



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego

KNO.410.006.02.2020

Pan
Mateusz Grzybowski
Dyrektor
Centralnego Ośrodka Sportu
ul. Łazienkowska 6a
00-449 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Centralny Ośrodek Sportu, ul. Łazienkowska 6a, 00-449 Warszawa (dalej: COS).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mateusz Grzybowski, dyrektor Centralnego Ośrodka Sportu, od 10 stycznia 2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: 1. Piotr Marszałek, dyrektor COS, od 14 maja 2012 r. do 20 stycznia 2015 r., 2. Marcin Jędryczka, dyrektor COS, od 21 stycznia 2015 r. do 14 grudnia 2015 r., 3. Cezary Jurkiewicz, dyrektor COS, od 15 grudnia 2015 r. do 3 kwietnia 2017 r., 4. Marian Koziński, dyrektor COS, od 4 kwietnia 2017 r. do 18 czerwca 2018 r.; 5. Mariusz Kałużny, pełniący obowiązki dyrektora COS od 19 czerwca 2018 r. do 19 lipca 2018 r., dyrektor COS, od 20 lipca 2018 r. do 10 listopada 2019 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Realizacja zadań inwestycyjnych w ramach <i>Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu</i> . 2. Wykorzystywanie obiektów sportowych na potrzeby sportu wyczynowego i organizację wyczynowych zawodów sportowych.
Okres objęty kontrolą	Lata 2015-2020 (do zakończenia czynności kontrolnych) z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontrolerzy	1. Teresa Małgorzata Zębała, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 18542; 2. Beata Stephenson, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/32/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r.

(akta kontroli str. 1-15)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2015-2020 (do zakończenia czynności kontrolnych) Centralny Ośrodek Sportu³ realizował zadania i zakupy inwestycyjne dofinansowane z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej⁴ w kwocie 124,9 mln zł w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu*⁵. Centrala COS w Warszawie prawidłowo wydatkowała środki FRKF na zadania i zakupy inwestycyjne dofinansowane w ramach Programu w kwocie 7,2 mln zł. Wybudowane, przebudowane i remontowane obiekty sportowe oraz zakupione wyposażenie sportowe dla Centrali COS w Warszawie i sześciu Ośrodków Przygotowań Olimpijskich COS⁶ w ramach 73 umów o dofinansowanie poprawiły stan bazy sportowej COS oraz były wykorzystywane na potrzeby sportu wyczynowego i organizację wyczynowych zawodów sportowych.

Dofinansowane zadania i zakupy inwestycyjne przyczyniły się w latach 2015-2019 do wzrostu wykorzystania bazy sportowej COS na szkolenie polskich związków sportowych⁷, w tym zawodników kadr narodowych, szkolenie klubowe oraz organizację zawodów sportowych o charakterze światowym i ogólnopolskim. W *Strategii rozwoju Centralnego Ośrodka Sportu na lata 2019-2022* założono zadania inwestycyjne, które częściowo nie były realizowane. Ponadto stwierdzono dwa przypadki zlecenia świadczenia usług marketingowych z pominięciem procedur wewnętrznych w zakresie rozeznania rynku (na kwotę 109,8 tys. zł), nierzetelne nadzorowanie wykonania sześciu umów z podmiotami zewnętrznymi, niedokumentowanie wyników ich realizacji (na kwotę 134,1 tys. zł) i brak potwierdzenia efektów ich realizacji (na kwotę 21,2 tys. zł). Centrala COS w Warszawie zapewniła bezpieczne warunki korzystania z obiektów sportowych Torwar I (hala widowiskowo-sportowa) i Torwar II (lodowisko), jednakże nierzetelnie i niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa prowadzono dla nich książki obiektów budowlanych.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W latach 2015-2020 (I półrocze) COS zawarł ogółem 73 umowy o dofinansowanie zadań i zakupów inwestycyjnych w ramach *Programu*, w których wykorzystał ze środków FRKF kwotę 124,9 mln zł, w tym Centrala COS w Warszawie 7,2 mln zł. Realizowane zadania i zakupy inwestycyjne dotyczyły przede wszystkim celów szkolenia sportowego i obejmowały budowę, przebudowę, modernizację i remonty obiektów sportowych, zakup wyposażenia sportowego oraz sprzętu do obsługi obiektów sportowych.

Wydatkowanie dofinansowania ze środków FRKF w Centrali COS w Warszawie było zgodne z przepisami prawa, umowami o dofinansowanie oraz prawidłowo i terminowo rozliczone. Zamówienia zostały udzielone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸, poza stwierdzoną nieprawidłowością, dotyczącą braku zatwierdzenia protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Zadania inwestycyjne były prawidłowo

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

³ Centralny Ośrodek Sportu (dalej: COS) składa się z: Centrali COS w Warszawie oraz sześciu Ośrodków Przygotowań Olimpijskich (w Giżycku, Spale, Szczyrku, Wałczu, Władysławowie, Zakopanem).

⁴ Państwowy fundusz celowy utworzony na podstawie art. 86 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 847, ze zm.). Dalej: FRKF.

⁵ Dalej: *Program*.

⁶ Dalej: OPO lub Ośrodek.

⁷ Dalej: PZS.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm., dalej: Prawo zamówień publicznych.

przygotowane i realizowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁹.

W kontrolowanym okresie COS dysponował obiektami sportowymi i bazą konferencyjno-szkoleniową w Centrali COS w Warszawie i sześciu OPO oraz dodatkowo bazą noclegową i gastronomiczną oraz systemem żywienia i odnową biologiczną w sześciu OPO. W przyjętej 12 czerwca w 2019 r. *Strategii rozwoju Centralnego Ośrodka Sportu na lata 2019-2022* założono realizację zadań inwestycyjnych, które częściowo nie były realizowane (m.in. budowa lodowiska Torwar III w Centrali COS w Warszawie), w związku z czym w dniu 2 września 2020 r. Dyrektor COS podjął działania w celu jej aktualizacji.

NIK pozytywnie ocenia wzrost wykorzystania ogółem w latach 2015-2019 bazy COS na szkolenie PZS, szkolenie klubowe oraz organizację zawodów sportowych. Wykorzystanie obiektów w sześciu OPO, w zakresie szkolenia stacjonarnego PZS, wzrosło w latach 2015-2019, z 138 423 do 168 975 osobodni (o 22%), wzrosła liczba zgrupowań (z 975 do 1 371), a także liczba korzystających zawodników z kadr narodowych seniorskich, juniorskich i młodzieżowych (z 22 330 do 26 548). Ponadto w ww. okresie zwiększyło się wykorzystanie obiektów sportowych w Centrali COS w Warszawie i OPO w szkoleniu PZS, z 347 308 do 443 919 osobowejść (o 28%) oraz w szkoleniu klubowym, z 437 806 do 712 972 osobowejść (o 63%), przy czym w latach 2016-2018 w Centrali COS w Warszawie sposób ewidencji wykorzystania obiektów był nierzetelny¹⁰. Wykorzystanie bazy sportowej OPO przez PZS było w latach 2015-2019 wyższe o 53% niż na cele komercyjne (2 129 252/1 393 374 osobowejść).

W latach 2015-2019 wykorzystanie obiektów sportowych w Centrali COS w Warszawie przez PZS (42 738 osobowejścia) było niższe, niż na szkolenie klubowe (581 890 osobowejść) i komercyjne (1 693 850), co wynikało z niskiego zapotrzebowania PZS na szkolenie sportowe na lodowisku (Torwar II) oraz z charakteru obiektu hali widowiskowo-sportowej (Torwar I).

W 2019 r., w porównaniu do roku 2015, wzrosła ogółem w COS liczba organizowanych zawodów sportowych o charakterze światowym (z sześciu do 12) i ogólnopolskim (z 68 do 100), natomiast spadła o europejskim (z 30 do 21), co zdaniem NIK było niezależne od działań COS. Niższe wykorzystanie bazy COS w I połowie 2020 r. wynikało z ograniczeń w związku z epidemią COVID-19.

COS podjął działania marketingowe w celu m.in. rozszerzenia współpracy z PZS (w tym działających w sporcie osób niepełnosprawnych), jednak ich zlecenie podmiotom zewnętrznym było nierzetelnie nadzorowane i nieefektywne. COS wydatkował łącznie 134,1 tys. zł na realizację usług, których wykonanie nie zostało w żaden sposób udokumentowane, a ponadto nie posiadał potwierdzenia efektów realizacji umowy za 21,2 tys. zł na świadczenie usług współpracy z PZS osób niepełnosprawnych, co było działaniem niegospodarnym. Ponadto umowy, których przedmiotem było świadczenie usług współpracy z PZS osób niepełnosprawnych oraz prowadzenie biura prasowego COS, na które wydatkowano łącznie 109,8 tys. zł, zawarto z pominięciem procedur wewnętrznych.

W Centrali COS w Warszawie zapewniono przeprowadzanie okresowych kontroli stanu technicznego obiektów Torwar I i Torwar II, jednak ich książki obiektu budowlanego były prowadzone nierzetelnie i niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Ponadto obowiązujące w latach 2017-2020 umowy najmu dwóch

⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1333, ze zm., dalej: Prawo budowlane.

¹⁰ Do wykorzystania obiektów sportowych w Centrali COS w Warszawie zaliczono osobowejścia kibiców wydarzeń sportowych.

pomieszczeń w obiekcie Torwar II, których remont dofinansowano w ramach *Programu*, zostały sporządzone nierzetelnie, w sposób niezapewniający ich wykorzystania na cele sportowe. Natomiast dla obiektów Torwar I i Torwar II prawidłowo określono warunki organizacji imprez (w tym sportowych) i zasady bezpiecznego z nich korzystania.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe¹¹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1.1. W latach 2015-2020 (I półrocze) COS zawarł z Ministrem Sportu i Turystyki (Ministrem Sportu) 73 umowy o dofinansowanie zadań i zakupów inwestycyjnych w ramach *Programu*, z tytułu których wydatkował ze środków FRKF 124 929,1 tys. zł, w tym: w 2015 r. sześć umów na kwotę 4 620,7 tys. zł, w 2016 r. 15 umów na kwotę 50 815,2 tys. zł, w 2017 r. 24 umowy na kwotę 22 346,7 tys. zł, w 2018 r. 12 umów na kwotę 34 415,1 tys. zł, w 2019 r. 16 umów na kwotę 12 731,4 tys. zł. W 2020 r. (I półrocze) nie zawierano umów.

Ponadto w latach 2015-2018 COS zawarł 21 umów na realizację inwestycji finansowanych z budżetu państwa część 25 - Kultura fizyczna, na łączną kwotę 4 009,9 tys. zł¹², w tym: w 2015 r. sześć umów na kwotę 1 300,0 tys. zł, w 2016 r. pięć umów na kwotę 997,2 tys. zł, w 2017 r. trzy umowy na kwotę 858,0 tys. zł, w 2018 r. siedem umów na kwotę 854,7 tys. zł.

Realizowane przez COS zadania i zakupy inwestycyjne w ramach *Programu* oraz z budżetu państwa część 25-Kultura fizyczna służyły przede wszystkim celom sportowym i obejmowały: budowę, przebudowę, modernizację i remonty obiektów sportowych, zakup wyposażenia sportowego, zakup sprzętu do obsługi obiektów sportowych. Wyżej wymienione zadania dofinansowane z FRKF stanowiły 76,7% zadań inwestycyjnych ogółem w ramach *Programu* (56 z 73 zadań) oraz 95,2% zadań finansowanych z budżetu państwa (20 z 21 zadań). Pozostałe zadania inwestycyjne w ramach *Programu* dotyczyły: obiektów noclegowo-sportowych (dziewięć zadań), tj. 12,3% zadań inwestycyjnych ogółem, zakupu wyposażenia zaplecza kuchennego (pięć zadań) – 6,9%, oraz po jednym zadaniu: rozbudowy stołówki, robót drogowych, przebudowy obiektu administracyjnego i warsztatów technicznych – 4,1%.

Centrala COS w Warszawie na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych w latach 2015-2020 (I półrocze) wykorzystowała dofinansowanie z FRKF na kwotę 7 227 tys. zł (5,7% ogółu wydatków COS w ramach *Programu*), w pięciu zadaniach: „Budowa maszynowni chłodu” – 2 541,2 tys. zł, „Remont szatni i pomieszczeń sanitarnych w hali Torwar II w COS w Warszawie – etap II” – 916 tys. zł, „Zakup środków trwałych do wyposażenia Torwar II w Warszawie” – 584 tys. zł, „Przebudowa oświetlenia hali widowiskowo-sportowej Torwar I” – 2 935,9 tys. zł, „Zakup sprzętu do obsługi obiektów sportowych – trzy podnośniki w COS w Warszawie” – 249,9 tys. zł.

