



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO – 4104-05-01/2013

P/13/060

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź

T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90

[ilo@nik.gov.pl](mailto:ilo@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/060 – Działalność Centralnego Ośrodka Sportu i ośrodków przygotowawczych olimpijskich
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	1. Jolanta Nowak, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 85957 z dnia 28 marca 2013 r. (dowód: akta kontroli str.1-2) 2. Janusz Szkudlarek, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 85958 z dnia 28 marca 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	Centralny Ośrodek Sportu – Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Spale (Ośrodek), Al. Prezydenta Ignacego Mościckiego 6, 97-215 Inowódz. Regon 142733356-00074
Kierownik jednostki kontrolowanej	Od dnia 1 listopada 2012 r. Dyrektorem Ośrodka jest Waldemar Kwiatkowski. Poprzednio (od dnia 19 marca 2008 r.) funkcję Dyrektora pełnił Zbigniew Tomkowski. (dowód: akta kontroli str. 5-8)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- zapewnienie zgodności stanu organizacyjnego ze statutem Centralnego Ośrodka Sportu (COS) oraz prowadzenie gospodarki finansowej Ośrodka zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- tworzenie warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych dla szkolenia sportowego oraz realizacja innych działań mających na celu optymalizację oferty szkoleniowej Ośrodka,
- wysoki stopień wykorzystania obiektów Ośrodka wraz z wysokością przychodów uzyskanych z tego tytułu,
- działania w zakresie budowy, rozbudowy i utrzymania obiektów sportowych, a także inne związane z gospodarowaniem mieniem Ośrodka,
- **wyeliminowanie uchybień w procesie udzielania zamówień publicznych.**

Uwagi Najwyższej Izby Kontroli dotyczą:

- nieprawidłowych danych zawartych w rocznym sprawozdaniu z działalności podstawowej i dodatkowej oraz innych sprawozdań przesyłanych do COS,
- niegospodarnego wydatkowania kwoty 47.460,57 zł na wykonanie dokumentacji projektowej dotyczącej budowy hangaru – pawilonu do rzutów długich (młotem, dyskiem, oszczepem),

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

- nieujednoliconego nazewnictwa posiadanych obiektów w różnych ewidencjach.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Stan organizacyjny Ośrodka oraz prowadzenie gospodarki finansowej

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z § 9 ust. 1 statutu instytucji gospodarki budżetowej Centralny Ośrodek Sportu (stanowiącego załącznik nr 3 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”, zmienionego zarządzeniem nr 22 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 17 października 2011 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Centralny Ośrodek Sportu”<sup>2</sup>) Ośrodek w Spale to jedna z siedmiu jednostek organizacyjnych (oddziałów) Centralnego Ośrodka Sportu – instytucji gospodarki budżetowej (w rozumieniu art. 23 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>), utworzonej z dniem 1 stycznia 2011 r. w celu realizacji zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej.

(dowód: akta kontroli str.559-562)

#### 1.1. Ustanowienie regulaminu organizacyjnego Ośrodka oraz określenie zadań merytorycznych Ośrodka

Opis stanu faktycznego

Dyrektor Ośrodka - zgodnie z §13 ust. 3 Statutu COS - określił w dniu 30 grudnia 2010 r. Regulamin Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Spale (Regulamin)<sup>4</sup>, w którym ustalił zadania merytoryczne Ośrodka oraz poszczególnych komórek organizacyjnych realizujących zadania w ramach działalności podstawowej i działalności dodatkowej. Zadania Ośrodka ujęte w Regulaminie wynikały z ogólnych zapisów Statutu COS. Dyrektor Ośrodka określił w Regulaminie zadania merytoryczne w taki sam sposób, jak zostały określone w Statucie. W Regulaminie nie doprecyzowano zadań merytorycznych, jak również nie wskazano profilu Ośrodka oraz nie wyspecyfikowano dyscyplin sportu jakie można trenować. Dyrektor Ośrodka - zgodnie z §16 Statutu COS – przekazał Regulamin do zatwierdzenia Dyrektorowi COS. Regulamin został zatwierdzony, przy czym brak było na dokumencie daty zatwierdzenia.

