



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.12.1.2025

**Pan
Zbigniew Piotrowicz
Dyrektor Centralnego Ośrodka
Sportu – Ośrodka Przygotowań
Olimpijskich**

Centralny Ośrodek Sportu –
Ośrodek Przygotowań
Olimpijskich
ul. Olimpijska 4
57-340 Duszniki-Zdrój

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Centralny Ośrodek Sportu – Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Dusznikach-Zdroju ¹ , ul. Olimpijska 4, 57-340 Duszniki Zdrój.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zbigniew Piotrowicz, Dyrektor OPO ² od 16 kwietnia 2024 r. ³ . W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Wojciech Zimoch, Dyrektor OPO od 9 grudnia 2022 r. do 16 lutego 2024 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Prowadzenie gospodarki finansowo-majątkowej przez OPO. 2. Wykorzystywanie obiektów sportowych OPO 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 ⁴ , z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Artykuł 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁵ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	Krzysztof Pyzik, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/124/2025 z 16 maja 2025 r. Aneta Jurczenko, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/109/2025 z 13 maja 2025 r. Szymon Sroka, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/137/2025 z 22 maja 2025 r. Marta Okrasa, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/143/2025 z 28 maja 2025 r.

(akta kontroli: tom I, str. 1-8, 28-60)

¹ Dalej również: OPO lub Ośrodek.

² Dalej: Dyrektor OPO lub Dyrektor.

³ W okresie od 17 lutego 2024 r. do 15 kwietnia 2024 r. Ośrodek nie posiadał powołanego Dyrektora OPO.

⁴ Czynności kontrolne zakończono 29 sierpnia 2025 r.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁶ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Funkcjonujący od 2023 r. Centralny Ośrodek Sportu – Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Dusznikach-Zdroju nie w pełni prawidłowo prowadził gospodarkę finansowo-majątkową oraz realizował zadania związane ze szkoleniem sportowym zawodników Kadry Narodowej⁷ przez Polskie Związki Sportowe⁸, kluby sportowe i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej. Zadania te realizował jednak stosownie do posiadanych zasobów, w które został doposażony, a także określonych dla niego ram organizacyjno-finansowych.

W latach 2023-2025 Ośrodek korzystał z otrzymanych z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa (w drodze doposażenia) obiektów sportowych: [1] hali widowiskowo-sportowej, [2] strzelnicy biathlonowej wraz trasami biathlonowymi/narto-rolkowymi, budynkiem sędziowskim, szatnią i trybuną, oraz [3] toru wrotkarskiego. Jednakże, do czasu zakończenia kontroli NIK, nie posiadał działających obiektów noclegowych, gastronomicznych, odnowy biologicznej i rehabilitacji oraz konferencyjno-szkoleniowych, co uniemożliwiało kompleksowe wykorzystanie posiadanej bazy sportowej pod kątem szkolenia sportowego, w szczególności zawodników KN.

Obiekty przekazane OPO w ramach doposażenia wymagały ponoszenia nakładów inwestycyjnych na ich przebudowę, modernizację i remonty. Miało to wpływ, z jednej strony – na niskie przychody własne OPO w latach 2023-2024 (672,4 tys. zł), a z drugiej strony – na konieczność zasilania OPO przez Centralny Ośrodek Sportu w Warszawie⁹ „pożyczkami wewnętrznymi” w kwocie 7209,0 tys. zł¹⁰. W latach 2023-2024 Ośrodek poniósł przy tym koszty utrzymania niewykorzystywanych obiektów, w postaci internatu sportowego I – Górnego, internatu sportowego II – Dolnego oraz budynku dawnego browaru, w łącznej wysokości 512,5 tys. zł.

OPO, w ramach prowadzonej gospodarki finansowo-majątkowej, prawidłowo wydatkował środki własne oraz przyznane COS przez Ministra Sportu i Turystyki¹¹ dotacje celowe z budżetu państwa część 25 – Kultura fizyczna. Zlecenie usług marketingowych i promocyjnych było uzasadnione i odbywało się zgodnie z wewnętrznymi regulacjami, a wykonane usługi były wykorzystywane w działalności OPO. Należności ustalano i dochodzono co do zasady prawidłowo, przy czym w przypadku dwóch należności nie naliczono i nie dochodzono należnych odsetek. Ustalanie i wypłacanie wynagrodzeń odbywało się w oparciu o wewnętrzne regulacje. Dane w przygotowywanych częściowych sprawozdaniach z działalności podstawowej i innej niż podstawowa, przekazywanych przez OPO do COS, były zaś rzetelne.

Gospodarowanie składnikami majątkowymi OPO nie było prawidłowe, gdyż w czterech przypadkach obiekty OPO wynajmowano lub wdzierżawiano bez przeprowadzenia przetargu wymaganego regulacjami wewnętrznymi.

⁶ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁷ Dalej: KN.

⁸ Dalej: PZS.

⁹ Dalej: COS.

¹⁰ Według stanu na 30 czerwca 2025 r. 6325,0 tys. zł od COS i 884,0 tys. zł od OPO w Szczyrku.

¹¹ Dalej: MSiT.

W zakresie udzielania zamówień publicznych stwierdzono nieprawidłowości dotyczące niezamieszczenia planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych z lat 2023-2024 na stronie internetowej COS i w Biuletynie Zamówień Publicznych¹², niezaktualizowania planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych z 2023 r., nieudokumentowania sposobu szacowania wartości jednego zamówienia, braku zawarcia z wykonawcą umowy w formie pisemnej dla jednego zamówienia finansowanego z dotacji celowej z części 25 – Kultura fizyczna oraz nieterminowego opublikowania w BZP ogłoszenia o wykonaniu jednej umowy. Ponadto w Ośrodku w 27 na 98 skontrolowanych przypadków nie dokonywano opisów kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów księgowych dokumentujących poniesione koszty przed ich ujęciem w księgach rachunkowych.

Organizacja funkcjonowania Ośrodka nie była właściwa, albowiem do czasu zakończenia kontroli NIK nie dostosowano faktycznej struktury organizacyjnej OPO do struktury organizacyjnej przyjętej dla Ośrodka w części II.A – Struktura organizacyjna i zadania komórek organizacyjnych – Wewnętrznego Regulaminu Organizacyjnego OPO¹³.

W zakresie gospodarowania obiektami budowlanymi OPO stwierdzono nieprawidłowości dotyczące ich nienależytego stanu technicznego oraz niezapewnienia przeprowadzania okresowych kontroli ich stanu technicznego.

Ośrodek w znikomym stopniu wykorzystywał posiadaną bazę sportową na potrzeby przygotowania przez PZS zawodników KN do igrzysk olimpijskich, igrzysk paraolimpijskich, igrzysk głuchych, mistrzostw świata i mistrzostw Europy. W latach 2023-2024 wykorzystanie bazy sportowej OPO na szkolenie PZS co prawda wzrosło, jednak wyniosło średnio tylko 4,0%¹⁴, w tym 3,3%¹⁵ w 2023 r. i 4,5%¹⁶ w 2024 r. wykorzystania ogółem bazy sportowej OPO. Na powyższe złożyły się wyłącznie osobowejsia na szkolenia skrócone PZS, gdyż szkolenia stacjonarne PZS nie odbywały się w obiektach OPO. W tym samym czasie wykorzystanie komercyjne, klubowe i przez inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej obiektów sportowych OPO również wzrosło i było wyższe od wykorzystania tych obiektów w szkoleniu PZS, a kształtowało się na poziomie 96,7%¹⁷ w 2023 r. i 95,5%¹⁸ w 2024 r. W latach 2023-2024 wykorzystanie bazy sportowej OPO na szkolenie PZS w zestawieniu z takim wykorzystaniem bazy sportowej w skali całego COS wynosiło przy tym odpowiednio 0,2% i 0,3%.

¹² Dalej: BZP.

¹³ Wprowadzonego zarządzeniem Nr 39/2022 Dyrektora COS z dnia 10 listopada 2022 r. w sprawie nadania wewnętrznego Regulaminu Organizacyjnego w części II – Struktura organizacyjna i zadania komórek organizacyjnych. Szczegółowy Regulamin Organizacyjny Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Dusznikach-Zdroju (dalej: Regulamin Szczegółowy OPO).

¹⁴ 2,1 tys. osobowejsi PZS na 53,7 tys. osobowejsi ogółem.

¹⁵ 0,8 tys. osobowejsi PZS na 22,9 tys. osobowejsi ogółem.

¹⁶ 1,4 tys. osobowejsi PZS na 30,7 tys. osobowejsi ogółem.

¹⁷ 22,1 tys. osobowejsi komercyjnych i klubowych na 22,9 tys. osobowejsi ogółem.

¹⁸ 29,4 tys. osobowejsi komercyjnych i klubowych na 30,7 tys. osobowejsi ogółem.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe¹⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR	1. Prowadzenie gospodarki finansowo-majątkowej przez Ośrodek Przygotowań Olimpijskich
Opis stanu faktycznego	1.1. OPO utworzono 23 września 2021 r. na podstawie zarządzenia Ministra Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu z dnia 9 września 2021 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Centralny Ośrodek Sportu”²⁰. OPO nie posiadał filii. Pierwsze nieruchomości, wraz z obiektami koniecznymi do rozpoczęcia funkcjonowania, OPO otrzymał 17 stycznia 2023 r., na podstawie aktu notarialnego z 17 stycznia 2023 r. rep. A nr 539/2023 o przeniesieniu własności nieruchomości (stanowiących uprzednio własność Gminy Miejskiej Duszniki-Zdrój²¹). W pozostałe nieruchomości (stanowiące uprzednio własność podmiotu prywatnego) OPO doposażono na mocy aktu notarialnego z 4 maja 2023 r., rep. A nr 3275/2023 o przeniesieniu własności nieruchomości. Na mocy tego aktu notarialnego OPO nie otrzymał jednak wszystkich nieruchomości, w które miał zostać doposażony, a co do których toczy się, według stanu na dzień zakończenia kontroli NIK, postępowanie sądowe. Do 9 grudnia 2022 r. OPO nie posiadał Dyrektora. Do tego czasu dodatkowe zadania związane z zarządzaniem OPO powierzono Dyrektorowi OPO w Zakopanem. Pierwszych pracowników OPO zatrudnił w kwietniu 2023 r. W okresie objętym kontrolą OPO działał na podstawie Regulaminu Organizacyjnego COS, składającego się z części I – Postanowienia ogólne²² oraz z Regulaminu Szczególnego OPO²³. Zgodnie z Regulaminem Szczegółowym OPO w skład OPO wchodziły następujące komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska: 1) Główny Księgowy/Dział Finansowo-Księgowy – DFK; 2) Dział Organizacji i Kadr – DOK; 3) Dział Prawny – DPP; 4) Dział Zamówień Publicznych – DPZ; 5) Dział Techniczno-Inwestycyjny – DTT; 6) Samodzielne Stanowisko ds. Informatyki – DTI; 7) Samodzielne Stanowisko ds. BHP, Ppoż. – DTB; 8) Dział Usług – ZSU; 9) Dział Infrastruktury Sportowej – ZTS; 10) Dział Gastronomii – ZSG; 11) Samodzielne Stanowisko ds. Marketingu – ZSM; 12) Dział Odnowy Biologicznej – ZSO” (§ 22 ust. 1 i 2). Zakresy działania ww. komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk określał rozdział 7 (§ 23-34). Schemat Struktury Organizacyjnej OPO, stanowiący załącznik do Regulaminu Szczególnego OPO, zakładał, że Dyrektorowi OPO

¹⁹ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

²⁰ Dz. Urz. MKiDN z 2021 r. poz. 72; zarządzenie weszło w życie 23 września 2021 r. OPO utworzono poprzez dodanie pkt 7 w § 9 ust. 1 załącznika Nr 3 – „Statut Centralnego Ośrodka Sportu” (dalej: Statut COS) do zarządzenia Nr 32 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 13 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Centralny Ośrodek Sportu” (Dz. Urz. MSiP z 2023 r. poz. 1).

²¹ Dalej: Gmina.

²² Wprowadzonego zarządzeniem Nr 33/2022 Dyrektora COS z dnia 28 września 2022 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Centralnego Ośrodka Sportu w części I – Postanowienia ogólne (dalej: Regulamin Ogólny COS).

²³ Dokument dotychczas niezmienny.

podlegał bezpośrednio jedynie Główny Księgowy, pięć działów i dwa samodzielne stanowiska, a przy tym wykonywał on swoje obowiązki przy udziale podległego mu bezpośrednio Zastępcy Dyrektora OPO, któremu z kolei podlegały bezpośrednio cztery inne niż ww. działy i jedno inne niż ww. samodzielne stanowisko (§ 22 ust. 2).

Pomimo tak określonej i niezmiennie obowiązującej struktury organizacyjnej OPO jego faktyczna struktura organizacyjna, według stanu na dzień zakończenia kontroli NIK, nie odpowiadała przyjętej w Regulaminie Szczegółowym OPO oraz ulegała zmianom w czasie funkcjonowania OPO, bez stosownych zmian Regulaminu Szczególnego OPO. Ponadto, w okresie objętym kontrolą, poza okresem od 1 listopada 2023 r. do 31 sierpnia 2024 r., OPO nie posiadał Zastępcy Dyrektora, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

OPO zarządzany był przez Dyrektora (od 9 grudnia 2022 r.²⁴), Zastępcę Dyrektora (od 1 listopada 2023 r. do 31 sierpnia 2024 r.), Głównego Księgowego (od 3 kwietnia 2023 r.) oraz kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych.