W COS nie wprowadzano regulacji wewnętrznych dotyczących realizacji zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w ramach *Programu*. Pan Mateusz

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

¹² Zadania inwestycyjne finansowane z budżetu państwa część 25 - Kultura fizyczna nie były objęte badaniem w ramach niniejszej kontroli.

Grzybowski, Dyrektor COS wyjaśnił, że zasady postępowania dla COS w tym zakresie określone są w ogłaszanych corocznie edycjach *Programu*.

(akta kontroli str. 20, 248-258)

1.2. Szczegółowym badaniem objęto jedno zadanie inwestycyjne oraz dwa zadania dotyczące zakupów inwestycyjnych zrealizowane w ramach *Programu*, tj.:

- „Remont szatni i pomieszczeń sanitarnych w hali Torwar II w COS w Warszawie II etap” zrealizowany w ramach *Programu* – edycja 201613. Zgodnie z umową o dofinansowanie nr 2016/0256/0094/SubA/DIS/S z dnia 7 października 2016 r. całkowita wartość zadania wyniosła 1 147,5 tys. zł, dofinansowanie ze środków FRKF – 916 tys. zł;
- „Zakup środków trwałych do wyposażenia obiektu Torwar II w Warszawie” zrealizowany w ramach *Programu* – edycja 201714. Zgodnie z umową o dofinansowanie nr 2017/0358/0094/SubA/DIS/S z dnia 9 listopada 2017 r. całkowita wartość zadania wyniosła 597,2 tys. zł, dofinansowanie ze środków FRKF – 584 tys. zł;
- „Zakup sprzętu do obsługi obiektów sportowych - trzy podnośniki dla Centralnego Ośrodka Sportu w Warszawie” realizowany w ramach *Programu* – edycja 201915. Całkowita wartość wydatków związanych z realizacją zadania wg umowy o dofinansowanie nr 2019/0901/0094/SubA/DIS/S z dnia 11 grudnia 2019 r. wynosiła 560,0 tys. zł. Aneksem 1 i 2 do umowy przedmiot umowy zmieniono na „Zakup sprzętu do obsługi obiektów sportowych – podnośnik dla Centralnego Ośrodka Sportu w Warszawie”. Całkowita wartość zadania wyniosła 311,2 tys. zł, dofinansowanie ze środków FRKF – 250 tys. zł.

Dla ww. zadań prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dofinansowania z FRKF oraz wydatków na realizację zadań, zgodnie z umową i przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, opatrzone zapisem o sfinansowaniu wydatków ze środków FRKF oraz dołączone były protokoły odbioru zadania, a należności za faktury zapłacono wykonawcom terminowo. Udział dofinansowania z FRKF nie przekroczył limitu wydatków kwalifikowanych określonego w *Programie* (do 99%). Rozliczenia końcowe zadań sporządzono i terminowo przesłano do Ministra, Minister przyjął je w zakresie rzeczowym i finansowym w kwotach dofinansowania wynikających z umów.

Stwierdzono, że efekty rzeczowe określone w zawartych umowach zostały osiągnięte, a zadania były realizowane zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie oraz *Programem* (odpowiednio edycje 2016, 2017, 2019).

(akta kontroli str. 505-599, 629-675, 676-717)

1.3. Zasady udzielania zamówień publicznych dokonywanych na podstawie przepisów ustawy Pzp określone zostały w przepisach wewnętrznych COS¹⁷.

¹³ Decyzja Nr 3 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 stycznia 2016 r. w sprawie ogłoszenia „Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2016” (decyzja niepublikowana).

¹⁴ Decyzja Nr 3 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 12 stycznia 2017 r. w sprawie ogłoszenia „Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2017” (Dz. Urz. Ministra SiT, poz. 6, ze zm.).

¹⁵ Decyzja Nr 15 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 11 marca 2019 r. w sprawie ogłoszenia „Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – edycja 2019” (Dz. Urz. Ministra SiT, poz. 23).

¹⁶ Dz.U. z 2019 r., poz. 351, ze zm.

¹⁷ Zarządzenie Nr 50 Dyrektora COS z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu, Zarządzenie Nr 53 Dyrektora COS z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie podziału obowiązków przy dokonywaniu wydatków na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz zasad podpisywania dokumentów, związanych z prowadzonym postępowaniem

W latach 2015-2020 (I połowa) Centrala COS w Warszawie udzieliła 10 zamówień publicznych na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych (wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego) dofinansowanych ze środków FRKF w ramach *Programu*. Szczegółowym badaniem objęto przetargi nieograniczone na:

- roboty budowlane związane z remontem szatni i pomieszczeń sanitarnych w hali Torwar II, przy ul. Łazienkowskiej 6a w Warszawie – II etap – umowa zawarta 2 września 2016 r., wartość zamówienia brutto 1 139,0 tys. zł;
- dostawę maszyny do pielęgnacji lodu dla COS w Warszawie – umowa zawarta 22 listopada 2017 r., wartość zamówienia brutto 688,8 tys. zł;
- zakup wraz z dostawą jednej sztuki elektrycznego podnośnika teleskopowo-przegubowego oraz dwa razy po jednej sztuce elektrycznego podestu nożycowego dla obsługi hal w COS w podziale na części – umowa zawarta 17 grudnia 2019 r., wartość zamówienia brutto 311,2 tys. zł.

Powyższe zamówienia zostały udzielone zgodnie z Prawem zamówień publicznych. Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca braku podpisu osoby zatwierdzającej protokół o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę maszyny do pielęgnacji lodu, została opisana w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 21-30, 291-296, 721-724, 754-759, 815-841, 878-898)

Zasady udzielania zamówień, do których nie stosuje się Prawa zamówień publicznych, uregulowane zostały w Zarządzeniach Dyrektora COS: Nr 54 z dnia 19 grudnia 2013 r. i Nr 5 z dnia 21 stycznia 2019 r.¹⁸.

W ramach *Programu*, w kontrolowanym okresie, Centrala COS w Warszawie udzieliła trzech zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 tys. euro. Badaniem objęto zapytania ofertowe:

- na wykonanie nadzoru inwestorskiego w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, wodociagowych i kanalizacyjnych dla zadania: „Remont szatni i pomieszczeń sanitarnych w hali Torwar II, przy ul. Łazienkowskiej 6a w Warszawie – etap II”. Na ogłoszenie zamieszczone na stronie internetowej COS wpłynęły oferty od siedmiu wykonawców, spośród których wybrano ofertę najniższą cenowo. Umowę zawarto w dniu 22 września 2016 r. na kwotę 6,0 tys. zł brutto;

(akta kontroli str. 32-46, 291-296, 573-583, 969-1011)

- na dostawę wyposażenia do szatni COS w Warszawie (Torwar II – lodowisko). Na ogłoszenie zamieszczone na stronie internetowej COS wpłynęły cztery oferty, z których wybrano ofertę, która zdobyła najwięcej punktów. Wybrany wykonawca nie podpisał umowy, wobec czego wysłano prośbę do wszystkich oferentów o przesłanie nowej oferty. W wyniku powtórnego zapytania ofertowego wpłynęły dwie oferty, spośród których wybrano ofertę, która zdobyła najwięcej punktów. Umowę zawarto w dniu 2 listopada 2017 r. na kwotę 37,2 tys. zł brutto.

Wyboru wykonawców ww. zadań dokonano zgodnie z obowiązującą w COS wewnętrzną procedurą dla zamówień o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 tys. euro.

o udzielenie zamówienia oraz Zarządzenie Nr 52 Dyrektora COS z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie zasad informowania o zamówieniach udzielanych w Centralnym Ośrodku Sportu.

¹⁸ Regulacje wewnętrzne stanowią m.in., że Zamawiający dokonuje wydatków w sposób celowy i oszczędny, przy zachowaniu zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. W przypadku zamówień o wartości przekraczającej 10 tys. zł netto (20 tys. zł netto od 1.02.2019 r.) wnioskodawca zobowiązany jest przeprowadzić rozeznanie rynku, poprzez publikację zapytania na stronie internetowej COS oraz dodatkowo rozpoznanie rynku telefonicznie, faksem, pisemnie lub poprzez zebranie ofert internetowych. Obowiązku przeprowadzenia rozpoznania rynku nie stosuje się w przypadku, gdy ze względu na szczególny charakter przedmiotu zamówienia, uzasadnione jest udzielenie zamówienia konkretnemu wykonawcy.

(akta kontroli str. 291-296, 655-657, 1012-1042)

1.4. Przebieg robót budowlanych prowadzonych w ramach remontu szatni i pomieszczeń sanitarnych w hali Torwar II – etap II rejestrowany był w wewnętrznym dzienniku budowy nr 2/11/2016 r.

Kierownik budowy posiadał uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności konstrukcyjno-budowlanej. Obowiązki inspektora nadzoru inwestorskiego branży budowlanej od dnia 6 września 2016 r. przyjął inspektor COS, posiadający uprawnienia budowlane. Inspektor nadzoru inwestorskiego branży sanitarnej pełniący obowiązki od dnia 27 września 2016 r., posiadał uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych.

Kontrolą objęto wpisy do dziennika budowy od 14 listopada 2016 r. do zakończenia prac remontowych, tj. 25 lutego 2017 r. Wpisy o postępie prac wprowadzane były na bieżąco (dziennie) przez kierownika budowy. Stan zaawansowania prac potwierdzany był przez inspektorów nadzoru inwestorskiego branży budowlanej i branży sanitarnej. Zgłaszane przez ww. inspektorów niedociągnięcia techniczne były usuwane, kierownik budowy dokonywał wpisu o ich usunięciu, zgłaszał do odbioru wykonane roboty, w tym zanikające oraz ulegające zakryciu. W dniu 25 lutego 2017 r. kierownik budowy dokonał wpisu zgłoszenia zakończenia prac remontowych, potwierdzonego przez inspektorów nadzoru inwestorskiego. Na ostatniej stronie dziennika budowy (w dniu 25 lutego 2017 r.) zamieszczone zostało oświadczenie kierownika budowy, że budowa została wykonana zgodnie z obowiązującymi warunkami technicznymi i zgodnie z dokumentacją powykonawczą oraz, że budynek nadaje się do użytkowania. Protokół zakończenia zadania z dnia 21 kwietnia 2017 r. wraz z protokołami odbioru robót Nr 1/03/2017 z dnia 10 marca 2017 r. oraz protokołem odbioru końcowego robót Nr 2/03/2017 z dnia 10 marca 2017 r. przesłany został do Ministerstwa Sportu i Turystyki wraz z rozliczeniem dofinansowania zadania, zgodnie z § 9 ust. 1 umowy o dofinansowanie.

COS posiadał uprawnienie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane, które określone zostały w decyzji Nr 382/ŚRD/2013 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 18 grudnia 2013 r. Decyzja jest pozwoleniem na wykonanie robót budowlanych w istniejącym i czynnym obiekcie, nie wymagała uzyskania pozwolenia na użytkowanie i nie nakładała obowiązku zawiadomienia urzędu o zakończeniu robót. COS uzyskał zgodę Ministra Sportu i Turystyki w dniu 31 stycznia 2013 r. na przeprowadzenie prac remontowych i inwestycyjnych na obiektach Torwar I i Torwar II – zgodnie z planami Centrali COS w Warszawie – oraz wykonanie przez COS dokumentacji remontowej na części nieruchomości będącej w trwałym zarządzie Ministerstwa Sportu i Turystyki¹⁹ oraz zgodę Dyrektora Generalnego Ministerstwa na wykonanie przedmiotowej inwestycji.

(akta kontroli str. 506-527, 543-552, 600-625, 1923-1951)

W latach 2015-2020 (I półrocze) COS przeprowadził 25 kontroli wewnętrznych, w tym 22 kontrole w sześciu OPO i trzy w Centrali COS w Warszawie w zakresie monitorowania i nadzoru nad realizacją zadań inwestycyjnych w ramach *Programu*.

¹⁹ Na podstawie umowy użyczenia nr 2/BK/2011 z dnia 25 marca 2011 r. zawartej ze Skarbem Państwa – Ministerstwem Sportu i Turystyki (aneksowana aneksem nr 1 z dnia 25 lipca 2011 r., nr 2 z dnia 5 marca 2012 r., nr 3 z dnia 27 grudnia 2016 r., nr 4 z dnia 27 marca 2017 r., nr 5 z 18 grudnia 2018 r.) COS przysługuje trwały zarząd względem nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Łazienkowskiej 6a, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka ewidencyjna nr 8/1 o powierzchni 4.046 ha, obręb ewidencyjny 5-6-10. Umowa zawarta została na czas oznaczony do dnia 31 grudnia 2030 r.