(dowód: akta kontroli str.9-19)

W wyjaśnieniach złożonych w trakcie kontroli, Dyrektor stwierdził m.in., iż „*trudno byłoby dokonać specyfikacji dyscyplin sportu jakie można trenować w Ośrodku, w taki sposób by nie wykluczyć, lub sugerować wykluczenia możliwości korzystania z oferty Ośrodka nawet niszowym dyscyplinom sportu(...). Dyrektor podejmie działania przy najbliższej modyfikacji Regulaminu do rozszerzenia zadań merytorycznych odpowiednich komórek organizacyjnych, żeby specyfikowały wiodące w Ośrodku dyscypliny i związki sportowe*”.

(dowód: akta kontroli str. 492-500)

<sup>2</sup> Zwanego dalej statutem COS

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm., zwanej dalej ustawą o finansach publicznych.

<sup>4</sup> Zarządzenie nr 10/2010 Dyrektora Ośrodka Przygotowań Olimpijskich z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Centralnego Ośrodka Sportu w Warszawie Ośrodka Przygotowań Olimpijskich w Spale

## 1.2 Plany oraz sprawozdania z działalności podstawowej i dodatkowej Ośrodka

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z § 11 ust. 6 pkt 4 regulaminu organizacyjnego COS do zadań Dyrektora Ośrodka należy opracowywanie sprawozdań z działalności Ośrodka.

Kwartalne sprawozdania Rb-40 sporządzone za 2011 r. i 2012 r. zawierały dane wynikające z ewidencji księgowej oraz z rocznych planów finansowych Ośrodka. W 2011 roku przychody wykonane (16.164 tys. zł) stanowiły 106,2% planu (15.214 tys. zł), natomiast koszty - 103,1% (plan - 18.295 tys. zł, wykonanie - 18.865 tys. zł). Przekroczone zostały koszty w pozycjach: amortyzacja, remonty, usługi obce, pozostałe koszty funkcjonowania. W 2012 roku przychody (15.796 tys. zł) stanowiły 102,1% planu (15.467 tys. zł), a koszty - 100,9% (plan - 17.633 tys. zł, wykonanie - 17.794 tys. zł). Niewielkie przekroczenie planu kosztów wystąpiło w pozycjach: amortyzacja, materiały i energia, usługi obce, świadczenia socjalne, składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.

(dowód: akta kontroli str.86-108)

Ponadto Ośrodek sporządził na 2012 rok oraz na 2013 rok zestawienie planowanych kosztów w układzie zadaniowym. W zestawieniu tym określono nazwę zadania, cel i mierniki ich osiągnięcia, wraz z planowanymi kosztami realizacji.

(dowód: akta kontroli str.114-115)

Ośrodek, zgodnie z art. 45 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>5</sup> (zwanej dalej ustawą o rachunkowości), wypełnił obowiązek sprawozdawczy, sporządzając: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszach, rachunek przepływów pieniężnych oraz sprawozdanie opisowe z działalności podstawowej i dodatkowej.

(dowód: akta kontroli str.46-78)

W rocznych sprawozdaniach opisowych z działalności podstawowej i dodatkowej wymieniano m.in.:

- bazę sportową, przy czym błędnie podano liczbę kortów tenisowych. Faktycznie jest pięć kortów, a w sprawozdaniu wpisano cztery,
- bazę pensjonatową (trzy internaty na 367 miejsc noclegowych) i żywieniową (dwie stołówki na 600 miejsc oraz restaurację i kawiarnię),
- bazę techniczną.

Dyrektor Ośrodka, wyjaśnił, że „w sprawozdaniu z działalności podstawowej i dodatkowej za rok 2011 wpisano szt. 4 z powodu pomyłki pisarskiej, w sprawozdaniu za rok 2012 powtórzono błędną liczbę”.