(akta kontroli: tom I, str. 66-380; tom II, str. 7-87, 90-140, 144-148, 170-194, 242-276)

1.2. W OPO w latach 2023-2024 wykonanie przychodów ogółem wyniosło odpowiednio 34 991,1 tys. zł (99,5% planu po zmianach) i 16 125,9 tys. zł (95,1% planu po zmianach). Przychody z działalności podstawowej i z działalności innej niż podstawowa wyniosły w 2023 r. łącznie 190,2 tys. zł, a w 2024 r. łącznie 482,1 tys. zł. Główny specjalista ds. administracyjnych²⁵ wyjaśniła, że OPO w ww. latach nie posiadał planu przychodów w podziale na przychody z działalności podstawowej i z działalności innej niż podstawowa.

W OPO wykonanie przychodów własnych z działalności podstawowej w 2023 r. wyniosło 176,0 tys. zł, a w 2024 r. wyniosło 457,6 tys. zł (wzrost o 160,0%). Wykonanie przychodów z działalności innej niż podstawowa wyniosło w 2023 r. 14,2 tys. zł, a w 2024 r. wyniosło 24,6 tys. zł (wzrost o 73,2%).

W OPO w latach 2023 i 2024 wykonanie kosztów ogółem wyniosło odpowiednio 7786,7 tys. zł (94,0% planu po zmianach) i 18 452,2 tys. zł (97,0% planu po zmianach), w tym kosztów funkcjonowania odpowiednio 6110,1 tys. zł (93,0% planu po zmianach) i 9077,8 tys. zł (94,0% planu po zmianach). Przyczynami niższego wykonania planu kosztów ogółem w 2023 r. oraz planu kosztów funkcjonowania w latach 2023-2024 były niższe od zakładanych koszty wynagrodzeń i pochodnych, mające związek z trwającym procesem budowania zespołu pracowników, oraz niższe od zakładanych koszty amortyzacji, wynikające z rezygnacji z zakupu środków trwałych oraz z przekazania środka trwałego do innego ośrodka.

W 2023 r. OPO osiągnął zysk w wysokości 27 201,9 tys. zł netto, natomiast w 2024 r. poniósł stratę w wysokości 2328,2 tys. zł netto. Przyczyną straty był

²⁴ Do 9 grudnia 2022 r. OPO nie posiadał Dyrektora. Do tego czasu dodatkowe zadania związane z zarządzaniem OPO powierzono Dyrektorowi OPO w Zakopanem.

²⁵ Osoba tymczasowo zastępująca Dyrektora OPO w czasie jego nieobecności w czasie trwania kontroli NIK.

niski poziom osiągniętych przez OPO przychodów, związany z początkowym etapem jego funkcjonowania i niedawnym doposażaniem OPO.

W latach 2023-2024 OPO sporządzał sprawozdania Rb-40 z wykonania określonego w ustawie budżetowej planu finansowego instytucji gospodarki budżetowej, w zakresie wyznaczonego przez COS planu finansowego dla OPO. Wykazane w tych sprawozdaniach dane w zakresie przychodów i kosztów były zgodne z ewidencją księgową²⁶. Sprawozdania zostały zatwierdzone przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora OPO²⁷. Główny specjalista ds. administracyjnych wyjaśniła, że terminy przesyłania sprawozdań Rb-40 do COS ustalane były z COS telefonicznie lub e-mailowo w sposób umożliwiający scalenie danych i złożenie zbiorczego sprawozdania przez COS w terminie.

W 2023 r. w OPO przekroczono częściowy plan finansowy (ustalony dla OPO przez COS) w zakresie kosztów dotyczących:

- materiałów i energii o kwotę 87,7 tys. zł;
- usług obcych o kwotę 8,0 tys. zł;
- wynagrodzeń bezosobowych o kwotę 0,8 tys. zł;
- wpłat na pracownicze plany kapitałowe o kwotę 0,5 tys. zł;
- podatku VAT o kwotę 3,2 tys. zł.

Główny specjalista ds. administracyjnych wyjaśniła, że przyczyną przekroczenia poszczególnych pozycji kosztów w częściowym planie finansowym (ustalonym dla OPO przez COS) było błędne niezakwalifikowanie jako kosztów planu finansowego w 2023 r. kosztów wynikających z faktur, które wpłynęły w roku następnym, a które dotyczyły 2023 r. Nie doszło przy tym do przekroczenia planu finansowego COS.

NIK wskazuje, że przekroczenie przez OPO limitów kosztów ustalonych w częściowym planie finansowym przez COS dla OPO, choć nie skutkowało przekroczeniem planu finansowego COS, to stanowiło jednak naruszenie uzgodnień wewnętrznych obowiązujących w COS oraz mogło spowodować przekroczenie planu finansowego COS, gdyby inne jednostki organizacyjne COS nie poniosły niższych niż planowane kosztów. Taki stan rzeczy co do zasady nie powinien mieć miejsca.

(akta kontroli: tom II, str. 15-87, 165-168, 195-202, 213-276)

1.3. OPO w latach 2023-2024 prawidłowo wydatkował środki własne oraz otrzymane z dotacji celowej przyznanej COS przez MSiT ze środków budżetu państwa część 25 – Kultura fizyczna na podstawie art. 29 ust. 1a ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie²⁸ na realizację zadania publicznego polegającego na zapewnieniu warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych dla szkolenia sportowego pn. „Bieżące utrzymanie i zarządzanie obiektami sportowymi COS w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.”²⁹ oraz

²⁶ OPO nie posiadał wewnętrznych procedur dotyczących wykazywania danych w sprawozdaniach Rb-40.

²⁷ Ostateczna wersja (skorygowana) sprawozdania Rb-40 za 2023 r. została zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora oraz Głównego specjalistę ds. księgowości.

²⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 1488, ze zm.

²⁹ Na podstawie zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki i COS umowy nr 2023.0010/0075/UDOT/DP z 19 stycznia 2023 r., zmienionej aneksami: nr 1 z 8 września 2023 r.,

„Bieżące utrzymanie i zarządzanie obiektami sportowymi COS w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.”³⁰.

W latach 2023-2025 (do 31 marca) OPO wydatkował ogółem 5000,3 tys. zł środków pochodzących z dotacji celowej, w tym 1493,5 tys. zł w 2023 r., 2956,4 tys. zł w 2024 r. i 550,4 tys. zł w 2025 r. (do 31 marca).

W latach 2023-2024 z dotacji oraz ze środków własnych poniesiono koszty dotyczące wynagrodzeń (osobowych i bezosobowych) wraz z pochodnymi, energii cieplnej i elektrycznej, zakupu materiałów i wyposażenia, usług obcych, remontów i konserwacji, usług telefonicznych i internetowych oraz innych świadczeń pracowniczych. Wyłącznie ze środków własnych poniesiono natomiast koszty dotyczące ubezpieczenia obiektów, podatku od nieruchomości oraz koszty związane z obsługą ww. zadania publicznego.

Szczegółowym badaniem objęto:

- koszty poniesione przez OPO w 2023 r. z dotacji w wysokości 307,3 tys. zł, tj. 20,6% wykorzystanej dotacji, oraz ze środków własnych w wysokości 168,4 tys. zł (11,7% środków własnych), wynikające z 35 dowodów księgowych oraz z czterech umów zlecenia;
- koszty poniesione przez OPO w 2024 r. z dotacji w wysokości 324,1 tys. zł, tj. 11,0% wykorzystanej dotacji, oraz ze środków własnych w wysokości 263,9 tys. zł (11,7% środków własnych), wynikające z 63 dowodów księgowych oraz z dziewięciu umów zlecenia.

W OPO prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych i wydatkowanych z dotacji³¹. Wydatków z dotacji dokonywano zgodnie z przeznaczeniem na zadania dotyczące działalności podstawowej OPO. Wydatki z dotacji oraz ze środków własnych dokonywane były w sposób celowy i gospodarny. Dowody księgowe dokumentujące koszty były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, kompletne oraz zawierały dane wskazane w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³². Ponadto zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez właściwe osoby, z wyjątkiem 27 faktur zakupowych, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Dowody te zawierały też (wymaganą umową o dotację) klauzulę dotyczącą finansowania kosztów ze środków dotacji, z wyjątkiem 13 faktur zakupowych, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Zobowiązania wynikające z faktur uregulowano środkami z dotacji, w roku na

nr 2 z 9 października 2023 r., nr 3 z 17 listopada 2023 r. oraz nr 4 z 28 grudnia 2023 r. Dalej: umowa na utrzymanie obiektów sportowych w 2023 r.

³⁰ Na podstawie zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki i COS umowy nr 2024.0002/0075/UDot/DP z 24 stycznia 2024 r., zmienionej aneksami: nr 1 z 27 czerwca 2024 r., nr 2 z 16 września 2024 r. oraz nr 3 z 13 listopada 2024 r. Dalej: umowa na utrzymanie obiektów sportowych w 2024 r.

³¹ Konto 131-2 „Rachunek bieżący – dotacja bieżąca”, konto 402 „Koszty dotacje”, konto 740-1 „Dotacja celowa na działalność bieżącą”.

³² Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.; dalej: u.o.r.

który dotacja została udzielona. Wydatków dokonywano w sposób celowy i gospodarny.

Zawarcie skontrolowanych umów zlecenia było uzasadnione potrzebami OPO. Zawierano je również z pracownikami OPO, przy czym zakres świadczonych przez pracowników OPO prac nie pokrywał się z zakresami obowiązków tych pracowników. W ramach badanej próby kosztów, na podstawie czterech zamówień, ustalono, że umowy zawierano zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień w COS, do których nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych³³ (p.z.p.)³⁴, z wyjątkiem jednego przypadku, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W latach 2023-2024 w efekcie wykorzystania dotacji m.in.: /1/ wyremontowano bandy okalające tor wrotkarski i wymieniono oświetlenie toru wrotkarskiego na energooszczędne, /2/ wyremontowano prysznic i szatnie w hali widowiskowo-sportowej oraz zakupiono do niej drobny sprzęt sportowy, /3/ wyposażono strzelnicę sportową na Jamrozowej Polanie w nowe certyfikowane maty strzelnicze. Kierownik zespołu obiektów³⁵ wskazał, że dotacja służyła rozbudowie i doposażeniu obiektów sportowych, w celu spełnienia wymagań niezbędnych do przygotowania sportowców przed zawodami rangi krajowej i międzynarodowej. W obiektach OPO trenowały kadry olimpijskie, tj. m.in. z Polskiego Związku Narciarskiego³⁶ Kadra A Kobiet oraz Polskiego Związku Biathlonu³⁷ Kadra A Mężczyzn i Kobiet.

(akta kontroli: tom II, str. 15-87, 165-168, 195-202, 213-276)

1.4. W okresie objętym kontrolą OPO nie posiadał odrębnych od posiadanej przez COS strategii marketingowych³⁸, jak również zaplanowanych celów marketingowych i promocyjnych oraz mierników ich realizacji.

Dyrektor OPO i Główny specjalista ds. administracyjnych wyjaśnili, że od OPO nie wymagano opracowania ww. dokumentów. Brak bazy gastronomiczno-noclegowej oraz brak przyznanych środków na rozwój ograniczał potrzeby i możliwości OPO w zakresie prowadzenia działań marketingowych i promocyjnych. Raz do roku OPO zwracał się do COS w sprawie zapotrzebowania na gadżety marketingowe. Każdorazowo gadżety te zamawiał COS i przekazywał następnie do OPO wraz z notą obciążeniową³⁹. Pracownicy OPO obsługiwali media społecznościowe i stronę internetową OPO oraz dbali o podtrzymywanie dobrych relacji z klubami sportowymi.

Od 1 maja 2023 r. do 30 kwietnia 2024 r. OPO najmował powierzchnię reklamową na podświetlanej dwustronnej tablicy z czterema płaszczyznami reklamowymi przy wjeździe na Jamrozową Polanę za 1,8 tys. zł netto na miesiąc;

³³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, ze zm.; dalej: p.z.p.

³⁴ Wprowadzonym zarządzeniem Nr 01/2022 Dyrektora COS z dnia 4 stycznia 2022 r. w sprawie udzielania zamówień w COS, do których nie stosuje się p.z.p. Dalej: Regulamin zamówień.

³⁵ Osoba tymczasowo zastępująca Dyrektora OPO w czasie jego nieobecności w czasie trwania kontroli NIK.

³⁶ Dalej: PZN.

³⁷ Dalej: PZB.

³⁸ Zarządzenie Nr 21/2014 Dyrektora COS z dnia 30 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia Strategii Marketingowej COS (dalej: Strategia marketingowa COS).

³⁹ W 2023 r. na kwotę 10,1 tys. zł, a w 2024 r. na kwotę 3,3 tys. zł.

koszty umowy najmu pokryto ze środków własnych OPO. W 2024 r., na polecenie kierownictwa COS, OPO był zobowiązany zminimalizować koszty reklamy, wobec czego wypowiedział ww. umowę. Ponadto, pod koniec 2024 r., przed sezonem zimowym, OPO zlecił podmiotowi prywatnemu wykonanie plakatu dotyczącego tras biathlonowych i umieszczenie go na banerze reklamowym aż do końca marca 2025 r.; koszty zlecenia wyniosły 1,5 tys. zł netto i zostały pokryte przez OPO jednorazowo ze środków własnych. Proces zakupowy powyższych usług i ich rozliczenie przebiegły prawidłowo, a poniesione w związku z nimi wydatki były gospodarne i celowe. Zlecone podmiotom prywatnym usługi nie pokrywały się z zakresami obowiązków pracowników OPO.