Protokoły kontroli wskazywały jednostkom realizującym zadania inwestycyjne na braki, nieścisłości oraz zalecenia do wykonania w procesie inwestycyjnym.

(akta kontroli str. 1043-1151)

1.5. W wystąpieniu pokontrolnym KNO.410.008.02.2017 z dnia 26 stycznia 2018 r.²⁰ Najwyższa Izba Kontroli sformułowała pięć wniosków pokontrolnych, z których wnioski pokontrolne nr 1 i 2 zostały wykonane, dwa wnioski pokontrolne uległy dezaktualizacji w związku z dokonanymi w COS zmianami organizacyjnymi (nr 4 i 5), a jednego wniosku pokontrolnego nie wykonano (nr 3).

Dwa wnioski pokontrolne: nr 4 i 5 dotyczące dokumentowania działań w zakresie marketingu i promocji zgodnie z regulacjami wewnętrznymi COS oraz zaktualizowania składu osobowego zespołu do spraw promocji i marketingu w zarządzeniu w sprawie powołania tego zespołu zostały uwzględnione w zarządzeniu nr 22/2018 Dyrektora COS z dnia 10 lipca 2019 r. w sprawie utworzenia zespołu ds. promocji i marketingu Centralnego Ośrodka Sportu. W ocenie Dyrektora COS obecnie rozbudowana struktura działu Marketingu i Sprzedaży pozwala na sprawne wypełnianie wszystkich działań przewidzianych pierwotnie dla koordynatora jak i zespołu ds. promocji i marketingu i z uwagi na powyższe zlikwidowane zostały przedmiotowe funkcje i uchylone zarządzenia w przedmiocie utworzenia poszczególnych funkcji. Wniosek pokontrolny nr 3 dotyczący rzetelnego prowadzenia książki obiektu budowlanego Torwar II nie został zrealizowany. Kwestia ta została zamieszczona w opisie nieprawidłowości w obszarze 2 wystąpienia pokontrolnego „Wykorzystanie obiektów sportowych na potrzeby sportu wyczynowego i organizację wyczynowych zawodów sportowych”.

W informacji o wynikach kontroli pn. *Wspieranie wyczynowego uprawiania sportów zimowych* NIK sformułowała trzy wnioski systemowe, z których zrealizowano dwa (nr 1 i 2), a jeden wniosek (nr 3) realizowany jest w innym trybie i formie. W sprawie wniosku nr 3 o sporządzenie wieloletniego planu inwestycji dla obiektów sportowych zimowych oraz planu uzupełnienia braków w wyposażeniu specjalistycznym obiektów Dyrektor COS wyjaśnił, że nie są sporządzane tego rodzaju plany, natomiast ogólnym nadrzędnym dokumentem jest *Strategia Rozwoju Centralnego Ośrodka Sportu*. Propozycje zadań inwestycyjnych, zgłaszane przez OPO, po uzyskaniu aprobaty Dyrektora zgłaszane są do *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu*, a następnie realizowane w poszczególnych edycjach tego programu.

(akta kontroli str. 494-503, 1043-1048)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Dostawę maszyny do pielęgnacji lodu do COS z siedzibą w Warszawie” nie zawierał podpisu osoby zatwierdzającej ten protokół.

Zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 24 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego²¹ protokół powinien zawierać podpis osoby zatwierdzającej protokół. Dyrektor COS wyjaśnił, że przyczyną braku zatwierdzenia protokołu było uchybienie formalne.

²⁰ Kontrola nr P/17/029 *Wspieranie wyczynowego uprawiania sportów zimowych*, tekst ujednolicony zgodnie z uchwałą Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 28 maja 2018 r. (znak: KPK-KPO.443.060.2018), <https://bip.nik.gov.pl/kontrola/P/17/029/KNO/>, dostęp z dnia 29 października 2020 r.

²¹ Dz. U. poz. 1128.

Zdaniem NIK ww. nieprawidłowość miała charakter formalny i nie miała wpływu na wynik postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia.

(akta kontroli str. 829-841, 1998)

OCENA CZĄSTKOWA

Wydatkowanie dofinansowania na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych realizowanych przez Centralę COS w Warszawie ze środków FRKF w zakresie zbadanych umów było zgodne z przepisami prawa, *Programem*, umowami o dofinansowanie oraz prawidłowo i terminowo rozliczone. Zamówienia publiczne zostały udzielone zgodnie z Prawem zamówień publicznych i regulacjami wewnętrznymi, poza stwierdzoną nieprawidłowością dotyczącą braku zatwierdzenia protokołu z jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Objęte kontrolą zadanie inwestycyjne zostało prawidłowo przygotowane i zrealizowane zgodnie z Prawem budowlanym.

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

2.1. W latach 2015-2020 COS dysponował obiektami sportowymi i bazą konferencyjno-szkoleniową w Centrali COS w Warszawie i sześciu OPO oraz dodatkowo bazą noclegową i gastronomiczną oraz systemem żywienia i odnową biologiczną w sześciu OPO²². OPO w Giżycku dysponował siedmioma obiektami sportowymi²³, OPO w Spale – dziewięcioma obiektami²⁴, OPO w Szczyrku – 12 obiektami²⁵, OPO w Wałczu – 18 obiektami²⁶, OPO we Władysławowie – 15 obiektami²⁷, OPO w Zakopanem – 22 obiektami²⁸. Centrala COS w Warszawie dysponowała pięcioma obiektami: hala Torwar II (lodowisko), hala Torwar I (hala widowiskowo-sportowa), mała hala treningowa, dwie sale baletowe.

COS w kontrolowanym okresie posiadał bazę noclegową i gastronomiczną w sześciu OPO. W I połowie 2020 r. było w nich łącznie 1 782 miejsc noclegowych²⁹

²² Centrala COS w Warszawie (Torwar I i Torwar II) w kontrolowanym okresie nie dysponowała bazą noclegową, bazą gastronomiczną, systemem żywienia ani odnową biologiczną.

²³ Hala sportowa z zapleczem rehabilitacyjnym, siłownia, port jachtowy, wypożyczalnia sprzętu pływającego i rekreacyjnego, boisko wielofunkcyjne, kort tenisowy, pływalnia odkryta.

²⁴ Stadion tartanowy, boisko do piłki nożnej, sektor do rzutów długich, hala do gier plażowych (do roku 2016 r. korty tenisowe), boiska do piłki siatkowej plażowej, hala sportowa LA, hala do sportów walki oraz rękaw z bieżnią prostą, hala sportowa wielofunkcyjna, pływalnia.

²⁵ Stadion, hala wielofunkcyjna, hala wielofunkcyjna „B”, siłownia, salka fitness (od 2020 r.), kryta pływalnia, odnowa biologiczna (od 2019 r.), korty tenisowe, skocznie narciarskie Skalite, trasy narciarskie zjazdowe i wyciągi narciarskie na Skrzyżnym, skocznia narciarska Malinka, trasy narciarstwa biegowego na Kubalonce.

²⁶ Hala wielofunkcyjna A, hala wielofunkcyjna B, siłownia „Ciężka”, siłownia „Hangar”, siłownia „Lider”, sala fitness, sala ergometrów kajakowych, sala ergometrów wioślarskich, sala bokserska, pływalnia kryta, stadion, tor regatowy, boiska trawiaste do piłki nożnej (zespół B), korty tenisowe naturalne, korty tenisowe o nawierzchni sztucznej, sala interdyscyplinarna crossfit (od 2016 r.), rzutnia do rzutów młotem/dyskiem (zespół B, do 2018 r.), arena do rzutów LA (od 2018 r.).

²⁷ Pływalnia, hala interdyscyplinarna (duża), hala wielofunkcyjna (mała), sala judo/zapasy, sala szermierki, sala podnoszenia ciężarów, siłownia mała, siłownia duża, stadion LA – bieżnia, stadion LA – sztuczna nawierzchnia, boisko do piłki nożnej – naturalna trawa, korty tenisowe, boisko plażowe, rzutnia LA, sala kardio (od 2018 r.).

²⁸ Stadion LA wraz z boiskiem piłkarskim trawiastym, tor lodowy wraz z lodowiskiem, kryta pływalnia, sala sportowa, siłownia „przewiązka” (od 2017 r.), siłownia mała (od 2017 r.), sala judo, sala zapasów, sala podnoszenia ciężarów, skocznia narciarska „Wielka Krokiew”, zespół skoczni narciarskich, trasy narciarskie biegowe i nartorolkowe, boisko do piłki nożnej ze sztuczną nawierzchnią, boisko wielofunkcyjne, korty tenisowe, hala wielofunkcyjna (od 2016 r.), sala zapasów II (od 2016 r.), sala judo II (od 2016 r.), sala fitness (od 2016 r.), siłownia II (od 2016 r.), bieżnia LA kryta (od 2016 r.), sala gimnastyczna (od 2016 r.).

²⁹ OPO w Giżycku dysponował 207 miejscami, OPO w Spale – 367 miejscami, OPO w Szczyrku – 215 miejscami (205 do 2018 r.), OPO w Wałczu – 378 miejscami (359 do 2016 r.), OPO we Władysławowie –

oraz 2 385 miejsc gastronomicznych³⁰. W kontrolowanym okresie, sześć OPO dysponowało usługami odnowy biologicznej i rehabilitacji: fizjoterapią, hydroterapią, krioterapią, kinezyterapią, masażem leczniczym i sauną. Wszystkie obiekty COS dysponowały wyposażonymi (m.in. projektory lub rzutniki multimedialne) salami konferencyjno-szkoleniowymi³¹.

Zasady monitorowania wykorzystania obiektów określono w zarządzeniach Dyrektora COS: nr 12/2012³², nr 3/2015³³ oraz nr 5/2014³⁴.

(akta kontroli str. 138, 1374-1376, 1475-1476)

W kontrolowanym okresie Dyrektor COS określił stawki za osobodni dla zawodników kadry narodowej seniorów oraz zawodników kadry narodowej juniorów PZS. Do 31 grudnia 2018 r. stawki te wynosiły odpowiednio 145 zł brutto (seniorzy) i 140 zł brutto (juniorzy), jednak w przypadku PZS, posiadających podpisane programy lojalnościowe³⁵, stawki te podlegały obniżeniu do odpowiednio 140 zł brutto i 135 zł brutto. Od 1 stycznia 2019 r. stawki te podwyższono do odpowiednio

352 miejscami (348 do 2016 r. i 388 w latach 2017-2019), OPO w Zakopanem – 263 miejscami (177 miejsc do 2018 r. i 265 miejsc w 2019 r.).

³⁰ 430 w OPO w Giżycku (300 do 2019 r.), 785 w OPO w Spale (825 do 2017 r.), 300 w OPO w Szczyrku (150 w latach 2015-2017, 460 w latach 2018-2019), 330 w OPO w Wałczu (200 do 2017 r.), 420 w OPO we Władysławowie, 120 w OPO w Zakopanem (80 do 2017 r.).

³¹ OPO w Giżycku dysponował dwoma salami (w tym jedną na 270 osób), OPO w Spale – 12 salami, OPO w Szczyrku – dwoma salami (w tym jedną do 230 osób), OPO w Wałczu – 14 salami (do 2015 r. 13 salami), OPO we Władysławowie – pięcioma salami (w tym jedną na 300 osób, a do 2017 r. siedmioma salami), a OPO w Zakopanem i Centrali COS w Warszawie – trzema salami.

³² Zarządzenie z dnia 20 lutego 2012 r. w sprawie ewidencji obłożenia internatów i obiektów sportowych w Centralnym Ośrodku Sportu i Ośrodkach Przygotowań Olimpijskich. Wprowadzono obowiązek ewidencji wykorzystania internatów sportowych, obejmujących osoby korzystające ze szkolenia stacjonarnego, m.in. zawodników (w tym niepełnosprawnych) oraz ewidencji szkolenia skróconego, m.in. zawodników korzystających z obiektów sportowych COS-OPO, a nie zamieszkałych w internatach sportowych. Zgodnie z zarządzeniem ewidencja szkolenia stacjonarnego dotyczyła osób korzystających z noclegu w internatach sportowych, a szkolenia skróconego - osób korzystających z obiektów sportowych i infrastruktury COS-OPO raz na dzień, bez względu na ilość wykorzystanych godzin, na podstawie zawartych umów lub rezerwacji. Powyższe zasady ewidencji stanowiły wytyczne do ustalenia wartości miernika na potrzeby budżetu w układzie zadaniowym.

