powierzchni, w której mają być użytkowane, jak też nie określono kryteriów oceny ofert. Jako założenia techniczne podano, że budynek jest ocieplony z zewnątrz, oraz że powierzchnia pomieszczeń jest do zmierzenia na miejscu. Podane wymagania techniczne to: ścienny rodzaj klimatyzacji, urządzenie instalowane fabrycznie nowe, sterownik bezprzewodowy, klasa energetyczna A+, minimum 36 miesięcy gwarancji oraz przedłożenie koncepcji montażu urządzeń klimatyzacyjnych do akceptacji OCKF. Najtańsza z ofert, złożona na dostawę i montaż siedmiu klimatyzatorów za kwotę 23,4 tys. zł, została odrzucona ze względu na oferowaną moc urządzeń, która – wg Dyrektora OCKF – była niewystarczająca.

Dyrektor OCKF przyznał, że liczbę klimatyzatorów i specyfikację parametrów technicznych ustalono podczas pomiarów. Jednocześnie wyjaśnił, że na dzień składania zapytania o cenę, nie posiadano wiedzy, na jaką liczbę klimatyzatorów wystarczą posiadane środki finansowe. Jak wskazał, pracownicy OCKF mają ogólną wiedzę na temat funkcjonowania klimatyzacji i zwracając się do wyspecjalizowanych firm liczono na pomoc w tej kwestii. Wymagania OCKF zostały zawarte w zapytaniu o cenę w założeniach i wymaganiach technicznych. Każda firma miała możliwość pomiarów i dostępu do wszystkich pomieszczeń.

NIK wskazuje, że określone w powyższy sposób potrzeby zakupowe, przy braku określenia kryteriów oceny ofert, utrudniały porównywalność ofert i wybór najkorzystniejszej oferty.

(akta kontroli str. 370, 378, 466-486)

OCENA CZĄSTKOWA

W Centrum zostały opracowane i wdrożone procedury gospodarki finansowej, w tym m.in. polityka rachunkowości, instrukcja kasowa, instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz wprowadzono *Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro*. Realizacja zadań oparta była o plany finansowe, a wydatki publiczne były dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponoszone wydatki nie wykaczały poza działalność statutową OCKF. Nie ustrzeżono się jednak nieprawidłowości, bowiem w bilansowej ewidencji księgowej OCKF, a w konsekwencji w sprawozdaniach finansowych (bilansie) za lata 2015-2018, ujęta była wartość obiektów budowlanych, nie stanowiących własności OCKF. Ponadto w przypadku jednego zamówienia publicznego poniżej 30 000 euro potrzeby zakupowe zostały określone w sposób utrudniający porównywalność ofert.

IV. Uwagi i wnioski

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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

- Wnioski
1. W uzgodnieniu z Gminą Miasto Oława wyksięgować z ewidencji bilansowej Centrum wartość użyczonych środków trwałych niestanowiących własności OCKF.
 2. Potrzeby zakupowe objęte postępowaniem o zamówienie publiczne poniżej 30 000 euro określać w sposób umożliwiający porównywalność ofert.

3. Zaprowadzić książkę obiektu budowlanego dla budynku z sanitariatami, przy boiskach zewnętrznych, przy ul. Sportowej w Oławie.
4. Zapewnić przeprowadzanie, z wymaganą częstotliwością, wyłącznie przez osoby uprawnione, okresowych kontroli rocznych i pięcioletnich obiektów budowlanych.
5. Podjąć działania mające na celu poprawę stanu technicznego malej sali sportowej (siłowni) wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym oraz WC przy boiskach zewnętrznych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 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 we Wrocławiu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o *NIK*, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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

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

Wrocław, października 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
Dyrektor

Kontroler
Renata Połatajko
Główny specjalista kontroli
państwowej

.....
podpis

.....
podpis