W OPO monitorowano i sprawozdawano do COS wykorzystanie obiektów sportowych OPO. Czynności takich nie prowadzono co do wykorzystania bazy gastronomiczno-noclegowej, albowiem taka w OPO nie funkcjonowała.

(akta kontroli: tom I, str. 66-380; tom II, str. 7-87, 90-140, 144-148, 170-194, 242-276)

1.5. OPO w latach 2023-2025 (do 31 marca) realizował jedno zadanie inwestycyjne (rozpoczęte w 2023 r.) pn. „Rozwój bazy sportowej COS – uzupełnienie infrastruktury i wyposażenia COS-OPO Duszniki-Zdrój” dofinansowane ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁴⁰ w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu*⁴¹. Wysokość przyznanych środków na realizację zadania wynosiła 13 637,2 tys. zł. Do 31 marca 2025 r. wykorzystano środki z FRKF w łącznej kwocie 11 051,0 tys. zł⁴². Zakres rzeczowy zadania dotyczył zakupu wyposażenia OPO, w tym dokumentacji projektowej dotyczącej realizacji sieci i przyłącza wodociągowego oraz modernizacji internatu sportowego I - Górnego.

W ramach umowy o dofinansowanie z FRKF, aneksami nr 1 z 11 grudnia 2023 r. i nr 3 z 19 listopada 2024 r., rozszerzono zakres rzeczowy zadania inwestycyjnego o wykonanie nowego przyłącza wodociągowego z niezbędną infrastrukturą i wykonanie dokumentacji niezbędnej do realizacji przyłącza wodociągowego, a ponadto o wykonanie dokumentacji niezbędnej do modernizacji internatu sportowego I – Górnego.

W ramach realizacji zadania inwestycyjnego OPO zakupił m.in. fabrykę śniegu o wydajności minimum 410 m³ śniegu na dobę wraz z instalacją oraz dostosowaniem do istniejącej infrastruktury⁴³, za kwotę 9348 tys. zł brutto. Zadanie zrealizowano z opóźnieniem, za które wykonawcy naliczono karę umowną w wysokości 215,0 tys. zł. Zapłaty za wykonane zadanie, w kwocie 9133,0 tys. zł⁴⁴ (pomniejszonej o ww. kwotę kary umownej) dokonano terminowo. Zakończenie zadania potwierdzono protokołem odbioru. Faktura za

⁴⁰ Dalej: FRKF.

⁴¹ Na podstawie zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – MSiT i COS umowy nr 2023/0338/0094/SubA/DIS/S z 11 sierpnia 2023 r., zmienionej aneksami: nr 1 z 11 grudnia 2023 r., nr 2 z 15 kwietnia 2024 r. i nr 3 z 19 listopada 2024 r.; dalej: umowa o dofinansowanie z FRKF. Termin zakończenia zadania został zmieniony aneksem nr 3 do ww. umowy na 31 października 2025, a termin przedstawienia MSiT rozliczenia zadania do 30 stycznia 2026 r.

⁴² W 2023 r. – 1676,6 tys. zł, w 2024 r. – 9374,4 tys. zł, w 2025 r. (do 31 marca) – 0,00 zł.

⁴³ W związku z realizacją zadania OPO zawarł z wykonawcą 19 września 2023 r. umowę nr DZ.P.271.6.1.2023.

⁴⁴ Kwota otrzymanego dofinansowania wyniosła 7309,0 tys. zł.

zrealizowane zadanie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby uprawnione. Zawierała również klauzulę o płatności ze środków FRKF na podstawie umowy o dofinansowanie z FRKF.

Dla realizowanego zadania prowadzono tylko częściowo wyodrębnioną ewidencję księgową⁴⁵, tj. nie dokonywano szczegółowej ewidencji księgowej operacji na rachunku bankowym, określonej w § 5 ust. 5 umowy o dofinansowanie z FRKF⁴⁶. Główny specjalista ds. administracyjnych wskazała, że Zakładowy plan kont, stanowiący element Polityki rachunkowości COS, którą miał obowiązek stosować OPO, nie przewidywał istnienia analityki do konta 131 „Rachunek bankowy”⁴⁷; w COS zadeklarowano przy tym, że rozważa wprowadzenie zmian w tym zakresie.

(akta kontroli: tom II, str. 15-87, 165-168, 195-202, 213-276)

1.6. W okresie objętym kontrolą w OPO nie prowadzono procesów budowlanych w ramach zadań inwestycyjnych dofinansowanych przez MSiT ze środków FRKF w „Programie inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu” w zakresie obiektów sportowych, gastronomicznych, noclegowych, szkoleniowych oraz odnowy biologicznej. Prowadzono natomiast procesy budowlane związane z posadowieniem kontenerowej stacji transformatorowej wraz z przyłączem SN i nN⁴⁸ oraz wykonaniem nowego przyłącza wodociągowego wraz z niezbędną infrastrukturą⁴⁹. Procesy te stanowiły element zadania inwestycyjnego dofinansowanego ze środków FRKF na podstawie umowy o dofinansowanie z FRKF (aneks nr 3 z 19 listopada 2024 r.). Według stanu na dzień zakończenia kontroli prace były w toku i nie zostały rozliczone.

(akta kontroli: tom I, str. 66-380; tom II, str. 7-87, 90-140, 144-148, 170-194, 242-276)

1.7. W OPO sporządzono plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych na lata 2023-2024⁵⁰. Na stronie internetowej COS, w zakładce dotyczącej planów postępowań o zamówienie w OPO⁵¹, nie zamieszczono planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2024 r., a w BZP nie zamieszczono takich

⁴⁵ Konto 740-4 „Dotacje środki FRKF”, konto 080-5 „inwestycje środki FRKF”, konto 840-6 „Inwestycje finansowane z FRKF”.

⁴⁶ Zgodnie z którym wnioskodawca zobowiązany był do prowadzenia, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadania inwestycyjnego z podziałem analitycznym, w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach zadania inwestycyjnego.

⁴⁷ A jedynie konto to korespondowało z kontem syntetycznym 283 „środki z FRKF” oraz 241 „Środki własne na inwestycje”.

⁴⁸ Brak dziennika budowy; roboty prowadzone na zgłoszenie.

⁴⁹ Brak dziennika budowy; podjęto działania zmierzające do uzyskania pozwolenia na budowę.

⁵⁰ OPO nie posiadał planu finansowego na 2022 r., w związku z czym nie sporządził planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na ten rok.

⁵¹ <https://bip.cos.pl/4797/duszniki-zdroj> [dostęp: 1 lipca 2025 r.].

planów za lata 2023-2024. Było to niezgodne z art. 23 ust. 1 p.z.p. Szerzej opisano to w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

OPO udzielił w 2023 r. dziewięć⁵², a w 2024 r. osiem⁵³ zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej 130,0 tys. zł na podstawie p.z.p. W trybie przewidzianym Regulaminem zamówień OPO udzielił natomiast w 2023 r. 29⁵⁴, a w 2024 r. dziewięciu⁵⁵ zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej tej kwoty.

Określone w umowach o zamówienie publiczne postanowienia, w tym m.in. dotyczące kwoty wynagrodzenia wykonawcy, terminów i warunków realizacji zamówienia, były zgodne z postanowieniami zamieszczonymi w złożonych ofertach.

Szczegółowej kontroli poddano siedem zamówień publicznych⁵⁶ o łącznej wartości zawartych umów 1129,0 tys. zł brutto⁵⁷, tj. zamówienia na:

[1] „Całodobową usługę ochrony fizycznej osób i mienia w obiektach OPO wraz z zapewnieniem grupy interwencyjnej”⁵⁸ – o wartości szacunkowej zamówienia 378,0 tys. zł, zrealizowane w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 p.z.p. W wyniku przeprowadzonego postępowania (wszczętego w 2023 r.) udzielono zamówienia 12 stycznia 2024 r.⁵⁹ na kwotę 523,7 tys. zł brutto. W wyniku podpisania 10 stycznia 2025 r. – na podstawie art. 455 ust. 2 p.z.p. – aneksu do ww. umowy wydłużono okres świadczenia usługi do 31 stycznia 2025 r., a kwotę wynagrodzenia wykonawcy zwiększono do 552,3 tys. zł brutto. W związku z przedmiotowym postępowaniem stwierdzono, że:

- ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczono w BZP 101 dni po terminie wynikającym z art. 448 p.z.p., co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- w Planie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na 2023 r. wskazano, że przedmiotowe postępowanie przeprowadzone będzie w I kwartale, przy czym po unieważnieniu tego postępowania nie dokonano aktualizacji powyższego planu, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;
- OPO nie udokumentował sposobu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*;

[2] „Dostawę elektronicznych depozytorów SafeKey do OPO” – postępowanie zrealizowano w 2023 r. na podstawie Regulaminu zamówień, tj. z wyłączeniem

⁵² Na łączną kwotę netto 10 738,9 tys. zł (brutto 13 196,0 tys. zł).

⁵³ Na łączną kwotę netto 1254,4 tys. zł (brutto 1542,9 tys. zł).

⁵⁴ Według Rejestru umów poniżej 130,0 tys. zł ich łączna kwota wyniosła: netto 703,6 tys. zł (brutto 866,2 tys. zł); wskazane kwoty nie obejmowały kosztów wynikających z umów zawartych na odbiór odpadów komunalnych, dostawy wody i odprowadzania ścieków, usługi transmisji danych oraz usługi serwisowej urządzenia dźwigowego.

⁵⁵ Według Rejestru umów poniżej 130,0 tys. zł ich łączna kwota wyniosła: netto 377,4 tys. zł (brutto 434,8 tys. zł).

⁵⁶ Jedno (z ośmiu) udzielone w 2024 r. w oparciu o p.z.p. (w badanym okresie OPO nie przeprowadził postępowania o udzielenie zamówienia na roboty budowlane na podstawie p.z.p.), a ponadto sześć udzielonych w oparciu o wewnętrzne regulacje, w tym: trzy (z 29) udzielonych w 2023 r. i trzy (z dziewięciu) udzielonych w 2024 r.

⁵⁷ Kwota wydatków poniesionych w wyniku realizacji zawartych umów na dzień 17 lipca 2025 r. wyniosła 1082,2 tys. zł.

⁵⁸ Postępowanie nr DZ/P/17/2023 wszczęte w 2023 r.

⁵⁹ Na okres 12 miesięcy licząc od dnia zawarcia umowy, tj. od 12 stycznia 2024 r.

p.z.p. (na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 p.z.p.). W jego wyniku zawarto umowę na kwotę 145,7 tys. zł brutto;

[3] „Dostawę i montaż oświetlenia LED wraz z jego dostosowaniem do obowiązujących przepisów i wymogów, w tym w obiektach OPO” – postępowanie zrealizowano w 2023 r. na podstawie Regulaminu zamówień, tj. z wyłączeniem p.z.p. (na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 p.z.p.). W jego wyniku zawarto umowę na kwotę 104,1 tys. zł brutto;

[4] „Rozwój bazy sportowej COS – uzupełnienie infrastruktury i wyposażenia OPO – dostawa 3 sztuk rowerów elektrycznych” – postępowanie zrealizowano w 2023 r. na podstawie Regulaminu zamówień, tj. z wyłączeniem p.z.p. (na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 p.z.p.). W jego wyniku zawarto umowę na kwotę 99,5 tys. zł brutto;

[5] „Dostawę elektronicznego depozytora SafeKey do OPO w ramach zadania pn. „Rozwój bazy sportowej COS – uzupełnienie infrastruktury i wyposażenia OPO”⁶⁰ – postępowanie zrealizowano w 2024 r. na podstawie Regulaminu zamówień, tj. z wyłączeniem p.z.p. (na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 p.z.p.). W jego wyniku zawarto umowę na kwotę 77,6 tys. zł brutto;

[6] „Opracowanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego dla zadania inwestycyjnego pn.: „Rozwój bazy sportowej COS – uzupełnienie infrastruktury i wyposażenia OPO – Modernizacja rolkostrady” – postępowanie zrealizowano w 2024 r. na podstawie Regulaminu zamówień, tj. z wyłączeniem przepisów p.z.p. (na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 p.z.p.). W jego wyniku zawarto umowę na kwotę 73,8 tys. zł brutto;

[7] „Zaprojektowanie sieci wodociągowej od działki nr 60/2 do działki nr 11/a AM 1 obręb wapienniki wraz z przyłączami do budynków OPO” – postępowanie zrealizowano w 2024 r. na podstawie Regulaminu zamówień, tj. z wyłączeniem p.z.p. (na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 p.z.p.). W jego wyniku zawarto umowę na kwotę 76,0 tys. zł brutto.

Poza przypadkiem pierwszym w pozostałych skontrolowanych przypadkach zamówień udzielono zgodnie z Regulaminem zamówień.

(akta kontroli: tom II, str. 15-17, 141-142, 149-157, 242-276)

1.8. W 2023 r., według danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-N na koniec każdego kwartału, OPO posiadał należności wymagalne w wysokości odpowiednio: 0,2 tys. zł, 24,3 tys. zł, 57,5 tys. zł oraz 55,4 tys. zł. Należności dotyczyły głównie opłat za korzystanie z obiektów sportowych OPO.