³³ Zarządzenie z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie ewidencji obłożenia obiektów sportowych na potrzeby opracowania półrocznych i rocznych sprawozdań z działalności podstawowej i dodatkowej Centralnego Ośrodka Sportu. Zarządzeniem wprowadzono zasady ewidencji zawodników (w tym niepełnosprawnych) PZS szkolenia centralnego (w tym m.in. Kadr Olimpijskich, Narodowych, Młodzieżowych i Juniorskich). Ewidencja szkolenia stacjonarnego, zgodnie z ww. regulacjami, polegała na zliczaniu faktycznych osobowości na każdy obiekt sportowy COS (bez względu na ilość wykorzystanych godzin), odnośnie osób zamieszkałych w internatach sportowych. Ewidencja szkolenia skróconego dotyczyła osób niekorzystających z noclegu i również polegała na zliczaniu faktycznych osobowości na każdy obiekt sportowy. W przypadku obu rodzajów ewidencji, wejścia rejestrowane były bez względu na ilość wykorzystanych godzin.

³⁴ Zarządzenie z dnia 29 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia rejestracji i ewidencji szkolenia sportowego za pomocą programu „Trisoft” w Centralnym Ośrodku Sportu i Ośrodkach Przygotowań Olimpijskich. Wprowadzono obowiązek rejestracji i ewidencji szkolenia sportowego za pomocą programu komputerowego firmy „Trisoft” mającego za zadanie wspomaganie pozyskiwania jednolitych i porównywalnych danych wykorzystania szkolenia stacjonarnego i skróconego w wybranych obszarach. Wprowadzono również m.in. obowiązek jednolitego nazewnictwa obiektów sportowych COS-OPO. Dane wprowadzane do programu stanowiły plany szkoleniowe, programy zgrupowań i harmonogramy treningów sportowych rozpisanych przez trenerów dyscyplin przebywających na zgrupowaniach. W przypadku szkolenia skróconego, źródłem danych były podpisane umowy, rezerwacje i zlecenia trenerów przekazywane kierownikom działów usług i działów sportu, lub przekazywane przez PZS harmonogramy treningowe dla danej dyscypliny sportowej.

³⁵ Na podstawie zarządzenia nr 60/2014 Dyrektora COS z dnia 27 listopada 2014 r. w sprawie stawek osobodnia dla zawodników kadry narodowej seniorów polskich związków sportowych oraz zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych. Celem programu lojalnościowego było budowanie i podtrzymywanie pozytywnych relacji z PZS, poprzez zapewnienie atrakcyjnej stawki osobodnia na organizację zgrupowań w OPO, a warunkiem do przystąpienia PZS do programu lojalnościowego, było zawarcie umowy z OPO oraz brak zadłużenia przedterminowego więcej niż 30 dni.

150 zł brutto i 145 zł brutto³⁶, zrezygnowano też z programu lojalnościowego. Upoważniono dyrektorów OPO do samodzielnego negocjowania i ustalania stawek pobytu w Ośrodkach uczestników zgrupowań pozostałych podmiotów organizujących szkolenie sportowe (klubowe), z tym, że do 31 grudnia 2018 r. minimalna stawka nie mogła być niższa, niż 92 zł brutto, a od 1 stycznia 2019 r. niż 105 zł brutto (z wyjątkiem sezonowego internatu sportowego w OPO w Giżycku). Zarządzeniem nr 54/2014 Dyrektora COS z dnia 27 października 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu rezerwacji i cennika za korzystanie z obiektu Torwar I i Torwar II, określono zasady i stawki rezerwacji ww. obiektów.

(akta kontroli str. 139-164, 166)

2.2. Wykorzystanie obiektów sportowych OPO w Giżycku, Spale, Szczyrku, Wałczu, Władysławowie i Zakopanem (poza Centralą COS w Warszawie, która nie dysponuje bazą noclegową), w zakresie szkolenia stacjonarnego (szkolenie sportowe na obiektach sportowych z wykorzystaniem bazy noclegowej COS liczone w osobodniach) przez PZS, wzrastało w latach 2015-2018 i wynosiło odpowiednio: 138 423 osobodni w 2015 r., 149 261 osobodni w 2016 r., 160 430 osobodni w 2017 r. oraz 174 720 osobodni w 2018 r. W 2019 r. odnotowano spadek w wykorzystaniu obiektów do 168 975 osobodni. W I połowie 2020 r. wykorzystanie wynosiło 51 629 osobodni.

W sześciu OPO odnotowano wzrost liczby zgrupowań, jak i liczby zawodników uczestniczących w szkoleniach stacjonarnych. W latach 2015-2019 odnotowano odpowiednio: 975 zgrupowań dla 22 330 zawodników w 2015 r., 997 dla 23 059 zawodników w 2016 r., 1 195 dla 24 572 zawodników w 2017 r., 1 421 dla 27 366 zawodników w 2018 r., 1 371 dla 26 548 zawodników w 2019 r. W I połowie 2020 r. w ośrodkach OPO zorganizowano 418 zgrupowań dla 6 792 zawodników. W sześciu OPO, w ramach szkolenia stacjonarnego w podziale na grupy wiekowe latach 2015-2019 odnotowano wzrost wykorzystania bazy COS przez kadre narodową seniorów na poziomie: 48 060 osobodni w 2015 r., 47 477 w 2016 r., 56 169 w 2017 r., 56 668 w 2018 r. i 55 250 w 2019 r. Kadra młodzieżowa i juniorów wykorzystywała bazę COS na potrzeby szkolenia stacjonarnego: 46 368 osobodni w 2015 r., 54 331 w 2016 r., 53 438 w 2017 r., 65 830 w 2018 r. i 57 496 w 2019 r. W I połowie 2020 r. odnotowano 23 813 osobodni kadry seniorów i 15 081 osobodni kadry młodzieżowej i juniorskiej.

(akta kontroli str. 1208, 1154)

W okresie objętym kontrolą, wykorzystanie obiektów sportowych COS monitorowano poprzez liczbę osobowejść. Osobowejścia na obiekty sportowe ewidencjonowano w sześciu OPO w ramach szkolenia stacjonarnego (przy korzystaniu z internatów) oraz szkolenia skróconego, a w Centrali COS w Warszawie szkolenia skróconego. Łącznie w tych kategoriach, we wszystkich siedmiu lokalizacjach, liczba osobowejść zawodników PZS charakteryzowała się tendencją wzrostową (z największym wykorzystaniem bazy w 2017 r.) i wynosiła: 347 308 w 2015 r., 451 551 w 2016 r. do 489 644 w 2017 r., 439 544 w 2018 r. i 443 919 w 2019 r. W I połowie 2020 r. zaewidencjonowano 144 919 osobowejść.

Ponadto w latach 2015-2019 wykorzystanie obiektów sportowych w Centrali COS w Warszawie i OPO na szkolenie klubowe w szkoleniu stacjonarnym i skróconym, wynosiło: 437 806 osobowejść w 2015 r., 626 745 w 2016 r., 651 952 w 2017 r., 730 926 w 2018 r., 712 972 w 2019 r. W I połowie 2020 r. zaewidencjonowano 161 675 osobowejść.

³⁶ Na podstawie zarządzenia nr 35/2018 Dyrektora COS z dnia 7 grudnia 2018 r. w sprawie stawek osobodnia dla zawodników kadry narodowej seniorów polskich związków sportowych oraz zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych.

Odnosnie spadków liczby osobodni szkolenia stacjonarnego i skróconego w poszczególnych latach pani Jolanta Więckowska, Specjalista w Dziale Informatyki i Produktu COS wyjaśniła, że w COS nie prowadzono analiz w powyższym zakresie, gdyż wyniki wykorzystania bazy COS są pochodną planów szkoleniowych i założeń programowych PZS, a te współzależą od otrzymanych dotacji w ramach przystąpienia do programów ogłaszanych przez Ministra Sportu. Wyjaśniła także, że COS nie ma wpływu na zadania związane ze szkoleniem poszczególnych kadr PZS, a jedynie udostępnia bazę szkoleniową, infrastrukturę sportową oraz cały dostępny potencjał organizacyjny.

W latach 2015-2019 wykorzystanie bazy sportowej OPO (bez Centrali COS w Warszawie) w szkoleniu stacjonarnym i skróconym PZS było wyższe niż wykorzystanie na cele komercyjne, tj. w 2015 r. – 346 518/193 586, w 2016 r. – 441 636/298 946, w 2017 r. – 475 599/329 129, w 2018 r. – 423 686/293 027, w 2019 r. – 441 813/278 686 osobowejść. Ogółem wykorzystanie w ww. okresie bazy sportowej przez PZS było wyższe o 53% od wykorzystania komercyjnego (2 129 252/1 393 374 osobowejść).

(akta kontroli str. 1296, 1509)

W ramach bazy sportowej w Centrali COS w Warszawie funkcjonują hala widowiskowo-sportowa (Torwar I), lodowisko (Torwar II), dwie sale baletowe i mała hala treningowa. W kontrolowanym okresie, w ramach szkolenia skróconego, we wszystkich obiektach Centrali COS w Warszawie, odnotowano w ramach:

- szkolenia PZS: 790 osobowejść w 2015 r., 9 915 w 2016 r., 14 045 w 2017 r., 15 858 w 2018 r., 2 106 w 2019 r., 24 w I połowie 2020 r.;
- szkolenia klubowego: 35 307 osobowejść w 2015 r., 91 647 w 2016 r., 98 709 w 2017 r., 157 846 w 2018 r., 167 011 w 2019 r., 31 370 w I połowie 2020 r.;
- szkolenia komercyjnego: 222 007 osobowejścia w 2015 r., 278 474 w 2016 r., 166 153 w 2017 r., 380 910 w 2018 r., 529 839 w 2019 r.; 116 467 w I połowie 2020 r.

Łącznie w kontrolowanym okresie w Centrali COS w Warszawie odnotowano 42 738 osobowejścia PZS, 581 890 osobowejścia na szkolenia klubowe, 1 693 850 osobowejść na szkolenie komercyjne oraz 84 865 osobowejść skategoryzowanych w pozycji „inne”. Szkolenia PZS stanowiły 2% wykorzystania bazy, szkolenie klubowe – 24%, szkolenia komercyjne – 70%, przy czym dane dotyczące wykorzystania były nierzetelne, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

Odnosnie wykorzystania hali widowiskowo-sportowej (Torwar I) w większości na działalność komercyjną, pan Mateusz Grzybowski, Dyrektor COS wyjaśnił, że dopiero wobec braku zapotrzebowania organizacji sportowych na wydarzenia w hali (wynikający najczęściej z braku bazy noclegowej), COS umożliwia realizację wydarzeń komercyjnych.

(akta kontroli str. 1333-1338, 2000)

Dane dotyczące wykorzystania hali sportowo-widowiskowej Torwar I przez PZS w latach 2015-2020 (I połowa) wskazywały na duże zróżnicowanie, tj.: w 2016 r. odnotowano 7 029 osobowejść, w 2017 r. – 5 445, w 2018 r. – 12 948, w 2019 r. – 600. W I połowie 2020 r. nie odnotowano wykorzystania hali Torwar I przez PZS. Stwierdzono nieprawidłowość w sposobie ewidencji wykorzystania obiektu.

Wykorzystanie lodowiska w hali Torwar II na szkolenie skrócone przez PZS wyniosło: w 2015 r. – 815 osobowejść, w 2016 r. - 420, w 2017 r. – 1415, w 2018 r. – 1121, w 2019 r. – 776. W I połowie 2020 r. PZS nie korzystały z lodowiska, gdyż

obiekt był zamknięty z uwagi na epidemię COVID-19³⁷. Z lodowiska w hali Torwar II korzystały Polski Związek Łyżwiarstwa Figurowego oraz Polski Związek Hokeja na Lodzie. Dyrektor COS wyjaśnił, że zróżnicowany poziom wykorzystania lodowiska wskazuje na faktyczne zapotrzebowanie PZS na bazę i nie wynika z pogorszenia warunków treningowych, ani odmowy przez COS z wynajmu obiektu, a COS nie może ingerować w plany treningowe PZS. W kontrolowanym okresie z bazy Centrali COS w Warszawie na szkolenia, zgrupowania sportowe, konferencje i walne zgromadzenia ich władz korzystało łącznie 26 PZS (osiem w 2015 r., dziewięć w 2016 r., 15 w 2017 r. 14 w 2018 r. i 13 w 2019 r.).