OPO nie posiadał procedur dotyczących dochodzenia należności wymagalnych. Kierownik zespołu obiektów wyjaśnił, że w przypadku ich wystąpienia pracownik księgowości na bieżąco (telefonicznie lub za pomocą e-mail'a) kontaktował się z kontrahentami.

Szczegółowym badaniem objęto należności wymagalne na 31 grudnia 2023 r. w wysokości 54,3 tys. zł od Gminy, wynikające z 10 faktur⁶¹ za korzystanie z obiektów sportowych OPO przez Miejski Zespół Szkół w Dusznikach-Zdroju oraz kluby sportowe. Według stanu na 20 sierpnia 2025 r. należności te nie były

⁶⁰ Zadanie współfinansowane w ramach FRKF.

⁶¹ Faktury nr: FS6/02/2023 z 23 marca 2023 r. na kwotę 9,0 tys. zł; FS3/04/2023 z 7 kwietnia 2023 r. na kwotę 14,1 tys. zł; FS0004/06/2023 z 30 czerwca 2023 r. na kwotę 21,1 tys. zł; FS0003/08/2023 z 14 sierpnia 2023 r. na kwotę 6,8 tys. zł; FS0011/08/2023 z 31 sierpnia 2023 r. na kwotę 0,5 tys. zł; FS0012/08/2023 z 31 sierpnia 2023 r. na kwotę 90,00 zł; FS0002/09/2023 z 15 września 2023 r. na kwotę 1,7 tys. zł; FS0003/10/2023 z 10 października 2023 r. na kwotę 0,7 tys. zł; FS0009/11/2023 z 15 listopada 2023 r. na kwotę 0,2 tys. zł; FS0010/11/2023 z 15 listopada 2023 r. na kwotę 0,3 tys. zł.

uregulowane. OPO było informowane przez Gminę o braku zapłaty za faktury ze względu na brak stosownych umów zobowiązujących do ich zapłaty. W celu wyegzekwowania należności OPO przesłało do kontrahenta pismo z 7 lipca 2023 r. wzywające do zapłaty, a ponadto w styczniu 2024 r. noty odsetkowe. 18 lipca 2025 r. OPO złożył do Sądu Rejonowego w Kłodzku wniosek o zawezwanie do próby ugodowej⁶².

Kierownik zespołu obiektów wskazał, że OPO w celu wyegzekwowania należności prowadził rozmowy z przedstawicielami Gminy. Należności te nie były traktowane jako sporne, gdyż Gmina odsyłając faktury nadal korzystała z obiektów sportowych, zapewniając, że płatność zostanie uregulowana. W 2025 r., po ustnym oświadczeniu Gminy, że faktury nie zostaną opłacone, podjęto kroki prawne.

W przypadku należności od pozostałych kontrahentów OPO, zapłaconych po terminie w 2023 r., wynikających z faktur: FS/5/02/2023 z 28 lutego 2023 r. na kwotę 0,2 tys. zł oraz 0009/08/2023 z 29 sierpnia 2023 r. na kwotę 0,2 tys. zł, nie naliczono odsetek za opóźnienie, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W OPO w 2023 r. nie wystąpiły należności, które uległy przedawnieniu.

OPO w 2023 r. (według stanu na koniec każdego kwartału) nie posiadał zobowiązań wymagalnych. W 2023 r. nie ponoszono kosztów z tytułu nieterminowych płatności.

OPO według stanu na 31 grudnia 2023 r. posiadał „zobowiązania wewnętrzne” wobec COS w kwocie 3150,0 tys. zł⁶³ (do 30 czerwca 2025 r. kwota ta wzrosła do 6325,0 tys. zł) oraz według stanu na 31 grudnia 2024 r.⁶⁴ wobec OPO w Szczyrku w kwocie 884,0 tys. zł (do 30 czerwca 2025 r. kwota ta nie uległa zmianie). Główny specjalista ds. administracyjnych wskazała, że „zobowiązania wewnętrzne” wynikają z „pożyczek” od COS i OPO w Szczyrku na działalność bieżącą (realizację płatności wynikających z umów, koszty zarządu, zabezpieczenie funkcjonowania jednostki). Nie zostały one spłacone, a ich spłata nastąpi w momencie poprawy i stabilizacji sytuacji finansowej OPO. W związku z ich zaciągnięciem OPO nie ponosił żadnych kosztów.

(akta kontroli: tom II, str. 15-87, 165-168, 195-202, 213-276)

1.9. Według stanu na dzień zakończenia kontroli NIK, COS był właścicielem nw. obiektów, które nabył w procesie doposażenia w styczniu⁶⁵ i w maju⁶⁶ 2023 r., a którymi zarządzał za pośrednictwem OPO:

- budynku wypożyczalni nart/technicznego (działka nr 11/1AM-1, Duszniki Zdrój, ul. Olimpijska 2, 1033,90 m²), przeznaczonego i wykorzystywanego na szatnie sportowe oraz pod dzierżawę pomieszczeń pod wypożyczalnię nart;

⁶² Kwota sporna 54,3 tys. zł.

⁶³ Ewidencja na kocie 250-6-1.

⁶⁴ Ewidencja na kocie 250-6-3.

⁶⁵ Akt notarialny z 17 stycznia 2023 r. rep. A nr 539/2023 o przeniesieniu własności nieruchomości (stanowiących uprzednio własność Gminy).

⁶⁶ Akt notarialny z 4 maja 2023 r. rep. A nr 3275/2023 o przeniesieniu własności nieruchomości (stanowiących uprzednio własność podmiotu prywatnego).

- budynku sędziowskiego (działka nr 11/3 AM-1, Duszniki Zdrój, ul. Olimpijska 4, 1390,65 m²), przeznaczonego i wykorzystywanego podczas zawodów biathlonowych przez sędziów i zawodników oraz częściowo wykorzystywanego na działalność administracyjną;
- strzelnicy z trasami biathlonowymi (działka nr 11/3 AM-1, Duszniki Zdrój, ul. Olimpijska 4, 22 824,00 m²), przeznaczonej i wykorzystywanej przez biathlonistów i narciarzy biegowych;
- hali widowiskowo-sportowej (działka nr 290/25, 290/29 AM-1, Duszniki Zdrój, ul. Sportowa 2a, 2721,20 m²), przeznaczonej i wykorzystywanej jako hala sportowa, hala fitness, sala bokserska i siłownia przez sportowców;
- toru wrotkarskiego (działka nr 89/5 AM-1, Duszniki Zdrój, al. Chopina, 1,3716 ha), przeznaczonego i wykorzystywanego przez rolkarzy szybkich;
- wiaty grillowej (działka nr 6/15 AM-1, Duszniki Zdrój, ul. Olimpijska 1, 132,00 m²), przeznaczonej i wykorzystywanej podczas imprez sportowych;
- budynku warsztatowego (działka nr 6/14 AM-1, Duszniki Zdrój, ul. Olimpijska 1, 160,00 m²), przeznaczonego i wykorzystywanego jako warsztat do prowadzenia prac naprawczych i konserwacyjnych;
- internatu sportowego I – Górnego (działka nr 6/4 AM-1, Duszniki Zdrój, ul. Olimpijska 1, 2981,00 m²), który nie był wykorzystywany;
- internatu sportowego II – Dolnego (działka nr 76 AM-1, Duszniki Zdrój, ul. Zdrojowa 8, 997,60 m²), który nie był wykorzystywany, z wyjątkiem wynajmu pomieszczenia dla podmiotu prywatnego;
- budynku dawnego browaru (działka nr 6/22 AM-1, Duszniki Zdrój, ul. Olimpijska 1, 357,00 m²), który nie był wykorzystywany.

Główny specjalista ds. administracyjnych wyjaśniła odnośnie:

- internatu sportowego I – Górnego, że obiekt ten został przekazany OPO w ramach doposażenia bez wyposażenia, wymaga remontu lub przebudowy oraz nie ma dostępu do wody, co uniemożliwia jego wykorzystanie przez OPO. W związku z niewywiązaniem się przez podmiot prywatny z umowy warunkowej sprzedaży działek powiązanych z tym obiektem, co do czego postępowanie sądowe jest w toku, OPO odcięto dostęp do wody m.in. dla tego obiektu⁶⁷ i nie jest możliwe prowadzenie procesów inwestycyjnych co do niego. W maju 2025 r. OPO przygotował dokumentację dla potrzeb rozbudowy i modernizacji m.in. tego obiektu oraz zagospodarowania terenu Jamrozowej Polany, przy czym OPO nie dysponował i nie dysponuje środkami finansowymi pozwalającymi na realizację ww. zamierzeń;
- internatu sportowego II – Dolnego, że obiekt ten nie nadaje się do użytku, tak z uwagi na jego zły stan techniczny, powodujący konieczność przeprowadzenia co do niego generalnego remontu, jak i wobec jego oddalenia od innych obiektów OPO, przy czym OPO nie dysponował i nie dysponuje środkami finansowymi pozwalającymi na generalny remont obiektu. Internat sportowy II – Dolny OPO uznał za zbędny dla jego działalności statutowej;
- budynku dawnego browaru, że obiekt ten nie spełniał warunków technicznych, funkcjonalnych oraz wymogów ewakuacyjnych i przeciwpożarowych, pozwalających na jego wykorzystanie przez OPO.

⁶⁷ Wobec tego OPO podjął decyzję o budowie własnego, niezależnego, przyłącza zasilającego w wodę obiekty OPO.

Rozważane były jego gruntowna przebudowa lub rozbiórka i zbudowanie w jego miejsce innego obiektu, przy czym jego adaptację oceniono jako nieekonomiczną, technicznie problematyczną i funkcjonalnie nieuzasadnioną. OPO nie dysponował i nie dysponuje środkami finansowymi pozwalającymi na realizację ww. zamierzeń. Budynek dawnego browaru OPO uznał za zbędny dla jego działalności statutowej.

W latach 2023-2024 OPO poniósł koszty utrzymania niewykorzystywanych obiektów, w postaci internatu sportowego I – Górnego (tj. obiektu hotelowego)⁶⁸, internatu sportowego II – Dolnego (budynku po byłym Miejskim Ośrodku Kultury i Sportu w Dusznikach-Zdroju⁶⁹)⁷⁰ oraz budynku dawnego browaru⁷¹, w łącznej wysokości 512,5 tys. zł. Koszty te dotyczyły w szczególności eksploatacji ww. obiektów, ich ogrzewania, ubezpieczenia i ochrony, doprowadzenia do nich energii elektrycznej i wody, ich napraw i przeglądów oraz podatków od nieruchomości.

(akta kontroli: tom I, str. 66-380; tom II, str. 7-87, 90-140, 144-148, 170-194, 242-276)

1.10. W okresie objętym kontrolą OPO nie sprzedawał składników majątkowych, których był właścicielem lub zarządcą, w szczególności nieruchomości.

W latach 2024-2025 OPO udostępniał odpłatnie własne obiekty podmiotom prywatnym, zawierając w tym celu w 2024 r. trzy umowy najmu (dwóch pomieszczeń oraz szatni) oraz dwie umowy dzierżawy (lokalu oraz powierzchni handlowej pod automat vendingowy). Z tytułu wynajmu i wydzierżawienia obiektów OPO uzyskał przychód w 2024 r. – 11,7 tys. zł, a w 2025 r. (do 31 marca) – 18,3 tys. zł. OPO nie użyczał podmiotom prywatnym składników swojego majątku.

W latach 2024-2025 OPO korzystał odpłatnie z gruntów gminnych, zawierając w tym celu w 2024 r. dwie umowy dzierżawy (działki z częścią trasy nartorolkowej i dojazdem do obiektów OPO oraz działki pod parking OPO). Z tytułu dzierżawy gruntów OPO poniósł koszty w 2024 r. – 3,4 tys. zł, a w 2025 r. (do 31 marca) – 2,3 tys. zł. OPO nie użyczał mienia od podmiotów prywatnych.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki, w których wymagane było uzyskanie przez OPO zgody Prezesa Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej lub organu nadzorującego na dokonanie czynności prawnych, o których mowa w art. 38 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym⁷².

Spośród pięciu zawartych przez OPO w 2024 r. umów najmu i dzierżawy w czterech przypadkach wyboru najemcy lub dzierżawcy OPO dokonał bez przeprowadzenia przetargu wymaganego zgodnie ze Statutem COS, co szerzej

⁶⁸ 249,8 tys. zł, z czego w 2023 r. – 148,1 tys. zł, a w 2024 r. – 101,7 tys. zł.

⁶⁹ Dalej: MOKiS.

⁷⁰ 192,9 tys. zł, z czego w 2023 r. – 84,2 tys. zł, a w 2024 r. – 108,7 tys. zł.

⁷¹ 69,8 tys. zł, z czego całość w 2023 r.

⁷² Dz. U. z 2024 r. poz. 125, ze zm.

opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Powyższe umowy najmu i dzierżawy były celowe oraz należały zabezpieczały interesy OPO.

(akta kontroli: tom I, str. 66-380; tom II, str. 7-87, 90-140, 144-148, 170-194, 242-276)

1.11. Według stanu na 31 grudnia w OPO zatrudnionych było w 2022 r. – jedna osoba (Dyrektor), w 2023 r. – 20 osób (Dyrektor, Zastępca Dyrektora, Główny Księgowy, dwóch Kierowników, sześć osób zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy, dwóch pracowników merytorycznych, w tym administracji, a ponadto siedmiu pracowników technicznych i obsługi), a w 2024 r. – 21 osób (Dyrektor, Główny Księgowy, Kierownik, pięć osób zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy, trzech pracowników merytorycznych, w tym administracji, a ponadto 10 pracowników technicznych i obsługi). W latach 2023-2024 zatrudnienie w OPO kształtowało się na zbliżonym poziomie, przy czym zmianie uległa struktura zatrudnienia, z uwagi na aktualne potrzeby i możliwości OPO.