Sposób ewidencji wykorzystania bazy COS nie pozwalał na wyszczególnienie danych dotyczących ogółem wykorzystania bazy sportowej COS na szkolenie sportowe stacjonarne przez zagraniczne federacje sportowe, zagraniczne związki i kluby sportowe. Zgrupowania ekip zagranicznych zgłaszane są przez polskie związki sportowe, jako zgrupowania centralne, a informacje o wykorzystaniu bazy sportowej przez zagraniczne federacje, związku i kluby sportowe gromadzą jedynie ośrodki OPO we własnym zakresie.

(akta kontroli str. 1339-1341, 1522-1524, 1592, 1594, 1601, 1607, 1614, 2043-2044)

2.3. Zapewnienie bazy sportowej COS na szkolenie PZS (na 72 PZS, tym po 36 sportów olimpijskich i sportów nieolimpijskich) na dzień 31 grudnia 2015 r. przedstawiało się następująco:

- pełne dla 40 PZS (23 sportów olimpijskich i 17 nieolimpijskich);
- niepełne dla 19 PZS (dziewięciu sportów olimpijskich i 10 nieolimpijskich).

COS nie zapewniał bazy dla 13 PZS (czterech sportów olimpijskich³⁸ oraz dziewięciu sportów nieolimpijskich³⁹).

(akta kontroli str. 1345)

Poszczególni dyrektorzy OPO i kierownicy działów sportów OPO przyjmowali na bieżąco uwagi w zakresie potrzeb poszczególnych PZS na obiekty sportowe na potrzeby sportu wyczynowego. Dodatkowo w 2018 r. na zlecenie Dyrektora COS sporządzono raport⁴⁰ zawierający m.in. analizę istniejącej infrastruktury COS i wyniki konsultacji z PZS, dotyczących ich potrzeb⁴¹. Raport zawierał propozycję budowy ósmego ośrodka OPO z uwzględnieniem obiektów sportowych, których COS dotychczas nie zapewniał⁴². Plan budowy ósmego OPO stanowił jeden z zapisów dokumentu COS o charakterze strategicznym, na lata 2019-2022.

(akta kontroli str. 1360-1362, 1395)

W kontrolowanym okresie COS przyjął *Strategię rozwoju Centralnego Ośrodka Sportu na lata 2019-2022*, zaakceptowaną 12 czerwca 2019 r. przez Ministra Sportu

³⁷ Z udzielonych na dzień zakończenia kontrolnych wyjaśnień wynika, że na wnioski Polskiego Związku Łyżwiarstwa Figurowego, Śląskiego Związku Hokeja na Lodzie i Polskiego Komitetu Olimpijskiego uruchomiono lodowisko w okresie wakacji w ograniczonym zakresie.

³⁸ Polski Związek Bobslei i Skeletonu, Polski Związek Golfa, Polski Związek Jeździecki, Polski Związek Sportów Saneczkowych.

³⁹ Aeroklub Polski, Polska Federacja Pentaque, Polski Związek Bilardowy, Polski Związek Bocci, Polski Związek Kręglarski, Polski Związek Motorowy, Polski Związek Psich Zaprzęgów, Polski Związek Snookera, Polski Związek Squasha.

⁴⁰ „Rozwój infrastruktury COS – Raport. Analiza potencjalnych funkcji sportowych w planowanych lokalizacjach budowy Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Bieszczadach, tzn. 8 Element – uwzględniająca potrzeby polskiego sportu olimpijskiego”.

⁴¹ Konsultacje przeprowadzono m.in. z Sekretarzem Generalną Polskiego Związku Gimnastyki, Prezesem Polskiego Związku Kolarskiego, przewodniczącym Autonomicznego Komitetu Skoków do Wody.

⁴² M.in. kompleksu basenowego z pływalnią 50 m z wieżą do skoków i widownią do 1 000 osób, stadionu lekkoatletycznego do m.in. hokeja na trawie, trasę do kolarstwa górskiego.

i Turystyki. Zgodnie z jej zapisami, powołano Zespół do spraw wdrażania Strategii⁴³ oraz sporządzono roczny raport z realizacji Strategii COS 2019-2020, w którym stwierdzono, że realizacja zawartych w Strategii rozwoju Centralnego Ośrodka Sportu na lata 2019-2022 założeń przebiegała w 2019 r. w sposób właściwy, pozwalający założyć, że wszystkie założone cele do roku 2022 zostaną osiągnięte. W ww. dokumencie założono m.in. rozszerzenie oferty sportowej obejmującej usługi dla PZS-ów, które COS jest w stanie obsłużyć w niepełnym zakresie oraz zwiększenie usługi dla PZS, dla których świadczy usługi w pełnym zakresie. W wyniku powyższego przewidziano, że COS będzie posiadał najlepszą w Polsce i konkurencyjną w Europie profesjonalną bazę sportową dla kadr narodowych. Założono zwiększenie liczby PZS, dla których COS zapewni warunki treningowe (całościowo oraz częściowo).

Na dzień 30 czerwca 2020 r., COS zapewniał szkolenie PZS (na 72 PZS, w tym po 36 sportów olimpijskich i sportów nieolimpijskich):

- pełne dla 43 PZS (24 sportów olimpijskich i 19 nieolimpijskich),
- niepełne dla 15 PZS (osiem sportów olimpijskich i siedem nieolimpijskich).

Na 30 czerwca 2020 r. COS nie zapewniał szkolenia dla 14 PZS (czterech sportów olimpijskich i 10 sportów nieolimpijskich – w stosunku do 2015 r. COS nie zapewniał dla Polskiego Związku Sportów Wrotkarskich). W kontrolowanym okresie wzrosła liczba PZS, dla których COS zapewniał pełne szkolenie, o jeden związek sportu olimpijskiego (Polski Związek Łyżwiarstwa Figurowego). Dodatkowo wzrosła liczba PZS, dla których COS nie zapewniał szkolenia.

W Harmonogramie celu strategicznego z zakresu poprawy warunków infrastrukturalnych Strategii rozwoju Centralnego Ośrodka Sportu na lata 2019-2022, nastąpiły zmiany dotyczące planowanych inwestycji. Założono m.in. 14 zadań inwestycyjnych, których realizacja miała nastąpić do 2020 r. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych trzy z nich były w trakcie realizacji, a jedno zrealizowano. Realizację trzech przełożono na lata następne, w przypadku pięciu planowane były zmiany, z realizacji dwóch zrezygnowano (w tym budowa lodowiska Torwar III w Centrali COS w Warszawie). W powyższej sprawie pani Magdalena Latos, Główna Księgowa COS wyjaśniła, że planowane działania inwestycyjne do 2022 r. nie zwiększą liczby PZS, którym zostanie w pełni zabezpieczona specjalistyczna infrastruktura, podobnie nie zwiększy się liczba PZS, które częściowo zostaną zabezpieczone. Dyrektor COS wyjaśnił, że zmiana kierownictwa COS, jego powołanie w dniu 10 stycznia 2020 r. oraz wprowadzenie stanu epidemii COVID-19, wpływają na realizację przyjętych założeń, która wymaga ewaluacji przez dostosowanie celów strategicznych i harmonogramów ich realizacji. Dyrektor COS poinformował Ministra Sportu o konieczności aktualizacji strategii w trakcie czynności kontrolnych NIK⁴⁴.

(akta kontroli str. 194-247, 1345, 1361-1362, 1366-1371, 1419-1438, 1788-1781, 1921-1922)

2.4. W latach 2015-2020 (do 30 czerwca), w COS zorganizowano łącznie 54 zawody o charakterze światowym: sześć w 2015 r., 11 w 2016 r., osiem w 2017 r., 15 w 2018 r., 12 w 2019 r. i dwa w I połowie 2020 r. Zorganizowano 149 zawodów o charakterze europejskim: 30 w 2015 r., 24 w 2016 r., 29 w 2017 r., 35 w 2018 r., 21 w 2019 r., a w I połowie 2020 r. – 10. Łącznie w kontrolowanym okresie zorganizowano 495 zawodów o charakterze ogólnopolskim: 68 w 2015 r.,

⁴³ Zarządzeniem nr 21/2019 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 20 sierpnia 2019 r. w sprawie wdrożenia Strategii Centralnego Ośrodka Sportu na lata 2019-2022.

⁴⁴ Pismem z dnia 2 września 2020 r. znak: WA.D.032.1.5.2020.

87 w 2016 r., 84 w 2017 r., 93 w 2018 r., 100 w 2019 r. oraz 63 w I połowie 2020 r. Ponadto zorganizowano 715 imprez sportowych (w tym najwięcej – 150 – w 2016 r.) oraz 59 innych wyczynowych zawodów sportowych. Z wyjątkiem zawodów o charakterze europejskim, liczba pozostałych zawodów wzrosła w 2019 r. w stosunku do roku 2015.

W obiektach COS, których budowę, przebudowę lub modernizację dofinansowano w ramach *Programu*, w latach 2015-2020 (I półrocze) zorganizowano łącznie 271 zawodów o charakterze ogólnopolskim, 45 o charakterze europejskim oraz 30 o charakterze światowym⁴⁵.

(akta kontroli str. 1350, 1351-1355)

2.5. W kontrolowanym okresie w COS przeprowadzono badanie zadowolenia klientów korzystających z bazy COS na potrzeby ustalenia wartości miernika budżetu zadaniowego, na podstawie zarządzenia nr 61/2014 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 27 listopada 2014 r. w sprawie zasad określających ustalenie wartości mierników na potrzeby budżetu w układzie zadaniowym. Zgodnie z ww. zarządzeniem, badanie było przeprowadzane przy pomocy ankiet wśród osób trenujących w PZS lub innych podmiotach działających w zakresie kultury fizycznej. Ustalono miernik: stosunek trenujących na obiektach COS zawodników zadowolonych z infrastruktury sportowej i zawodników pozytywnie oceniających rozwój zaplecza sportowego COS do ogólnej liczby wypełniających ankietę. W kontrolowanym okresie wartość miernika (dotycząca OPO w Giżycku, Spale, Szczyrku, Wałczu, Władysławowie i w Zakopanem) wynosiła od 84% do 100%. Najniższy wynik odnotowywano w Centrali COS w Warszawie – od 59% do 93%. W trakcie czynności kontrolnych Dyrektor COS zwrócił się do Ministra Sportu⁴⁶ o zmianę celu miernika i jego opisu na „Stopień obłożenia internatów sportowych w COS przez PZS i inne podmioty działające w obszarze kultury fizycznej i sportu” do planu finansowego w układzie zadaniowym COS od 2021 r., poddziałaniu 8.2.1.

(akta kontroli str. 1509-1521)

W *Strategii rozwoju Centralnego Ośrodka Sportu na lata 2019-2022* założono cel *Wzmocnienie marki COS*. W ramach ww. celu zaplanowano m.in. standaryzację procesu rezerwacji zgrupowań dla PZS, aktualizowanie i ujednoczenie materiałów promocyjnych, wprowadzenie nowych form promocji i standaryzację zawierania umów z PZS. W ramach powyższych działań m.in. skrócono czas przyjęcia pełnego planu zgrupowań PZS we wszystkich OPO, stworzono spójną oprawę folderu promocyjnego dla COS i OPO, z ich anglojęzyczną wersją, stworzono siedem

⁴⁵ W przypadku zawodów o charakterze światowym na obiektach objętych *Programem*, zorganizowano cztery zawody w latach 2015-2017, dziewięć w 2018 r., siedem w 2019 r. i dwa w 2020 r. (I półrocze). Zorganizowano m.in. Puchar Świata w skokach narciarskich (w latach 2015-2020) oraz FIS Cup Puchar Kontynentalny (w latach 2015, 2016, 2018-2020) w OPO w Zakopanem, Międzynarodowy Memoriał Olimpijczyków (w latach 2017-2019) w OPO w Szczyrku. Zorganizowano także 45 zawodów o charakterze europejskim, tj.: dwa w 2015 r., jeden w 2016 r., dziewięć w 2017 r., dziewięć w 2018 r., 16 w 2019 r., osiem w 2020 r. Wśród ww. wydarzeń zorganizowano m.in.: Międzynarodowy Turniej Nadziei Olimpijskich Grupy Wyszehradzkiej w Hokeju na Lodzie w Centrali COS w Warszawie w 2017 r., Międzynarodowy Puchar Karpat w 2017 r. w OPO w Szczyrku, Mistrzostwa Europy Eurohokey 5S w latach 2017-2019 w OPO w Wałczu, Międzynarodowy Mecz Bokserski Seniorów Polska-Niemcy w 2019 r. w OPO we Władysławowie, Mistrzostwa Czech w skokach narciarskich w 2019 r. oraz Slavic Cup (w latach 2015, 2017-2020) w OPO w Zakopanem. W obiektach objętych *Programem*, w przypadku zawodów o charakterze ogólnopolskim, zorganizowano 10 zawodów w 2015 r. (z czego dziewięć w OPO w Zakopanem), 12 w 2016 r. (z czego 10 w OPO w Zakopanem), 19 w 2017 r., dziewięć w 2018 r., 12 w 2019 r., 25 w 2020 r. Wśród zawodów o charakterze ogólnopolskim, organizowano m.in.: Mistrzostwa Polski Masters w kajakarstwie klasycznym (w latach 2015-2019), Ogólnopolską Olimpiadę Młodzieży (w latach 2015-2019) oraz Mistrzostwa Polski w skokach narciarskich (w latach 2015-2019) w OPO w Zakopanem. Ponadto, w ramach zawodów o charakterze ogólnopolskim, w OPO w Spale, w latach 2015-2020 zorganizowano 170 meczów ligowych Polskiego Związku Piłki Siatkowej SMSM, a w latach 2017-2019 pięć Turniejów Nadziei Olimpijskich.