Koszty wynagrodzeń osobowych i bezosobowych z pochodnymi według wykonania planów finansowych w OPO w latach 2023-2024 wyniosły łącznie 4314,9 tys. zł, z czego w 2023 r. – 1513,9 tys. zł, a w 2024 r. – 2801,0 tys. zł. Koszty te pokryto z dotacji Ministra na bieżące utrzymanie w wysokości 572,8 tys. zł (37,85%) w 2023 r. i 1221,1 tys. zł (43,60%) w 2024 r.; w pozostałym zakresie koszty te pokryto ze środków własnych OPO (w 2023 r. – 941,1 tys. zł, tj. 62,15%, a w 2024 r. – 1579,8 tys. zł, tj. 56,40%). Wzrost kosztów wynagrodzeń w OPO spowodowany był wzrostem płacy minimalnej oraz kosztów pozapłacowych, tj. m.in. składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i fundusze.

Średnia wysokość wynagrodzenia wynosiła dla Dyrektora w 2022 r. – 8,8 tys. zł, w 2023 r. – 14,9 tys. zł, a w 2024 r. – 18,1 tys. zł, Zastępcy Dyrektora w 2023 r. – 15,2 tys. zł, a w 2024 r. – 11,5 tys. zł, Głównego Księgowego w 2023 r. – 11,3 tys. zł, a w 2024 r. – 9,7 tys. zł, Kierownika w 2023 r. – 9,1 tys. zł, a w 2024 r. – 10,1 tys. zł, osób zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy w 2023 r. – 7,6 tys. zł, a w 2024 r. – 9,0 tys. zł, pracowników merytorycznych, w tym administracji, w 2023 r. – 8,1 tys. zł, a w 2024 r. – 7,6 tys. zł oraz pracowników technicznych i obsługi w 2023 r. – 7,8 tys. zł, a w 2024 r. – 8,2 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą w OPO nowozatrudnionych było dwóch Dyrektorów (pierwszy do lutego 2024 r., a drugi od kwietnia 2024 r.), jeden Zastępca Dyrektora (od listopada 2023 r. do sierpnia 2024 r.), dwóch Głównych Księgowych (pierwszy do września 2024 r., a drugi od października 2024 r.), a ponadto trzech Kierowników (dwóch w 2023 r. i jeden w 2024 r.). Na zatrudnienie i zwolnienie Dyrektorów uzyskano zgody MSiT, o których mowa w § 12 Statutu COS.

Skontrolowano prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń w OPO w 2024 r. dla Zastępcy Dyrektora, Głównego Księgowego, Kierownika i dwóch pracowników obsługi. Wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne, dodatki specjalne, premie uznaniowe oraz nagrody przyznawano i wypłacano zgodnie z wymogami zarządzenia Nr 13/2024 Dyrektora COS z dnia 16 kwietnia 2024 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy w COS, zarządzenia Nr 14/2024 Dyrektora COS

z dnia 16 kwietnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania w COS oraz zarządzenia Nr 12/2022 Dyrektora COS z dnia 23 marca 2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Premiowania w COS, a ponadto – w zakresie nagród – zgodnie z art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy⁷³.

(akta kontroli: tom I, str. 66-380; tom II, str. 7-87, 90-140, 144-148, 170-194, 242-276)

1.12. W okresie objętym kontrolą w OPO przeprowadzono dziewięć kontroli i jeden audyt wewnętrzny, których przedmiotem były działalność lub prowadzenie gospodarki finansowo-majątkowej w OPO, w tym prawidłowość wykorzystania przez OPO środków z dotacji udzielonych przez Ministra. W 2023 r. odbyło się siedem takich kontroli⁷⁴, a w 2024 r. odpowiednio dwie kontrole⁷⁵ i jeden audyt wewnętrzny⁷⁶. Audyt wewnętrzny w 2024 r. przeprowadził podmiot prywatny. Kontrolę zewnętrzną w 2023 r. przeprowadził MSiT. Pozostałe osiem kontroli wewnętrznych w latach 2023-2024 przeprowadził COS.

OPO zrealizowało wnioski pokontrolne i wykorzystało uwagi sformułowane w ramach ww. kontroli wewnętrznych i zewnętrznych oraz audytu wewnętrznego, z wyjątkiem jednego wniosku pokontrolnego z kontroli zewnętrznej przeprowadzonej w 2023 r. przez MSiT. Wniosek ten dotyczył należytego zabezpieczenia sprzętu i maszyn OPO; według stanu na dzień zakończenia kontroli NIK wniosek ten był w trakcie realizacji.

Dyrektor OPO wyjaśnił, że przyczyną, dla której powyższy wniosek pokontrolny nie został dotychczas wykonany, był długotrwały proces przygotowywania niezbędnej dokumentacji oraz uzyskiwania dofinansowania i pozwolenia na budowę obiektu, w którym mogłyby być przechowywane sprzęty i maszyny OPO; obecnie OPO oczekuje na rozstrzygnięcia właściwych organów.

(akta kontroli: tom I, str. 66-380; tom II, str. 7-87, 90-140, 144-148, 170-194, 242-276)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

⁷³ Dz. U. z 2025 r. poz. 277.

⁷⁴ 1) Kontrolę prawidłowości przyjęcia na stan oraz dysponowania sprzętem zakupionym przez OPO w Zakopanem w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego; 2) Kontrolę prowadzenia rejestracji i ewidencji wykorzystania obiektów sportowych (przez sport centralny, klubowy, inne podmioty kultury fizycznej oraz klientów komercyjnych), a ponadto zgodności rejestru z obciążeniami finansowymi; 3) Kontrolę procesu planowania i realizacji zgrupowań sportu centralnego, klubowego oraz innych podmiotów; 4) Kontrolę dokumentowania systemu kontroli zarządczej zgodnie z instrukcjami obowiązującymi w COS, ryzyk mogących mieć wpływ na ciągłość działalności jednostki oraz bieżącej informacji i komunikacji; 5) Kontrolę poprawności zawierania umów o pracę, dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy i naliczania wynagrodzeń pod kątem zgodności z przepisami prawa pracy oraz obowiązującym regulaminem wynagradzania; 6) Kontrolę rozliczeń delegacji służbowych w OPO w 2023 r.; 7) Kontrolę udostępniania obiektów sportowych w 2023 r.

⁷⁵ 1) Kontrolę poprawności wykonania dostawy fabryki śniegu do OPO; 2) Kontrolę postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej i poniżej 130,0 tys. zł w OPO za lata 2023-2024.

⁷⁶ Dla obszaru inwestycji i remontów.

1. Pomimo określonej w Regulaminie Szczegółowym OPO i niezmiennie obowiązującej w okresie objętym kontrolą struktury organizacyjnej OPO jego faktyczna struktura organizacyjna, według stanu na dzień zakończenia kontroli NIK, nie odpowiadała tej przyjętej w Regulaminie Szczegółowym OPO⁷⁷ oraz ulegała zmianom w czasie funkcjonowania OPO⁷⁸, bez stosownych zmian Regulaminu Szczególnego OPO. Ponadto, w okresie objętym kontrolą, poza okresem od 1 listopada 2023 r. do 31 sierpnia 2024 r., OPO nie posiadał Zastępcy Dyrektora⁷⁹.

Powyższe było niezgodne z § 22 ust. 1 pkt 3, 7, 10-12 i ust. 2 Regulaminu Szczególnego OPO.

Główny specjalista ds. administracyjnych wyjaśniła, że przyjęta struktura organizacyjna OPO miała charakter tymczasowy i była zależna od środków zabezpieczonych w planie finansowym dla OPO. Regulaminu Szczególnego OPO nie zmieniano, bo wymagałoby to zatwierdzenia Dyrektora COS, a proces konsultacyjny jest skomplikowany i długi. OPO posiadał braki kadrowe, niedostateczne środki finansowe i był w ciągłym procesie rozpoczynania funkcjonowania. Zastępcy Dyrektora nie powołano z uwagi na oszczędności i ciągłe zmiany kadrowe. Dyrektor, w czasie jego nieobecności, zastępował okazjonalnie inni pracownicy OPO.

NIK wskazuje, że Regulamin Szczegółowy OPO określał obowiązującą strukturę organizacyjną OPO. Bez jego zmiany OPO nie mógł tymczasowo przyjąć sposobu funkcjonowania odmiennego od tam określonego. Jeżeli struktura organizacyjna OPO ustalona w Regulaminie Szczegółowym OPO była nieadekwatna do potrzeb i możliwości OPO, to OPO winien był podjąć działania mające na celu zmianę Regulaminu Szczególnego OPO.

(akta kontroli: tom I, str. 66-380; tom II, str. 7-87, 90-140, 144-148, 170-194, 242-276)

2. Spośród 98 dowodów księgowych, dotyczących kosztów poniesionych przez OPO z dotacji celowej MSiT z części 25 – Kultura fizyczna oraz ze środków własnych OPO, w związku z realizacją w latach 2023-2024 przez OPO umów na utrzymanie obiektów sportowych, 27 faktur zakupowych (opłaconych na podstawie faktur proforma) na łączną kwotę 135,4 tys. zł nie zawierało potwierdzenia sprawdzenia ich pod względem merytorycznym, celowości

⁷⁷ Brak było: 3) Działu Prawnego – DPP; 7) Samodzielnego Stanowiska ds. BHP, Ppoż. – DTB; 10) Działu Gastronomii – ZSG; 11) Samodzielnego Stanowiska ds. Marketingu – ZSM; 12) Działu Odnowy Biologicznej – ZSO (§ 22 ust. 1 pkt 3, 7, 10-12 i ust. 2).

⁷⁸ Samodzielne Stanowisko ds. Marketingu – ZSM funkcjonowało tylko w okresie od 15 maja 2023 r. do 30 października 2024 r.

⁷⁹ Schemat Struktury Organizacyjnej OPO, stanowiący załącznik do Regulaminu Szczególnego OPO, tymczasem niezmiennie zakładał, że Dyrektorowi podlegał bezpośrednio jedynie Główny Księgowy, pięć działów i dwa samodzielne stanowiska, a przy tym wykonywał on swoje obowiązki przy udziale podległego mu bezpośrednio Zastępcy Dyrektora, któremu z kolei podlegały bezpośrednio cztery inne niż ww. działy i jedno inne niż ww. samodzielne stanowisko (§ 22 ust. 2).

i gospodarności, formalno-rachunkowym, procedur zamówień publicznych oraz zatwierdzenia do wypłaty.

Było to niezgodne z pkt 1 części I.2. Instrukcji emisji, kontroli i obiegu dowodów księgowych COS⁸⁰. Ponadto 13 ww. faktur zakupowych na łączną kwotę 91,8 tys. zł nie zawierało klauzuli dotyczącej finansowania kosztów ze środków dotacji celowej MSiT, co naruszało § 4 ust. 2 umowy na utrzymanie obiektów sportowych w 2024 r. Braki w opisach dokumentów księgowych były przy tym nierzetelne.

Kierownik zespołu obiektów wyjaśnił, że nieopisane faktury zostały opłacone przedpłatą na podstawie faktur proforma. Dokument przedpłaty był sprawdzony pod względem merytorycznym, celowości i gospodarności, formalno-rachunkowym, procedur zamówień publicznych oraz zatwierdzony do wypłaty. Zawierał także klauzulę dotyczącą finansowania kosztów z dotacji celowej. Opis dokumentu przedpłaty uznawany był równocześnie za opis faktury końcowej. Obecnie OPO opisuje również faktury końcowe.

(akta kontroli: tom II, str. 15-87, 165-168, 195-202, 213-276)

3. Jedno z czterech skontrolowanych zamówień, dotyczące zakupu kamer do monitoringu z prognozą pogody, sfinansowane z dotacji celowej MSiT z części 25 – Kultura fizyczna w kwocie 17,5 tys. zł, zrealizowano bez zawarcia umowy w formie pisemnej. Było to niezgodne z § 4 ust. 11 Regulaminu zamówień, zgodnie z którym zamówienia finansowane z FRKF lub dotacji celowej wymagały zawarcia umowy w formie pisemnej.

Kierownik zespołu obiektów wyjaśnił, że w rejestrze umów dla zamówień publicznych poniżej 20,0 tys. zł nie wskazano umowy dotyczącej tego zamówienia. Wskazuje to na to, że nie została ona zawarta. Nastąpiło to przez pomyłkę lub na skutek przeoczenia pracownika.

(akta kontroli: tom II, str. 15-87, 165-168, 195-202, 213-276)

4. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2024 r. nie został zamieszczony na stronie internetowej COS, w zakładce dotyczącej planów postępowań w OPO⁸¹, a ponadto plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych na lata 2023-2024 nie zostały zamieszczone w BZP.

Było to niezgodne z art. 23 ust. 1 p.z.p., stanowiącym że zamawiający publicznie, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2 p.z.p., oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym, a plan zamieszcza się w BZP, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2 p.z.p., oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Dyrektor OPO wyjaśnił, że powyższe nastąpiło na skutek przeoczenia.

(akta kontroli: tom II, str. 15-17, 141-142, 149-157, 242-276)

⁸⁰ Wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora COS Nr 42 z dnia 21 sierpnia 2013 r.