⁴⁶ Pismem z dnia 14 września 2020 r. znak: WA.DFK.311.1.2020.ML.

filmów promocyjnych. Zadania standaryzacji zawierania umów z PZS oraz standaryzacji procesu rezerwacji zgrupowań PZS na dzień zakończenia czynności kontrolnych NIK (9 października 2020 r.) były w trakcie realizacji. Jednym z problemów jest jakość planów zgrupowań PZS i terminowość ich przekazywania COS, gdyż ok. 40% zaplanowanych i uzgodnionych z OPO zgrupowań zostaje odwołanych przez PZS. W ramach realizacji celu *Wzmocnienie marki COS*, wskazano również kontynuację usług z zakresu doradztwa marketingowego mających na celu przede wszystkim wzmocnienie współpracy z PZS i klubami sportowymi. W latach 2017-2019 zawarto umowy z podmiotami na usługi z zakresu doradztwa marketingowego (VIKO Marek Citko, Eligiusz Kameduła Usługi Doradcze), na które wydatkowano odpowiednio 151 290 zł i 20 295 zł oraz jedną umowę dotyczącą świadczenia usług współpracy z PZS osób niepełnosprawnych (Patrik Tyryło POLSKA PRO) – 21 200 zł. Ponadto w 2019 r. zawarto dwie umowy na świadczenie usług biura prasowego COS (HONEST Emilia Hochstim), na które do 31 sierpnia 2020 r. wydatkowano 149 623,55 zł. Odnośnie realizacji ww. umów stwierdzono nieprawidłowości opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 1368-1372, 1439-1471, 1618-1687, 1787-1961)

W 2020 r. Dyrektor COS podjął działania w celu poprawienia dostępności obiektów sportowych w Centrali COS w Warszawie dla osób niepełnosprawnych, po kontroli nr P/19/087 *Korzystanie z obiektów Centralnego Ośrodka Sportu przez osoby niepełnosprawne*⁴⁷. W dniu 30 czerwca 2020 r. zawarł porozumienie z Fundacją Integracja, dotyczące promowania dostępności architektury dla osób m.in. z niepełnosprawnością, w ramach którego wykonano audyt dostępności architektonicznej hali Torwar I i Torwar II. Wskazano w nim m.in. bariery i propozycje ich likwidacji. W COS trwały prace nad harmonogramem realizacji zaleceń z audytu.

(akta kontroli str. 2001-2037)

2.6. Centrala COS w Warszawie dysponowała dwiema halami Torwar, na podstawie umowy użyczenia zawartej ze Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki (nr 2/BK/2011 z dnia 25 marca 2011 r.). Hala Torwar I jest halą sportowo-widowiskową z areną główną przewidzianą na ok. 5 500 osób. Powierzchnia całkowita obiektu to 24 500 m². Hala Torwar II to budynek o powierzchni całkowitej 3 914 m², wolnostojący o funkcji głównie sportowo-widowiskowo-rekreacyjnej z krytym lodowiskiem. COS dysponował obiektami zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w ww. umowie użyczenia.

(akta kontroli str. 1923-1951)

W kontrolowanym okresie zarządca obiektu – Centrala COS w Warszawie – zapewniła przeprowadzanie okresowych (półrocznych, rocznej i co pięć lat) kontroli polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego obiektów Torwar I i Torwar II, zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 1-3 Prawa budowlanego. Zalecenia pokontrolne⁴⁸

⁴⁷ P/19/087 *Korzystanie z obiektów Centralnego Ośrodka Sportu przez osoby niepełnosprawne*, wystąpienie pokontrolne nr LLO.410.009.01.2019 zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.443.172.2019 Komisji Rozstrzygającej z dnia 12 listopada 2019 r., <https://www.nik.gov.pl/kontrolne/P/19/087/LLO/>, dostęp z dnia 29 października 2020 r.

⁴⁸ Zalecenia po wykonanych kontrolach w hali Torwar II dotyczyły m.in. naprawy zabezpieczeń antykorozyjnych konstrukcji stalowej w miejscach wykonywanych spawów, zabezpieczenia izolacji taśmą aluminiową przed ptakami, naprawy w miejscu połączenia tarasu pierwszego piętra z kładką dla pieszych prowadzącą na ryzalit południowo-zachodni hali, wymiany uszkodzonych fragmentów klap dymowych z poliwęglanu oraz należy naprawy naświetle i usunięcia przyczynę przecieków, bieżącej konserwacji antykorozyjnej konstrukcji metalowej band okalających płytę lodowiska, usunięcie przecieków na łączeniu tarasów oraz bieżącej konserwacji antykorozyjnej, naprawy odspojonego fragmentu papy przy ogniomurku, remontu zapadniętych fragmentów chodnika zagrażających przechodniom oraz remontu ogrodzenia

w większości wykonywano na bieżąco⁴⁹. Dla obiektów Torwar I i Torwar II prowadzono książki obiektu budowlanego, co było zgodne z art. 64 ust. 1 Prawa budowlanego. Odnośnie sposobu prowadzenia ksiąg stwierdzono nieprawidłowość opisaną w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 1784, 1789, 1952-1958, 2041-2042)

W ramach kontroli dokonano oględzin 19 pomieszczeń (szatni z pomieszczeniami sanitarnymi) i korytarza w hali Torwar II remontowanych na podstawie umowy z dnia 7 października 2016 r. nr 2016/0256/0094/SubA/DIS/S. Ustalono, że części obiektu remontowane w ramach umowy są w dobrym stanie technicznym i estetycznym. Na froncie hali Torwar II umieszczono tablicę informacyjną z logotypem Ministerstwa Sportu i Turystyki, informującą o dofinansowaniu inwestycji ze środków FRKF. Ustalono ponadto, że szatnie poza pomieszczeniami nr 16 i 24 były wykorzystywane przez kluby, stowarzyszenia i klasy sportowe, a także służyły w sposób rotacyjny uczestnikom odbywających się na lodowisku zawodów sportowych. Odnośnie wynajmu pomieszczeń nr 16 i 24 stwierdzono nieprawidłowość opisaną w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 484-492)

2.7. W kontrolowanym okresie dla obiektów Centrali COS w Warszawie, określono warunki dotyczące organizatorów imprez oraz zasad bezpieczeństwa w ich korzystaniu w przyjętych regulaminach obiektów⁵⁰. Dla Hali Torwar I wskazano zasady dotyczące m.in. zajęć grup zorganizowanych, korzystania z szatni, spożywania alkoholu, konieczności podporządkowania się komunikatom i sygnałom dźwiękowym. Dla obiektu Torwar II określono m.in. maksymalną liczbę osób przebywających na tafli lodowiska jednorazowo (do 200 osób), zasady korzystania z lodowiska oraz szatni rotacyjnych.

(akta kontroli str. 168-192)

W Centrali COS w Warszawie podejmowano działania w zakresie ochrony życia i zdrowia, wskazane w podręczniku Ministerstwa Sportu i Turystyki pn. „Najlepsze praktyki: Zarządzanie obiektami Sportowymi” z 2017 r. W umowach z kontrahentami zawierano zapisy obligujące do zapoznania i przestrzegania obowiązujących zasad bezpieczeństwa na obiektach Torwar I i II. Oba obiekty są wyposażone w osiem apteczek pierwszej pomocy z kocami termicznymi. W przypadku hali Torwar II (lodowisko) podłoga na parterze wyposażona jest w okładziny gumowe. Przeglądy maszyny do pielęgnacji lodu były wykonywane co 100 motogodzin, a maszynowni chłodu co 8 000 motogodzin lub raz w roku, zgodnie z zaleceniami producenta. Przeglądy band wokół lodowiska odbywają się podczas frezowania lodu, dwa razy dziennie.

(akta kontroli str. 1962, 1965-1967)

niebezpiecznie przechylonego. Zalecono także badanie skuteczności hydrantów i gaśnic i instalacji piorunochronnej.

⁴⁹ Pęknięcia podciągów były monitorowane, w przypadku uszkodzonych elementów klap dymowych, na dzień zakończenia czynności kontrolnych analizowano oferty, remont balustrad zewnętrznych i pęknięć tarasów planowany był na 2021 r. Odnośnie przechylonego ogrodzenia wyjaśniono, że jest ono stale monitorowane przez pracowników technicznych, jego remont przewidziany jest na 2021 r., natomiast zapadnięte elementy chodnika zostaną naprawione przy okazji dostosowania dojazdu do miejsc postojowych dla potrzeb osób niepełnosprawnych, do końca 2020 r.

⁵⁰ Dla obiektu Torwar I: zarządzeniem nr 3/2013 Dyrektora COS z dnia 7 stycznia 2013 r. oraz zarządzeniem nr 4/2019 Dyrektora COS z dnia 11 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu hali widowiskowo-sportowej Torwar I dla kontrahentów COS w Warszawie. Dla obiektu Torwar II: zarządzeniem nr 55/2013 Dyrektora COS z dnia 13 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu lodowiska Torwar II oraz Regulaminu Sali baletowej nr 37 Torwar II w COS w Warszawie.

Z uwagi na epidemię COVID-19, od 14 marca 2020 r. Dyrektor COS w 2020 r. wprowadził ograniczenia w zakresie wykorzystania bazy COS przez PZS, kluby sportowe i klientów komercyjnych.

(akta kontroli str. 1525-1587)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W latach 2016-2018, w Centrali COS w Warszawie, w przypadku hali Torwar I, dokonywano ewidencji osobowej na szkolenie skrócone PZS w sposób nierzetelny i niezgodny z regulacjami wewnętrznymi, tj. oprócz zawodników uwzględniając również kibiców wydarzeń sportowych.

Zgodnie z § 1 zarządzenia nr 3/2015 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie ewidencji obłożenia obiektów sportowych na potrzeby opracowania półrocznych i rocznych sprawozdań z działalności podstawowej i dodatkowej Centralnego Ośrodka Sportu, ewidencją szkolenia skróconego objęci powinni być zawodnicy (w tym z niepełnosprawnościami) PZS szkolenia centralnego (w tym kadry olimpijskie, narodowe, młodzieżowe, juniorskie), natomiast zgodnie z § 4 ust. 3, osoby korzystające z obiektów sportowych, a nie objęte szkoleniem stacjonarnym należało ewidencjonować jako pozostali. Tymczasem w latach 2016-2018 do szkoleń skróconych, w ramach organizowanych zawodów takich jak m.in. Cavaliada w 2017 r., Międzynarodowy Turniej Bokserski im. F. Stamma w 2017 r., Mistrzostwa Europy Judo seniorów w 2017 r., „WARS i SAWA grają w szachy” (finał turnieju) w 2018 r., Międzynarodowy Turniej Siermiery z okazji 100. Rocznicy Odzyskania Niepodległości w 2018 r., ewidencją obejmowano zarówno zawodników, jak i kibiców.

Dyrektor COS wyjaśnił, że od 2019 r. po zmianach kadrowych, określając liczbę osobowej w Centrali COS w Warszawie uwzględnia się wyłącznie sportowców i kadre szkoleniową.

NIK zauważa, że skutkiem ww. nieprawidłowości było wykazanie w Sprawozdaniu Centralnego Ośrodka Sportu z działalności podstawowej i innej niż podstawowa za rok 2018 nierzetelnych danych dotyczących wykorzystania bazy Centrali COS w Warszawie na szkolenie skrócone PZS (w sprawozdaniach za lata 2016-2017 nie wykazywano danych o szkoleniu skróconym).

(akta kontroli str. 2039, 2044)

2. W latach 2017-2020 umowy najmu dwóch pomieszczeń w obiekcie Torwar II (nr 16 i 24 w Centrali COS Warszawie) zostały sporządzone w sposób nierzetelny, tj. nie zawierały zapisów zobowiązujących najemców do wykorzystania pomieszczeń na cele sportowe.

Pomieszczenia nr 16 i nr 24 zostały wyremontowane w 2016 r. ze środków przekazanych COS na podstawie umowy z Ministrem Sportu i Turystyki nr 2016/0256/0094/SubA/DIS/S z dnia 7 października 2016 r. *na remont szatni i pomieszczeń sanitarnych w hali Torwar II COS w Warszawie – etap II*. Zgodnie z § 15 ust. 2 umowy, w okresie trwałości zadania inwestycyjnego (10 lat), wnioskodawca zobowiązany był utrzymać funkcje sportowe obiektu, którego dotyczy zadanie inwestycyjne, a także bez zgody Ministra nie wynajmować i nie wydzierżawiać tego obiektu w sposób ograniczający jego funkcjonalność sportową. Z treści umów z najemcami wynika, że pomieszczenia będą przeznaczone na cele biurowe: pomieszczenie nr 16 od 4 grudnia 2017 r. do 10 września 2018 r. oraz od 7 sierpnia 2020 r. do dnia zakończenia czynności

kontrolnych NIK⁵¹, a pomieszczenie nr 24 od 1 marca 2017 r. do 30 kwietnia 2019 r.⁵²

W powyższej sprawie Dyrektor COS wyjaśnił m.in. że każdy podmiot wynajmujący pomieszczenia w swojej działalności statutowej posiada działalność sportową i korzystał z pomieszczeń w celach sportowych, m.in. na opracowywanie terminarzy treningów, planów szkoleniowych, metodyki treningowej, organizacji wydarzeń sportowych.

Odnosnie powyższych wyjaśnień NIK wskazuje, że wpisanie w statucie najemców wykonywania działalności sportowej nie przesądza o wykorzystywaniu wynajmowanych pomieszczeń na ten cel. Jednocześnie działalność sportowa nie znajduje potwierdzenia w treści zawartych umów najmu.

(akta kontroli str. 1474, 1589, 1689-1702, 1741-1744, 1750-1755, 1760-1767, 1785, 1789-1790)

3. Dyrektor COS nierzetelnie nadzorował wykonanie sześciu umów zawartych z czterema firmami, tj. nie posiadał raportów z ich wykonania lub nie akceptował ich wykonania:

- umowy na usługi doradztwa marketingowego (z firmami VIKO Marek Citko i Eligiusz Kameduła Usługi Doradcze, razem trzy umowy, odpowiednio: nr WA/U-PU-165/2017 aneksowana dwukrotnie, nr WA/U-PU-173/2018, nr WAU-PU-27/2019),
- umowa na świadczenie usług współpracy z PZS osób niepełnosprawnych (z firmą Patryk Tyryłto POLSKA PRO, umowa nr WA-U-PU-212/2019),
- umowy na prowadzenie biura prasowego (z firmą HONEST Emilia Hochstim, dwie umowy: nr WA/U-PU-75/2019, aneksowana jednokrotnie i nr WA/U-PU-62/2020).

Zgodnie z § 3 ust. 1 umów z firmami VIKO Marek Citko, Eligiusz Kameduła Usługi Doradcze i Patryk Tyryłto POLSKA PRO z tytułu świadczenia usług, na koniec każdego miesiąca zleceniobiorcy mieli obowiązek sporządzić i przedstawić COS raport ze świadczenia usług, za dany miesiąc kalendarzowy, a akceptacja przez COS raportu stanowiła podstawę do zapłaty na rzecz zleceniobiorcy wynagrodzenia za dany miesiąc kalendarzowy. W przypadku umowy z firmą HONEST Emilia Hochstim, zgodnie z § 2 ust. 3 umowy, podstawą wystawienia faktury jest zaakceptowany przez zleceniodawcę raport z wykonanych w ciągu danego miesiąca czynności. Stwierdzono, że w przypadku:

- umów z firmą VIKO Marek Citko COS nie posiadał 16 raportów z 18, a dwa raporty nie posiadały akceptacji COS,
- umowy z firmą Eligiusz Kameduła Usługi Doradcze dwa z trzech raportów nie zawierały akceptacji COS,
- umowy z firmą Patryk Tyryłto POLSKA PRO wszystkie cztery raporty nie zawierały akceptacji COS,
- umów z firmą HONEST Emilia Hochstim wszystkie 15 raportów nie zawierało akceptacji COS.

Dyrektor COS wyjaśnił, że podstawą wypłacenia zleceniobiorcom należności jest uzyskanie podpisów działu merytorycznego, Działu Zamówień Publicznych,

⁵¹ Na podstawie umowy nr WA/U-PU-302/2017 z dnia 4 grudnia 2017 r. oraz aneksu nr 1 nr WA-U-PU-177/2020 z dnia 3 sierpnia 2020 r. do umowy nr WA/U-PU-20/2020 z dnia 31 grudnia 2019 r.

⁵² Na podstawie umowy nr WA-U-PU-311/2017 z dnia 4 grudnia 2017 r., aneksu nr 1 z dnia 1 września 2018 r. do umowy nr WA/U-PU-302/2017 z dnia 4 grudnia 2017 r. i umowy nr WA-U-PU-69 z dnia 2 stycznia 2019 r.

Działu Finansowo-Księgowego⁵³, a tak opisany dokument akceptuje, czyli zatwierdza do wypłaty dyrektor danej jednostki organizacyjnej COS, jednocześnie podpis akceptujący dany wydatek jest podstawą wypłacenia wynagrodzenia. Pani Magdalena Latos, Główna Księgowa COS odnośnie braku 16 raportów za wykonanie usług przez firmę VIKO Marek Citko wyjaśniła dodatkowo, że COS nie posiada raportów miesięcznych dotyczących świadczonych usług, gdyż powyższe raporty były przekazywane bezpośrednio Dyrektorowi COS.

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela powyższych wyjaśnień, gdyż podpisy i akceptacje znajdują się na dowodach księgowych (fakturach) wystawionych przez zleceniobiorców, również wskazane w wyjaśnieniach regulacje wewnętrzne COS dotyczą dowodów księgowych (faktur), a nie raportów wymaganych umowami ze zleceniobiorcami.

NIK wskazuje, że z 342,4 tys. zł wydatkowanych na rzecz czterech zleceniobiorców, tylko zapłata za jedną fakturę w wysokości 6,8 tys. zł (2%) została dokonana w sposób zgodny z umową (złożony i zaakceptowany raport w przypadku firmy Eligiusz Kameduła Usługi Doradcze), jednocześnie COS wypłacił łącznie 134,1 tys. zł (39%) na rzecz firmy VIKO Marek Citko za usługi, których wykonanie nie zostało w żaden sposób udokumentowane.

(akta kontroli str. 1439-1471, 1618-1687, 1791-1961, 1963, 1967-1970, 1996-2000, 2052-2118)

4. COS nie posiadał potwierdzenia efektów realizacji umowy nr WA-U-PU-212/2019 z dnia 15 września 2019 r. na świadczenie usług współpracy z PZS osób niepełnosprawnych (z firmą Patryk Tyryłło POLSKA PRO), które zleceniobiorca wykazywał w raportach przedkładanych COS. Skutkiem powyższego było niegospodarne wydatkowanie 21,2 tys. zł niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵⁴, tj. bez zachowania zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Przedmiotem umowy nr WA-U-PU-2012/2019 r. zawartej na okres od 15 września do 31 grudnia 2019 r., była w szczególności: współpraca z PZS zrzeszającymi sportowców z niepełnosprawnością, wskazywanie kierunków rozwoju COS, aby zwiększyć wykorzystanie bazy sportowej COS przez osoby niepełnosprawne oraz podejmowanie działań w celu rozwiązania wszelkich problemów, które zgłaszają związki sportowe i inne organizacje sportowe oraz osoby prywatne z niepełnosprawnością, korzystające z bazy COS. Zleceniobiorca w comiesięcznych raportach z wykonanych usług informował COS o wykonaniu m.in. następujących zadań:

- a. analiz dotyczących wizytacji OPO w Cetniewie (Władysławowie), OPO w Zakopanem, OPO w Szczyrku, OPO w Wałczu oraz OPO w Spale;
- b. listy podmiotów z Europy środkowo-wschodniej, których działalność wpisuje się w zakres zadania;
- c. analiz dostępności terminów w OPO z trzech lat poprzedzających sporządzenie raportu, w celu optymalizacji dostosowania terminów do zgrupowań;
- d. prac finałowych nad raportem końcowym, który miał składać się z minimum pięciu opracowań oraz oferty dla nowych partnerów.

⁵³ Zgodnie z Zarządzeniem nr 42 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 21 sierpnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji emisji, kontroli i obiegu dokumentów księgowych Centralnego Ośrodka Sportu (pkt IV.2. Etapy obiegu dowodów finansowych zakupu).

⁵⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

Dyrektor COS wyjaśnił, że w przypadku wizytacji w czterech OPO zleceniobiorca we własnym zakresie stworzył analizy, których COS nie otrzymał, gdyż miały być wkładem do osobnego raportu (lit. a), podobnie jak analiza dostępności terminów w OPO (lit. c). Autorskie listy podmiotów (lit. b) nie zostały przekazane COS, gdyż miały stanowić wkład do następnej umowy, w ramach której miał powstać raport tak, aby przekazać COS prawa autorskie. Raport końcowy (lit. d) miał być osobnym dokumentem, który miał być stworzony po przedłużeniu umowy na rok 2020, do czego nie doszło, gdyż nowy dyrektor COS nie podjął dalszej współpracy.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że umowa została zawarta ze zleceniobiorcą na czas określony, zatem analizy, opracowania, raport końcowy powinny zostać sporządzone i rozliczone w ramach jej obowiązywania. Zdaniem NIK nie wyegzekwowano prawidłowo od zleceniobiorcy wyników prac, pomimo wydatkowania środków w wysokości 21,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 1465-1471, 1671-1687, 1963-1964, 1969-1970)

5. Dyrektor COS z pominięciem procedur wewnętrznych COS zawarł dwie umowy, których przedmiotem było świadczenie usług współpracy z PZS osób niepełnosprawnych z firmą Patryk Tyryłto POLSKA PRO (nr WA/U-PU-212/2019 z dnia 15 września 2019 r.) oraz prowadzenie biura prasowego COS z firmą HONEST Emilia Hochstim (nr WA/U-PU-75/2019 z dnia 28 marca 2019 r.). Na realizację ww. umów wydatkowano odpowiednio: 21,2 tys. zł i 88,6 tys. zł (do 30 sierpnia 2020 r.).

Zgodnie z § 4 ust. 2 zarządzenia nr 5 Dyrektora COS z dnia 21 stycznia 2019 r. w sprawie zasad udzielania zamówień w Centralnym Ośrodku Sportu, do których nie stosuje się ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w przypadku zamówień o wartości przekraczającej 20 000 zł netto wnioskodawca zobowiązany był przeprowadzić rozpoznanie rynku, poprzez publikację zapytania na stronie internetowej COS oraz dodatkowo wnioskodawca może przeprowadzić rozpoznanie rynku telefonicznie, faksem lub poprzez zebranie ofert internetowych. Zgodnie z § 7 ww. zarządzenia, w uzasadnionych przypadkach Dyrektor COS może wyrazić zgodę na odstępnie od stosowania ww. zarządzenia, lub jego części. Tymczasem:

- we wniosku o dokonanie zakupu usług prowadzenia biura prasowego nr NZ/M/00142/03/2019/2 z dnia 2 kwietnia 2019 r. wskazano, że z powodu szczególnego charakteru niniejszego zamówienia wnosi się o odstępnie rozeznania rynku w realizacji zadań przez firmę HONEST Emilia Hochstim, wniosek został zaakceptowany przez Dyrektora COS,
- we wniosku o dokonanie zakupu usług propagowania idei COS (działania na rzecz PZS osób niepełnosprawnych) nr NZ/M/00338/09/2019 z dnia 20 września 2019 r. wskazano, że wnosi się o odstępnie od rozeznania rynku i zlecenie wykonania usług firmie Patryk Tyryłto POLSKA PRO, która jest w stanie świadczyć usługi w trybie pilnym. Wniosek został zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora COS ds. Inwestycji i Infrastruktury.