⁸¹ <https://bip.cos.pl/4797/duszniki-zdroj> [dostęp: 1 lipca 2025 r.].

5. Ogłoszenie o wykonaniu umowy nr DZ.DZP.271.17.2023 z 12 stycznia 2024 r., dotyczącej „Całodobowej usługi ochrony fizycznej osób i mienia w obiektach OPO wraz z zapewnieniem grupy interwencyjnej”, świadczonej na rzecz OPO do 31 stycznia 2025 r., zamieszczono w BZP 11 czerwca 2025 r., tj. 101 dni po terminie.

Było to niezgodne z art. 448 p.z.p., zgodnie z którym zamawiający w terminie 30 dni od dnia wykonania umowy zamieszcza w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Dyrektor OPO wyjaśnił, że termin na zamieszczenie ogłoszenia ma charakter instrukcyjny, a niezamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy w terminie 30 dni nie miało wpływu na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

NIK wskazuje, że niezależnie od charakteru terminu określonego w art. 448 p.z.p. OPO był zobowiązany stosować się do tego terminu.

(akta kontroli: tom II, str. 15-17, 141-142, 149-157, 242-276)

6. W OPO nie zaktualizowano planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2023 r. W planie tym wskazano, że postępowanie dotyczące usługi ochrony fizycznej osób i mienia w obiektach OPO przeprowadzone będzie w I kwartale 2023 r. Wprawdzie zostało ono wszczęte 21 marca 2023 r., ale po jego unieważnieniu 4 kwietnia 2023 r. w OPO nie zaktualizowano planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2023 r. o nowy okres, w którym przeprowadzono ponownie to postępowanie, tj. o IV kwartał 2023 r.

Stanowiło to naruszenie art. 23 ust. 4 p.z.p., zgodnie z którym zamawiający był obowiązany zapewnić aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz zamieścić aktualizację tego planu w BZP oraz na swojej stronie internetowej.

Dyrektor OPO wyjaśnił, że nie posiada wiedzy o przyczynach zaistniałego stanu rzeczy.

(akta kontroli: tom II, str. 15-17, 141-142, 149-157, 242-276)

7. W OPO nie udokumentowano sposobu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na „Całodobową usługę ochrony fizycznej osób i mienia w obiektach OPO wraz z zapewnieniem grupy interwencyjnej”. We wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z 18 grudnia 2023 r. wskazano jedynie kwotę szacunkowej wartości zamówienia, tj. 378,0 tys. zł netto, bez podania sposobu jej określenia.

Stanowiło to naruszenie art. 28 p.z.p., zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością. Ponadto działanie takie było nierzetelne, ponieważ zamawiający był obowiązany z należytą starannością dokumentować czynności związane z ustalaniem wartości szacunkowej zamówienia, w tym zarówno wynik podjętych czynności, jak i sposób, w jaki go otrzymał.

Dyrektor OPO wyjaśnił, że nie ma wiedzy dlaczego pracownik merytoryczny realizujący zamówienie publiczne nie dołączył do dokumentacji tego zamówienia

informacji z rozeznania rynku. Nie miał też wiedzy, jak zostało ono przeprowadzone.

(akta kontroli: tom II, str. 15-17, 141-142, 149-157, 242-276)

8. W przypadku dwóch należności zapłaconych po terminie w 2023 r., wynikających z faktur: FS/5/02/2023 z 28 lutego 2023 r. na kwotę 0,2 tys. zł oraz 0009/08/2023 z 29 sierpnia 2023 r. na kwotę 0,2 tys. zł, nie naliczono i nie dochodzono odsetek za opóźnienie w łącznej kwocie 16,87 zł.

Było to niezgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸², zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Kierownik zespołu obiektów wyjaśnił, że noty odsetkowe nie zostały wystawione, gdyż ich wartość nie przekraczała 10,00 zł. W ramach ustnych ustaleń z COS przyjęto, że noty odsetkowe będą wysyłane listem poleconym, a kwoty odsetek, które nie przekraczają kosztów obsługi wysyłki listu poleconego, nie będą naliczane.

NIK wskazuje, że art. 42 ust. 5 u.f.p. zobowiązuje jednostki sektora finansów publicznych do ustalania i dochodzenia przypadających im należności pieniężnych, w tym cywilnoprawnych, a co za tym idzie, do ustalania i dochodzenia obok należności głównej także odsetek. Skoro u.f.p. nie przewiduje w tym zakresie wyjątków dla instytucji gospodarki budżetowej, a COS, w tym OPO, nie posiadał wewnętrznych regulacji w obszarze gospodarki majątkowej i dochodzenia należności regulujących kwestię naliczania i dochodzenia odsetek, to brak było podstaw do odstępowania przez OPO od ustalania i dochodzenia przypadających mu odsetek. Notę odsetkową można było przy tym przesłać np. za pośrednictwem e-mail'a, tj. bez generowania kosztów wysyłki listu poleconego.

(akta kontroli: tom II, str. 15-87, 165-168, 195-202, 213-276)

9. Spośród pięciu zawartych przez OPO w 2024 r. umów najmu i dzierżawy w czterech przypadkach⁸³ wyboru najemcy lub dzierżawcy OPO dokonał bez przeprowadzenia przetargu oraz bez uzyskania zgody Dyrektora COS na odstąpienie od stosowania przetargu.

Powyższe było niezgodne z § 16 ust. 2 Statutu COS, zgodnie z którym zbycie przez COS, w tym OPO, składników aktywów trwałych, w rozumieniu u.o.r., przez które rozumie się także najem, dzierżawę lub użyczenie tych składników, o wartości powyżej 50,0 tys. zł, odbywa się w trybie przetargu, uregulowanego w art. 16 ust. 3 Statutu COS. Zgodnie zaś z § 16 ust. 4 Statutu COS jedynie w uzasadnionych przypadkach i tylko Dyrektor COS może wyrazić zgodę na

⁸² Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.; dalej: u.f.p.

⁸³ 1) umowa najmu z 1 października 2024 r. nr OPO-DZ.022.33.2.024.ZTS; 2) umowa najmu z 1 maja 2024 r. nr OPO-DZ.022.25.2.024.ZTS; 3) umowa najmu z 30 kwietnia 2024 r. nr OPO-DZ.022.18.2.024.ZTS; 4) umowa dzierżawy z 20 lipca 2024 r. bez numeru.

odstąpienie od stosowania trybu, o którym mowa w § 16 ust. 3 Statutu COS, tj. przetargu.

Dyrektor OPO oraz Kierownik zespołu obiektów wyjaśnili, że od przetargu odstąpiono w uzasadnionych przypadkach (co do budynku nieużytkowanego, dla klubów korzystających z tras narciarskich lub wobec braku innych chętnych) przyjmując, że decyzję o odstąpieniu od przeprowadzenia przetargu może podjąć Dyrektor OPO.

NIK wskazuje, że odstąpienie od przeprowadzania przetargów na najem lub dzierżawę składników majątkowych OPO, zgodnie z § 16 ust. 4 Statutu COS, mogło nastąpić tylko na podstawie zgody Dyrektora COS, a nie Dyrektora OPO.

(akta kontroli: tom I, str. 66-380; tom II, str. 7-87, 90-140, 144-148, 170-194, 242-276)

OCENA CZĄSTKOWA

W OPO nie w pełni prawidłowo prowadzono gospodarkę finansowo-majątkową. Działania marketingowe i promocyjne były realizowane siłami własnymi OPO, a w ograniczonym zakresie, stosownie do potrzeb i możliwości finansowych, zlecano je podmiotom zewnętrznym. Prawidłowo ustalano i wypłacano wynagrodzenia. Dotacje celowe z budżetu państwa część 25 – Kultura fizyczna i środki własne wydatkowano gospodarnie i celowo, nie ustrzegając się jednak nieprawidłowości w ich dokumentowaniu. Należności ustalano i dochodzono zaś w sposób właściwy, przy czym nie dotyczyło to odsetek od nieterminowych płatności, których w dwóch przypadkach bezpodstawnie nie naliczono i nie dochodzono.

Obiekty OPO wynajmowano i wydierżawiano jednak z naruszeniem Statutu COS, albowiem nie prowadzono przetargów. W zakresie zamówień publicznych w jednym przypadku nie udokumentowano sposobu szacowania wartości zamówienia, w jednym przypadku nie zawarto umowy w formie pisemnej dla zamówienia finansowanego z dotacji celowej z części 25 – Kultura fizyczna oraz w jednym przypadku nieterminowo opublikowano w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy. Nie opublikowano także planów zamówień publicznych za lata 2023-2024 na stronie internetowej COS i w BZP, a planu zamówień publicznych z 2023 r. nie aktualizowano. Faktyczna struktura organizacyjna OPO nie była przy tym dostosowana do struktury organizacyjnej OPO przewidzianej w Regulaminie Szczegółowym OPO.

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

2.1. Od 17 stycznia 2023 r. OPO dysponował trzema obiektami sportowymi, otrzymanymi w ramach doposażenia, w tym jednym obiektem zamkniętym (halą widowiskowo-sportową) oraz dwoma obiektami otwartymi (torem wrotkarskim, a ponadto strzelnicą wraz trasami narto-rolkowymi (wykorzystywanymi w sezonie letnim)/biathlonowymi (wykorzystywanymi w sezonie zimowym) oraz

budynkiem sędziowskim, szatnią i trybuną). Stan ten nie uległ zmianie do zakończenia kontroli.

OPO w latach 2023-2025 nie posiadał działających obiektów noclegowych, gastronomicznych, odnowy biologicznej i rehabilitacji oraz konferencyjno-szkoleniowych. Przyczynami takiego stanu rzeczy były: [1] brak dostępu do wody; [2] brak wyposażenia; [3] konieczność technicznego i funkcjonalnego dostosowania obiektów do potrzeb sportowców oraz dostosowania ich do norm budowlanych, sanitarnych oraz przeciwpożarowych; [4] brak przyznaných środków finansowych na modernizację lub przebudowę obiektów.

OPO sporządził plany funkcjonalno-użytkowe dotyczące modernizacji rolkostrad oraz modernizacji internatu sportowego I – Górnego wraz z koncepcją zagospodarowania terenu Jamrozowej Polany, gdzie OPO zamierza skupić swoją działalność, w tym działalność inwestycyjną. Na dzień zakończenia kontroli NIK OPO oczekiwał na zgodę na realizację powyższych planów, jak również na otrzymanie dofinansowania, które pozwoli zrealizować zamierzenia inwestycyjne OPO.

Od 2023 r. OPO prowadził monitoring poziomów wykorzystania obiektów sportowych. Monitoring prowadzono w oparciu o rezerwacje dokonywane przez kluby i związki sportowe oraz klientów komercyjnych⁸⁴. Poziom wykorzystywania obiektów sportowych zwiększył się w 2024 r. w stosunku do 2023 r.

Dane wskazywane przez OPO w częściowych sprawozdaniach z działalności podstawowej i innej niż podstawowa, przesyłanych do COS dwa razy w roku, odpowiadały prowadzonej przez OPO ewidencji wykorzystania bazy sportowej.

W 2023 r. (I półrocze) cennik korzystania z obiektów sportowych OPO dla poszczególnych grup użytkowników kształtował się następująco: [1] PZS i kluby sportowe za najem tras narciarskich, strzelnicy biathlonowej, hali sportowej, siłowni, sali fitness i toru wrotkarskiego – 15,00 zł za osobę, 10,00 zł za osobę, 300,00 zł za godzinę, 20,00 zł za 60 minut dla osoby, 10,00 zł za 90,00 minut dla osoby i 5,00 zł za 90 minut dla osoby; [2] zagraniczne grupy i kluby sportowe za najem tras narciarskich, strzelnicy biathlonowej, hali sportowej, siłowni, sali fitness i toru wrotkarskiego - 40,00 zł za osobę, 25,00 zł za osobę, 450,00 zł za godzinę, 30,00 zł za 60 minut dla osoby, 20,00 zł za 90 minut dla osoby i 15,00 zł za 90 minut dla osoby; [3] najem komercyjny tras narciarskich, strzelnicy biathlonowej, hali sportowej, siłowni, sali fitness i toru wrotkarskiego – 25,00 zł za osobę, 15,00 zł za osobę, 15,00 zł za godzinę, 20,00 zł za 60 minut za osobę, 15,00 zł za 90 minut dla osoby i 10,00 zł za 90 minut dla osoby zł.

W latach 2023 (II półrocze)-2025 cennik korzystania z obiektów sportowych OPO dla poszczególnych grup użytkowników kształtował się następująco: [1] PZS i kluby sportowe, w tym szkoły mistrzostwa sportowego, za godzinny najem hali sportowej, siłowni i toru wrotkarskiego oraz za najem dla osoby tras biathlonowych ze strzelnicą – 160,00 zł, 10,00 zł, 15,00 zł i 5,00 zł; [2] grupy zagraniczne za godzinny najem hali sportowej, siłowni i toru wrotkarskiego

⁸⁴ Na podstawie wpisów z książek wejść na poszczególne obiekty sportowe raz w miesiącu podliczane były, a następnie wysyłane do COS, w formie tabel sporządzonych w Excelu, osobowe jęcia na te obiekty sportowe. Wysyłane do COS statystyki agregowane były następnie w sprawozdaniach z działalności podstawowej i innej niż podstawowa, sporządzanych dwa razy w roku.

oraz za najem dla osoby tras biathlonowych ze strzelnicą – 300,00 zł, 20,00 zł, 10,00 zł i 25,00 zł; [3] za godzinny najem komercyjny hali sportowej, siłowni i toru wrotkarskiego oraz za najem dla osoby tras biathlonowych ze strzelnicą – 190,00 zł, 20,00 zł, 8,00 zł i 25,00 zł.