Odnosnie wniosku o dokonanie zakupu usług propagowania idei COS (działania na rzecz PZS osób niepełnosprawnych) Dyrektor COS wyjaśnił m.in., że w związku z licznymi wskazaniami nieprawidłowości po kontroli NIK dotyczącej korzystania z obiektów COS przez osoby niepełnosprawne⁵⁵, Dyrektor COS zdecydował, aby w trybie pilnym znaleźć osobę, która mogłaby

⁵⁵ P/19/087 pt. *Korzystanie z obiektów Centralnego Ośrodka Sportu przez osoby niepełnosprawne*, wystąpienie pokontrolne nr LLO.410.009.01.2019 zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.443.172.2019 Komisji Rozstrzygającej z dnia 12 listopada 2019 r.

wskazać kierunki pracy COS dla sportowców z niepełnosprawnościami. Firma Patryk Tyryłto POLSKA PRO posiadała doświadczenie w zakresie organizacji największych imprez sportowych, produkcji telewizyjnych i kampanii mediowych i stworzenia autorskich projektów w zakresie promocji sportu oraz zaplanowała wydarzenia na Hali Torwar w Warszawie i turnieje w wybranych OPO, dlatego wyraziła chęć współpracy i zgłosiła gotowość w trybie *ad hoc*.

NIK nie podziela złożonych wyjaśnień. Zdaniem NIK potrzeba realizacji wniosków pokontrolnych NIK w trybie pilnym nie zwalniała Dyrektora COS od stosowania wewnętrznych regulacji dotyczących udzielania zamówień w zakresie rozpoznania rynku.

Odnosnie wniosku o dokonanie zakupu usług prowadzenia biura prasowego Dyrektor COS wyjaśnił, że z racji na szczególny charakter pracy biura prasowego, związany z jednej strony ze znajomością branży sportowej, a z drugiej z doświadczeniem dziennikarskim i PR, przeprowadzono konsultacje z PZS z prośbą o rekomendację i cztery polskie związki sportowe rekomendowało dziennikarzy zrzeszonych w firmie HONEST Emilia Hochstim.

NIK nie podziela złożonych wyjaśnień, gdyż w szczegółowym zakresie usług, stanowiącym załącznik do umowy nr WA-U-PU-75/2019 wskazano zadania związane z przygotowaniem informacji prasowych, dystrybucją materiałów w mediach, przygotowaniem sesji i materiałów i wideo. Zdaniem NIK, nie wystąpiły przesłanki uzasadniające odstępianie od wewnętrznej procedury udzielania zamówień, bowiem na rynku istnieje wiele podmiotów realizujących ww. usługi. Dodatkowo NIK zauważa, że zgodnie z art. 43 ustawy o finansach publicznych prawo realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych przysługuje ogółowi podmiotów, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej. Izba zauważa również, że wniosek o dokonanie zakupu nr NZ/M/00142/03/2019/2 został sporządzony po sześciu dniach po podpisaniu umowy z wybraną firmą.

(akta kontroli str. 1959-1961, 1996-2000)

6. Książki obiektu budowlanego Torwar I i Torwar II prowadzone były przez zarządcę, tj. Centralę COS w Warszawie nierzetelnie oraz niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2013 r. w sprawie książki obiektu budowlanego⁵⁶. Powyższe dotyczyło błędów i braków w wymaganych wpisach oraz zamieszczania wpisów bez zachowania wymaganej kolejności. Ustalono, że:

- wpisy potwierdzające kontrole w dziewięciu pozycjach⁵⁷ wskazywały, że kontrole nie były wpisywane do książki według kolejności przeprowadzanych kontroli, co było niezgodne z § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia, w którym wskazano, że wpisy do książki powinny być dokonywane w dniu zaistnienia okoliczności, dla której jest wymagane dokonanie odpowiedniego wpisu,
- w kolumnach cztery i pięć tablic VI i VII wpisywano odpowiednio: nazwę protokołu z kontroli oraz datę jej przeprowadzenia, podczas gdy zgodnie z tytułem ww. kolumn w tablicach VI i VII, wzoru książki obiektu budowlanego stanowiącego załącznik do ww. rozporządzenia, należało dokonać odpowiednio wpisów o zakresie robót remontowych określonych w danym

⁵⁶ Dz. U. Nr 120, poz. 1134, dalej: rozporządzenie w sprawie książki obiektu budowlanego.

⁵⁷ Torwar I, tom I: poz. 72 - kontrola z dnia 7 sierpnia 2019 r., poz. 73 - kontrola z dnia 20 maja 2019 r. Tom II: poz. 1 - kontrola z dnia 22 maja 2020 r., poz. 2 - kontrola z dnia 19 maja 2020 r. Torwar II, tom II: poz. 44 - kontrola z dnia 16 lutego 2018 r., poz. 45 - kontrola z dnia 31 stycznia 2018 r., poz. 46 - kontrola z dnia 6 lutego 2018 r. Torwar II, tom III: poz. 6 - kontrola z dnia 22 maja 2020 r., poz. 7 - kontrola z dnia 19 maja 2020 r.

protokole kontroli (kolumna czwarta tablic VI i VII) oraz daty wykonania robót (kolumna piąta tablic VI i VII).

Dyrektor COS wyjaśnił, że brak chronologii w dokonywaniu wpisów był spowodowany tym, że pracownik odpowiedzialny za prowadzenie ksiąg wpisywał protokoły z okresowych kontroli według kolejności ich otrzymywania. Wyjaśnił także, że kompetencje dotyczące dokonywania wpisów zostaną przeniesione do Działu Inwestycyjno-Remontowego oraz w ramach przeglądu okresowego w listopadzie 2020 r. zostanie przeprowadzona weryfikacja wszystkich dotychczasowych wpisów. W sprawie błędnego wypełniania książki obiektu w kolumnie cztery i pięć tablic VI i VII wyjaśnił, że protokoły, które były wpisywane do ksiąg stanowią załącznik, w którym wyszczególniony jest zakres przeprowadzonych kontroli.

NIK nie podziela powyższego wyjaśnienia, gdyż przepisy rozporządzenia w sprawie książki obiektu budowlanego wyraźnie określają sposób jej prowadzenia, a obowiązkiem zarządcy obiektu jest prowadzenie książki według zasad określonych w rozporządzeniu. Dodatkowo skutkiem błędnego wypełniania kolumn cztery i pięć w tablicy VI i VII był brak informacji o dacie wykonania robót remontowych określonych w protokole kontroli. Powyższa nieprawidłowość była podstawą do sformułowania wniosku pokontrolnego nr 3 o rzetelne i zgodne z obowiązującymi przepisami prowadzenie książki obiektu budowlanego Torwar II w wystąpieniu pokontrolnym NIK z dnia 26 stycznia 2018 r.⁵⁸, który w świetle powyższego uznaje się za niewykonany.

(akta kontroli str. 1784-1785, 1789, 2042)

OCENA CZĄSTKOWA

W kontrolowanym okresie COS dysponował obiektami sportowymi i bazą konferencyjno-szkoleniową w Centrali COS w Warszawie i sześciu OPO (w Giżycku, Spale, Szczyrku, Wałczu, Władysławowie, Zakopanem), a bazą noclegową, bazą gastronomiczną, systemem żywienia i odnową biologiczną w sześciu OPO. W *Strategii rozwoju Centralnego Ośrodka Sportu na lata 2019-2022*, założono realizację zadań inwestycyjnych, które częściowo nie były realizowane (m.in. budowa lodowiska Torwar III w Centrali COS w Warszawie), w związku z czym Dyrektor COS, w trakcie czynności kontrolnych NIK, w dniu 2 września 2020 r. podjął działania w celu jej aktualizacji.

NIK pozytywnie ocenia wzrost wykorzystania ogółem bazy COS na szkolenie PZS, szkolenie klubowe oraz na organizację zawodów sportowych w latach 2015-2019. Wykorzystanie obiektów COS w sześciu OPO posiadających bazę noclegową (w Giżycku, Spale, Szczyrku, Wałczu, Władysławowie i Zakopanem), w zakresie szkolenia stacjonarnego PZS, wzrastało w latach 2015-2019, z 138 423 do 168 975 osobodni (o 22%). W ww. szkoleniu wzrosła także liczba zgrupowań (z 975 do 1 371) oraz liczba korzystających zawodników z kadr narodowych seniorskich, juniorskich i młodzieżowych (z 22 330 do 26 548). Ponadto w latach 2015-2019 wzrosło wykorzystanie obiektów sportowych Centrali COS w Warszawie i OPO w szkoleniu stacjonarnym i skróconym PZS, z 347 308 do 443 919 osobowejść (o 28%) oraz na szkolenie klubowe, z 437 806 do 712 972 osobowejść (o 63%), przy czym w latach 2016-2018 w Centrali COS w Warszawie sposób ewidencji wykorzystania obiektów był nierzetelny. Wykorzystanie bazy sportowej OPO przez PZS było w latach 2015-2019 wyższe o 53% niż na cele komercyjne (2 129 252/1 393 374 osobowejść). W 2019 r., w porównaniu do roku 2015, wzrosła w COS także liczba organizowanych zawodów sportowych o charakterze

⁵⁸ P/17/029 *Wspieranie wyczynowego uprawiania sportów zimowych*, tekst ujednolicony zgodnie z uchwałą Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 28 maja 2018 r. (znak: KPK-KPO.443.060.2018).

światowym (z sześciu do 12) i ogólnopolskim (z 68 do 100), natomiast spadła o charakterze europejskim (z 30 do 21), co zdaniem NIK było niezależne od działań COS. Niższe wykorzystanie bazy COS w I połowie 2020 r. wynikało z ograniczeń wprowadzonych w związku z epidemią COVID-19.

W latach 2015-2019 wykorzystanie obiektów sportowych w Centrali COS w Warszawie przez PZS (42 738 osobowejścia) było niższe, niż na szkolenie klubowe (581 890 osobowejść) i komercyjne (1 693 850). Wynikało to z charakteru obiektu hali widowiskowo-sportowej (Torwar I) oraz niskiego zapotrzebowania PZS na szkolenie sportowe na lodowisku (Torwar II). COS podjął działania marketingowe w celu m.in. rozszerzenia współpracy z PZS (w tym osób niepełnosprawnych), jednak ich wykonanie przez podmioty zewnętrzne było nierzetelnie nadzorowane i nie prowadziło do uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów. COS wydatkował łącznie 134,1 tys. zł na realizację usług, których wykonanie nie zostało w żaden sposób udokumentowane, a ponadto nie posiadał potwierdzenia efektów realizacji umowy za 21,2 tys. zł na świadczenie usług współpracy z PZS osób niepełnosprawnych. Dodatkowo Dyrektor COS z pominięciem procedur wewnętrznych zawarł dwie umowy, których przedmiotem było świadczenie usług współpracy z PZS osób niepełnosprawnych oraz prowadzenie biura prasowego COS, na które wydatkowano 109,8 tys. zł.

Centrala COS w Warszawie w kontrolowanym okresie zapewniła przeprowadzanie okresowych kontroli stanu technicznego obiektów Torwar I i Torwar II, jednak książki obiektu budowlanego tych obiektów były prowadzone nierzetelnie i niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Obowiązujące w latach 2017-2020 umowy najmu dwóch pomieszczeń w obiekcie Torwar II, których remont dofinansowano w ramach *Programu* zostały sporządzone nierzetelnie, nie zawierały bowiem zapisów dotyczących wykorzystania pomieszczeń na cele sportowe. Natomiast dla obiektów Torwar I i Torwar II prawidłowo określono warunki dotyczące organizacji imprez i zasady bezpiecznego z nich korzystania.

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 Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

- Wnioski
1. Zawieranie w umowach z najemcami części obiektów, których budowę, przebudowę lub remont dofinansowano w ramach *Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu*, zapisów zobowiązujących do prowadzenia w nich działalności sportowej.
 2. Wzmocnienie nadzoru nad realizacją umów na wykonanie usług zleczanych podmiotom zewnętrznym poprzez weryfikację i akceptację ich wykonania, zgodnie z zapisami umów.
 3. Wydatkowanie środków publicznych za usługi, których wykonanie zostało należycie, zgodnie z umową udokumentowane.
 4. Zapewnienie stosowania procedur wewnętrznych w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się Prawa zamówień publicznych.
 5. Prowadzenie ksiąg obiektów budowlanych Torwar I i Torwar II rzetelnie oraz zgodnie o obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

6. Zwiększenie nadzoru nad przeprowadzaniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych w celu zapewnienia zgodności protokołów z przeprowadzanych postępowań z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego Najwyższej Izby Kontroli. 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 14 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.

Warszawa, listopada 2020 r.

Za Zespół Kontrolny
Teresa Małgorzata Zębala
Doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego
Dyrektor
Piotr Prokopczyk

.....
podpis

.....
podpis