Stawki za najem obiektów sportowych OPO dla PZS i klubów sportowych były niższe niż stawki dla innych grup użytkowników. PZS, przed organizacją zawodów sportowych, indywidualnie ustalał z OPO stawki za wykorzystanie obiektów sportowych OPO.

W 2023 r. przychody z udostępniania obiektów sportowych OPO, w postaci tras biathlonowych, toru wrotkarskiego, hali widowiskowo-sportowej i budynku wypożyczalni, wynosiły odpowiednio 93,6 tys. zł, 13,1 tys. zł, 76,9 tys. zł i 0,1 tys. zł; przychody z udostępniania sali konferencyjnej w budynku sędziowskim wyniosły natomiast 3,5 tys. zł.

W 2024 r. przychody z udostępniania obiektów sportowych OPO, w postaci tras biathlonowych, toru wrotkarskiego, hali widowiskowo-sportowej i budynku wypożyczalni, wyniosły odpowiednio 243,9 tys. zł, 12,7 tys. zł, 205,5 tys. zł i 0,9 tys. zł; przychody z udostępniania sali konferencyjnej w budynku sędziowskim wyniosły natomiast 5,8 tys. zł.

W latach 2023-2024 przychody z wykorzystania obiektów sportowych OPO wzrosły.

(akta kontroli: tom I, str. 66-380; tom II, str. 15-17, 103-140, 158-163, 170-180, 203-211, 242-276)

2.2. W latach 2023-2024 w OPO nie zaplanowano wykorzystania bazy sportowej OPO z udziałem PZS. W tym czasie PZB oraz PZN dokonywały wyłącznie rezerwacji telefonicznych lub za pośrednictwem e-mail'a. Wykorzystano 100,0% rezerwacji.

W 2025 r. OPO zaplanował wykorzystanie bazy sportowej OPO z udziałem PZB. Zaplanowano poszczególne zgrupowania sportowe: [1] 4 lipca 2025 r. w liczbie dziesięciu⁸⁵ osób KN B seniorów; [2] 4 sierpnia 2025 r. w liczbie dziesięciu⁸⁶ osób KN B seniorów; [3] 17 i 18 sierpnia 2025 r. w liczbie sześciu⁸⁷ i dziesięciu⁸⁸ osób KN A seniorów; [4] 30 sierpnia 2025 r. w liczbie 20⁸⁹ osób Kadry Młodzieżowej; [5] 6 października 2025 r. w liczbie dziesięciu⁹⁰ osób KN B seniorów. Według stanu na dzień zakończenia kontroli plan był w realizacji i nie odnotowano rezygnacji z zaplanowanych terminów.

W Ośrodku wykorzystanie bazy sportowej przez PZS, kluby sportowe, inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej oraz klientów komercyjnych odbywało się tylko w ramach szkolenia skróconego (liczonego w osobowościach na obiekty sportowe). Szkolenia stacjonarne PZS (w formie zgrupowań, liczone

⁸⁵ W tym ośmiu zawodników oraz dwóch trenerów.

⁸⁶ W tym ośmiu zawodników oraz dwóch trenerów.

⁸⁷ W tym czterech zawodników oraz dwóch trenerów.

⁸⁸ W tym sześciu zawodników oraz czterech trenerów.

⁸⁹ W tym 16 zawodników oraz czterech trenerów.

⁹⁰ W tym ośmiu zawodników oraz dwóch trenerów.

w osobodniach) nie odbywały się w związku z nieposiadaniem przez OPO działających obiektów pomocniczych.

W latach 2023-2024 wykorzystanie bazy sportowej OPO na szkolenie PZS wzrosło i wyniosło średnio 4,0%⁹¹, w tym 3,3%⁹² w 2023 r. oraz 4,5%⁹³ w 2024 r. wykorzystania ogółem bazy sportowej OPO. Na powyższe złożyły się wyłącznie osobowejsia na szkolenia skrócone PZS; szkolenia stacjonarne PZS w OPO nie odbywały się. W tym czasie wykorzystanie komercyjne, klubowe i przez inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej obiektów sportowych OPO również wzrosło i było wyższe niż wykorzystanie tych obiektów w szkoleniu PZS, a kształtowało się na poziomie 96,7%⁹⁴ w 2023 r. i 95,5%⁹⁵ w 2024 r. W latach 2023-2024 wykorzystanie bazy sportowej OPO na szkolenie PZS w zestawieniu z takim wykorzystaniem bazy sportowej w skali całego COS wynosiło przy tym odpowiednio 0,2% i 0,3%.

Starszy referent w dziale usług wyjaśnił, że powodami niskiego wykorzystania bazy sportowej OPO na szkolenie PZS i braku wykorzystania bazy sportowej OPO na szkolenia stacjonarne PZS oraz wyższego wykorzystania komercyjnego i klubowego niż na szkolenia PZS były: [1] rozpoczęcie działalności przez OPO w 2023 r.; [2] brak wykwalifikowanej kadry pracowniczej; [3] brak bazy noclegowo-żywniowej; [4] brak planów szkoleniowych PZS; [5] początkowy brak fabryki śniegu; [6] konieczność przeprowadzenia modernizacji obiektów sportowych⁹⁶.

W latach 2023-2024 wykorzystanie obiektów sportowych OPO na cele szkolenia PZS (0,8 tys. i 1,4 tys. osobowejsi), szkolenie klubowe (13,2 tys. i 10,8 tys. osobowejsi) oraz szkolenie przez inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej (8,8 tys. i 5,5 tys. osobowejsi) było wyższe niż wykorzystanie bazy sportowej OPO na cele komercyjne, które wynosiło 0,1 tys. osobowejsi w 2023 r.) oraz 13,1 tys. osobowejsi w 2024 r.).

Najczęściej wykorzystywanym obiektem sportowym OPO była strzelnica z trasami biathlonowymi; obiekt ten dziesięciokrotnie⁹⁷ użytkował PZB, a PZN użytkował go jednokrotnie⁹⁸.

Obiekty sportowe OPO były oddawane do korzystania zgodnie z ich przeznaczeniem oraz na podstawie przyjętych w OPO cenników lub zawartych

⁹¹ 2,1 tys. osobowejsi PZS na 53,7 tys. osobowejsi ogółem.

⁹² 0,8 tys. osobowejsi PZS na 22,9 tys. osobowejsi ogółem.

⁹³ 1,4 tys. osobowejsi PZS na 30,7 tys. osobowejsi ogółem.

⁹⁴ 22,1 tys. osobowejsi komercyjnych i klubowych na 22,9 tys. osobowejsi ogółem.

⁹⁵ 29,4 tys. osobowejsi komercyjnych i klubowych na 30,7 tys. osobowejsi ogółem.

⁹⁶ [1] brak siłowni w hali widowiskowo-sportowej; [2] naprawa asfaltu na trasach nartorolkowych; [3] przebudowa szatni i pryszników.

⁹⁷ [1] 18-20 sierpnia 2023 r. „Mistrzostwa Polski w nartorolkach / Celuj w Igrzyska”; [2] 8 października 2023 r. „Mistrzostwa Polski Amatorów”; [3] 15-17 marca 2024 r. „Mistrzostwa Polski Młodzików - Celuj w Igrzyska / Puchar Europy Centralnej – Puchar Polski II kategorii”; [4] 19-24 marca 2024 r. „XXX Ogólnopolska Olimpiada Młodzieży Małopolska”; [5] 22-24 marca 2024 r. „Młodzieżowe Mistrzostwa Polski”; [6] 6-8 września 2024 r. „Celuj w Igrzyska / Puchar Polski”; [7] 17-19 grudnia 2024 r. „Puchar Polski II kategorii”; [8] 22-23 lutego 2025 r. „Puchar Polski II kategorii, Mistrzostwa Dolnego Śląska”; [9] od 28 lutego do 3 marca 2025 r. „Mistrzostwa Polski Młodzików / Puchar Polski II kategorii”; [10] 1 marca 2025 r. „Mistrzostwa Polski Amatorów”.

⁹⁸ W sierpniu 2024 r.

umów z podmiotami prywatnymi; umowy te należycie zabezpieczały interes OPO w zakresie pokrycia szkód spowodowanych przez użytkowników.

(akta kontroli: tom I, str. 66-380; tom II, str. 15-17, 103-140, 158-163, 170-180, 203-211, 242-276)

2.3. W latach 2023-2025 (do 31 marca) baza sportowa OPO była wykorzystywana do współorganizowania przez OPO i PZS imprez i zawodów sportowych 14 razy, przy czym takich imprez i zawodów sportowych zorganizowano w 2023 r. trzy⁹⁹, w 2024 r. pięć¹⁰⁰, a w 2025 r. sześć¹⁰¹.

Jedynie w przypadku zorganizowanych zgrupowań przed zawodami sportowymi PZB korzystał z sali konferencyjnej w budynku sędziowskim aby przeprowadzić spotkania organizacyjne z trenerami.

(akta kontroli: tom I, str. 66-380; tom II, str. 15-17, 103-140, 158-163, 170-180, 203-211, 242-276)

2.4. Do dnia zakończenia kontroli NIK Ośrodek nie posiadał działających obiektów noclegowych, gastronomicznych, odnowy biologicznej i rehabilitacji oraz konferencyjno-szkoleniowych. W związku z ograniczonymi możliwościami zaplecza sportowego oraz brakiem działających obiektów pomocniczych, o których mowa powyżej, w OPO możliwe było jedynie przeprowadzanie treningów i zawodów sportowych dla związków sportowych, a ponadto udostępnianie obiektów sportowych na potrzeby indywidualnych użytkowników.

Główny specjalista ds. administracyjnych wyjaśniła, że pomimo utworzenia OPO 23 września 2021 r. oraz doposażenia go w majątek 17 stycznia 2023 r. i 4 maja 2023 r. OPO nie posiada obiektów o powyżej wskazanych funkcjonalnościach, wobec tego, że:

- otrzymane w ramach doposażenia obiekty wymagają gruntownych remontów, modernizacji lub przebudowy, aby spełniać warunki techniczne i funkcjonalne pozwalające na ich uruchomienie, a OPO nie dysponował i nie dysponuje środkami finansowymi, które by na to pozwalały;
- część otrzymanych w ramach doposażenia obiektów od maja 2023 r. nie posiadała dostępu do wody¹⁰², a ponadto OPO otrzymał je bez wyposażenia, co uniemożliwiało ich wykorzystanie przez OPO.

OPO sporządził plany funkcjonalno-użytkowe dotyczące modernizacji rolkostrad oraz modernizacji internatu sportowego I – Górnego wraz z koncepcją zagospodarowania terenu Jamrozowej Polany, gdzie OPO zamierza skupić swoją

⁹⁹ [1] „Mistrzostwa Polski w Nartorolkach / Celuj w Igrzyska”; [2] „Mistrzostwa Polski Amatorów w Biathlonie”; [3] „Kolarstwo – Meta Etapu Tour de Pologne”.

¹⁰⁰ [1] „Meta wyścigu kolarskiego Tour de Pologne”; [2] „XXX Ogólnopolska Olimpiada Młodzieży Małopolska”; [3] „Młodzieżowe Mistrzostwa Polski”; [4] „Celuj w Igrzyska / Puchar Polski”; [5] „Puchar Polski II Kategorii”.

¹⁰¹ [1] „Puchar Polski II Kategorii-Mistrzostwa Dolnego Śląska”; [2] „Mistrzostwa Polski Młodzików / Puchar Polski II kategorii”; [3] „Mistrzostwa Polski Amatorów”; [4] „Borsky Klub Machov z.s. Czechy”; [5] „Zawody Krajszego Pucharu Czechy”; [6] „Zawody szkolnych klas mundurowych”.

¹⁰² W związku z niewywiązaniem się przez podmiot prywatny z umowy warunkowej sprzedaży działek powiązanych z obiektami OPO, co do czego postępowanie sądowe jest w toku, OPO odcięto dostęp do wody. Wobec tego OPO podjął decyzję o budowie własnego, niezależnego, przyłącza zasilającego w wodę obiekty OPO.

działalność, w tym działalność inwestycyjną. Na dzień zakończenia kontroli NIK OPO oczekiwał na zgodę na realizację powyższych planów, jak również na otrzymanie dofinansowania, które pozwoli zrealizować zamierzenia inwestycyjne OPO. Przeprowadzenie planowanych przez OPO inwestycji może nie tylko pozwolić uruchomić niedziałające obecnie obiekty pomocnicze OPO, ale także pozytywnie wpłynąć na zwiększenie wykorzystania bazy sportowej OPO na potrzeby organizacji zawodów sportowych, a ponadto prowadzenia szkoleń polskich związków sportowych, w tym zawodników KN, oraz klubów sportowych. OPO podjął też działania mające na celu ustawienie tablicy informującej o lokalizacji OPO przy zjeździe z drogi krajowej nr 8 na teren Jamrozowej Polany lub w innej bezpośredniej bliskości terenów i obiektów OPO, co może się przyczynić do zwiększenia dostępności i wykorzystania bazy sportowej OPO.

W okresie objętym kontrolą OPO regularnie prowadził badania ankietowe dotyczące zadowolenia klientów z korzystania z obiektów sportowych OPO¹⁰³. Ankiety skierowane były do wszystkich osób korzystających z zaplecza sportowego OPO; umieszczano je w obiektach sportowych. Ankiety były przeglądane raz w miesiącu. Raz na kwartał dane z ankiet były zliczane i przekazywane do COS. Poziom zadowolenia respondentów z infrastruktury i rozwoju OPO wynosił 95%.

Dyrektor OPO wyjaśnił, że pracownicy OPO pozostawali w ciągłym kontakcie z przedstawicielami polskich związków sportowych, a w szczególności z PZB i PZN. Do większości klubów sportowych i związków sportowych sportów zimowych przesłano informacje o istnieniu OPO i zaproszenia do korzystania z jego usług. W miarę potrzeb i możliwości organizacyjnych, technicznych i finansowych OPO remontował posiadane obiekty sportowe, a w szczególności halę widowiskowo-sportową, a ponadto doposażał posiadaną infrastrukturę sportową w sprzęt i w urządzenia niezbędne do jej funkcjonowania. Powyższe miało przyczynić się do zwiększenia wykorzystania infrastruktury sportowej OPO.

(akta kontroli: tom I, str. 66-380; tom II, str. 7-87, 90-140, 144-148, 170-194, 242-276)

2.5. W 2023 r. OPO przeprowadził kontrole okresowe dwóch obiektów budowlanych OPO¹⁰⁴, a w 2024 r. kontroli takich przeprowadzono pięć¹⁰⁵; nie

¹⁰³ Ankietowani odpowiadali na trzy pytania: „1) Który raz korzysta Pan/i z usług OPO; 2) Czy jest Pan/i zadowolony z infrastruktury sportowej OPO; 3) Czy ocenia Pan/i pozytywnie rozwój zaplecza sportowego OPO”.

¹⁰⁴ [1] Budynku sędziowskiego; [2] budynku technicznego.

¹⁰⁵ [1] Budynku po byłym browarze; [2] hali widowiskowo-sportowej; [3] budynku sędziowskiego; [4] budynku technicznego (szatni); [5] budynku po byłym MOKiS.

dotyczyło to jednak wszystkich obiektów budowlanych OPO, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Obiekty sportowe OPO¹⁰⁶ były dostosowane do potrzeb osób z niepełnosprawnościami¹⁰⁷. W obiektach tych znajdowały się regulaminy określające warunki z nich korzystania. Zalecenia pokontrolne z protokołów z kontroli okresowych tych obiektów były realizowane. Książki tych obiektów posiadały wpisy wymagane art. 60a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane¹⁰⁸.

OPO nie zapewnił należytego stanu technicznego obiektów budowlanych OPO, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: tom I, str. 66-380; tom II, str. 15-17, 103-140, 158-163, 170-180, 203-211, 242-276)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

1. W latach 2023-2024 OPO nie przeprowadził kontroli okresowych w nw. obiektach budowlanych OPO: [1] kontroli półrocznych - hali widowiskowo-sportowej w 2023 r.; [2] kontroli rocznej – budynku po byłym browarze w 2023 r.; [3] kontroli rocznych – budynku po byłym hotelu w latach 2023-2024; [4] kontroli rocznych – kulochwyty w latach 2023-2024; [5] kontroli rocznych – obiektu mostowego w latach 2023-2024; [6] kontroli rocznych – obiektu mostowego stanowiącego przeprawę pieszo-rowerową w latach 2023-2024; [7] kontroli rocznych - muru oporowego podtrzymującego skarpę przy prostej startowej stadionu biathlonowego w latach 2023-2024; [8] kontroli rocznych – muru oporowego podtrzymującego skarpę przy wejściu do przejścia podziemnego za lata 2023-2024; [9] kontroli rocznych – przejścia podziemnego za lata 2023-2024; [10] kontroli rocznych – strzelnicy biathlonowej za lata 2023-2024; [11] kontroli rocznych - toru rolkarskiego za lata 2023-2024; [12] kontroli rocznych – zbiornika wody za lata 2023-2024; [13] kontroli rocznej – budynku po byłym MOKiS za 2023 r.

Powyższe było niezgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 1 i 3 u.p.b.

Kierownik zespołu obiektów wyjaśnił, że z uwagi na braki kadrowe przeglądy okresowe obiektów budowlanych OPO nie były wykonywane na bieżąco. Pracownik odpowiedzialny za ich przeprowadzanie został zatrudniony dopiero 10 września 2024 r. Od tego czasu prowadzone były kontrole okresowe obiektów budowlanych OPO.

(akta kontroli: tom I, str. 66-380; tom II, str. 15-17, 103-140, 158-163, 170-180, 203-211, 242-276)

¹⁰⁶ Jeden obiekt zamknięty (hala widowiskowo-sportowa) oraz dwa obiekty otwarte (tor wrotkarski, a ponadto strzelnica wraz trasami narto-rolkowymi (wykorzystywanymi w sezonie letnim)/biathlonowymi (wykorzystywanymi w sezonie zimowym) oraz budynkiem sędziowskim, szatnią i trybuną).

¹⁰⁷ [1] budynek sędziowski wyposażony był w dźwig osobowy; [2] hala widowiskowo-sportowa nie posiadała różnicy wysokości przy wejściu do holu głównego; [3] budynek techniczny (szatnia) wyposażony był w podjazd.

¹⁰⁸ Dz. U. z 2025 r. poz. 418, ze zm.; dalej: u.p.b.

2. Według stanu na 3 czerwca 2025 r. stan techniczny obiektów budowlanych OPO nie był należyty, co dotyczyło: [1] przejścia podziemnego pomiędzy trasami biegowymi, gdzie występował zatkany odpływ z kratki odpływowej kanalizacji deszczowej, zalania, zawilgocenia i popękane płytek z ubytkami na schodach, ścianach i podłogach oraz brak zupełnego pokrycia dachowego nad jednym z wejść i ubytki w pokryciu dachowym drugiego wejścia; [2] toru rundy karnej, który posiadał spękania i ubytki; [3] budynku sędziowskiego, gdzie na drugim piętrze jedna z szyb była pęknięta, a na spodach tarasów złuszczała się farba; [4] budynku technicznego, gdzie występowały ubytki w schodach przy wejściach; [5] budynku po byłym browarze, gdzie brakowało stopni i poręczy w konstrukcji schodów zewnętrznych oraz który wymagał remontu; [6] hali widowiskowo-sportowej, gdzie występowały spękania wraz z ubytkami na elewacji budynku i zewnętrznych schodach oraz pęknięta szyba na parterze; [7] budynku po byłym MOKiS, który wymagał generalnego remontu i był znacznie zdewastowany (dziury, zabrudzenia i graffiti na ścianach i w drzwiach, częściowo zniszczona armatura sanitarna i kaloryfery, zalegające odpady, stare meble i gruz, ślady bytowania ludzi i zwierząt) oraz posiadał spękania elewacji i zewnętrznych schodów prowadzących do budynku, zalania, grzyb na ścianach i zardzewiałe kaloryfery.

Powyższe było niezgodne z art. 61 pkt 1 u.p.b. w zw. z art. 5 ust. 1 i 2 u.p.b.

Główny specjalista ds. administracyjnych potwierdziła, że powyższe obiekty budowlane wymagały remontów, przy czym część z nich znajdowała się w złym stanie technicznym już w chwili doposażenia w nie OPO. OPO podejmował w tym zakresie działania w ramach posiadanych sił i środków, w tym środków finansowych. Planowane są dalsze ich remonty, przy czym część z nich wymaga gruntownego remontu. Stąd OPO oczekuje na zatwierdzenie przygotowanych co do nich planów funkcjonalno-użytkowych i uzyskanie stosownego finansowania.

(akta kontroli: tom I, str. 66-380; tom II, str. 15-17, 103-140, 158-163, 170-180, 203-211, 242-276)

OCENA CZĄSTKOWA

OPO w latach 2023-2025 nie posiadał działających obiektów noclegowych, gastronomicznych, odnowy biologicznej i rehabilitacji oraz konferencyjno-szkoleniowych. Przygotowane przez OPO plany funkcjonalno-użytkowe na modernizację lub przebudowę obiektów, w które został doposażony, oczekiwały na zatwierdzenie, a finansowanie na realizację wskazanych w nich zamierzeń inwestycyjnych nie było zapewnione.

W związku z ograniczonymi możliwościami zaplecza sportowego oraz brakiem działających obiektów pomocniczych, o których mowa powyżej, w OPO możliwe było jedynie przeprowadzanie treningów i zawodów sportowych dla związków sportowych, oraz udostępnianie obiektów sportowych na potrzeby indywidualnych użytkowników.

Ośrodek w znikomym stopniu wykorzystywał posiadaną bazę sportową na potrzeby przygotowania przez PZS zawodników KN do igrzysk olimpijskich, igrzysk paraolimpijskich, igrzysk głuchych, mistrzostw świata i mistrzostw Europy. W latach 2023-2024 wykorzystanie bazy sportowej OPO na szkolenie

PZS co prawda wzrosło, jednak wyniosło średnio tylko 4,0%¹⁰⁹, w tym 3,3%¹¹⁰ w 2023 r. i 4,5%¹¹¹ w 2024 r. wykorzystania ogółem bazy sportowej OPO. Na powyższe złożyły się wyłącznie osobowejsia na szkolenia skrócone PZS, gdyż szkolenia stacjonarne PZS nie odbywały się w obiektach OPO. W tym samym czasie wykorzystanie komercyjne, klubowe i przez inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej obiektów sportowych OPO również wzrosło i było wyższe od wykorzystania tych obiektów w szkoleniu PZS, a kształtowało się na poziomie 96,7%¹¹² w 2023 r. i 95,5%¹¹³ w 2024 r. W latach 2023-2024 wykorzystanie bazy sportowej OPO na szkolenie PZS w zestawieniu z takim wykorzystaniem bazy sportowej w skali całego COS wynosiło przy tym odpowiednio 0,2% i 0,3%.

Dane wskazywane przez OPO w częściowych sprawozdaniach z działalności podstawowej i innej niż podstawowa przekazywanych do COS były rzetelne, a obiekty sportowe OPO posiadały regulaminy korzystania z nich oraz były dostępne i dostosowane do potrzeb osób z niepełnosprawnościami.

OPO nie zapewnił jednak regularnego przeprowadzania kontroli okresowych posiadanych obiektów budowlanych, jak również ich należytego stanu technicznego.

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 uwagi i wnioski:

Uwagi NIK zwraca uwagę, że charakter, waga i skala stwierdzonych nieprawidłowości wskazują na potrzebę wzmocnienia przez Dyrektora OPO działań podejmowanych w obszarze kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 2 u.f.p., w celu zapewnienia zgodnego z prawem, efektywnego, oszczędnego i terminowego realizowania celów i zadań OPO.

Wnioski **1.** Podjęcie działań mających na celu zapewnienie zgodności pomiędzy faktyczną strukturą organizacyjną OPO a strukturą organizacyjną przyjętą dla OPO w Regulaminie Szczegółowym OPO.

2. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie dokumentowania faktu dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzeń na dowodach księgowych dokumentujących koszty przed ich ujęciem w księgach rachunkowych.

3. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie zawierania umów w formie pisemnej dla zamówień finansowanych z dotacji celowych.

4. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie zamieszczania planów postępowań o udzielenie zamówień publicznych na stronie internetowej COS

¹⁰⁹ 2,1 tys. osobowejs PZS na 53,7 tys. osobowejs ogółem.

¹¹⁰ 0,8 tys. osobowejs PZS na 22,9 tys. osobowejs ogółem.

¹¹¹ 1,4 tys. osobowejs PZS na 30,7 tys. osobowejs ogółem.

¹¹² 22,1 tys. osobowejs komercyjnych i klubowych na 22,9 tys. osobowejs ogółem.

¹¹³ 29,4 tys. osobowejs komercyjnych i klubowych na 30,7 tys. osobowejs ogółem.

oraz w BZP, jak również dokonywania aktualizacji tych planów w okresie ich obowiązywania.

5. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie dokumentowania sposobu ustalania wartości szacunkowej udzielanych zamówień publicznych.

6. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie terminowego zamieszczania w BZP ogłoszeń o wykonaniu umowy zawartej w ramach zamówienia publicznego.

7. Naliczenie i dochodzenie odsetek w łącznej kwocie 16,87 zł za opóźnienie dla należności zapłaconych po terminie w 2023 r., wynikających z faktur: FS/5/02/2023 z 28 lutego 2023 r. na kwotę 0,2 tys. zł i 0009/08/2023 z 29 sierpnia 2023 r. na kwotę 0,2 tys. zł.

8. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie dokonywania wyboru najemców i dzierżawców składników majątkowych OPO w trybie przetargowym lub odstępowanie od tego trybu wyłącznie na zasadach określonych w Statucie COS.

9. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie regularnego przeprowadzania okresowych kontroli stanu technicznego obiektów budowlanych OPO zgodnie wymaganiami u.p.b.

10. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie utrzymywania obiektów budowlanych OPO w należytych stanie technicznym.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora 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 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Wrocław, 15 września 2025 r.

Kontrolerzy:

Krzysztof Pyzik
Starszy inspektor kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/

Aneta Jurczenko
Inspektor kontroli państwowej

/podpisano elektronicznie/

Szymon Sroka
Starszy inspektor kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/

Marta Okrasa
Starszy inspektor kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

p.o. Dyrektora
Radosław Kujawiński

/podpisano elektronicznie/