Ponadto w sprawozdaniach podano zbiorczo liczbę zgrupowań i imprez sportowych w Ośrodku oraz wymieniono związki sportowe, które najliczniej organizowały zgrupowania. Podano również zbiorcze dane dotyczące wykorzystania liczby miejsc noclegowych oraz wartość uzyskanych przychodów z działalności podstawowej i dodatkowej.

(dowód: akta kontroli str.116-120, 492-500)

## 1.3 Stan zatrudnienia i wynagrodzenia w Ośrodku

Zlikwidowanie zakładu budżetowego i utworzenie instytucji gospodarki budżetowej nie miało wpływu na stan kadrowy Ośrodka. Liczba pracowników Ośrodka kształtowała się od 150 osób (148,65 etatów) w 2010 roku do 145 osób (143,85 etatów) wg stanu na 31 marca 2013 roku. Wszyscy pracownicy zatrudnieni w Ośrodku realizowali zadania zarówno działalności podstawowej, jak i działalności dodatkowej. W strukturze zatrudnienia przewidziano stanowiska pracy niezbędne do kompleksowego świadczenia usług związanych z organizacją zgrupowań,

<sup>5</sup> Dz. U. z 20-09 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

konsultacji szkoleniowych i zawodów sportowych, tj. pełnomocnika ds. zarządzania jakością, centrum obsługi klienta i sprzedaży usług (w tym zespół marketingu, sprzedaży i promocji usług, zespół obsługi zgrupowań i pobyków, a także zespół obsługi konferencyjnej i teletechnicznej), centrum sportu i rekreacji (zapewniające utrzymanie obiektów i urządzeń sportowych w pełnej gotowości eksploatacyjnej), Olimpijskie Centrum Zdrowia (świadczące usługi rehabilitacji, odnowy biologicznej i specjalistyczne) oraz centrum hotelowo - gastronomiczne (odpowiedzialne za zabezpieczenie potrzeb noclegowych gości, utrzymanie bazy noclegowej w gotowości eksploatacyjnej i czystości oraz opracowywanie jadłospisów i kalkulację ich cen), dział zabezpieczenia logistycznego (odpowiedzialny m.in. za prowadzenie bieżących prac konserwacyjno-remontowych i modernizacyjnych na obiektach Ośrodka).

(dowód: akta kontroli str.9-20)

Przeciętne wynagrodzenie pracowników Ośrodka (bez wyższej kadry kierowniczej) w okresie 2010-2013 (I kwartał) kształtowało się następująco:

- średnia kadra kierownicza: od 4.898,28 zł w 2010 r. do 4.447,04 zł w I kwartale 2013 r.,
- pracownicy administracyjno-biurowi: od 3.090,32 zł w 2010 r. do 2.948,48 zł w I kwartale 2013 r.,
- pracownicy techniczni: od 2.759,40 zł w 2010 r. do 2.742,61 zł w I kwartale 2013 r.,
- pracownicy służb medycznych oraz odnowy biologicznej: od 2.734,60 zł w 2010 r. do 2.648,02 zł w I kwartale 2013 r.

(dowód: akta kontroli str.21-22)

Opis stanu  
faktycznego

W Ośrodku przyznawane były miesięczne premie dla pracowników, w oparciu o:

- Wewnętrzny Regulamin Premiowania Pracowników Centralnego Ośrodka Sportu w Spałe stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 7 Dyrektora Oddziału COS Spała z dnia 5 sierpnia 1993 r.<sup>6</sup> Zarządzenie wprowadzone zostało w oparciu o przepis w tym czasie obowiązujący, tj. §6 ust. 1 Zarządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej nr 158 z dnia 26 czerwca 1992 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników jednostek sfery budżetowej działających w zakresie kultury fizycznej i turystyki,
- Regulamin wynagradzania dla pracowników zatrudnionych w Centralnym Ośrodku Sportu (Regulamin wynagradzania) wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2012 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 23 stycznia 2012 r. (ze zm.). W §12 ust. 1 lit. „c” Regulaminu wynagradzania określono, iż pracownikowi przysługuje poza wynagrodzeniem za pracę (...) premia oddziałowa wypłacana zgodnie z regulacjami wewnętrznymi ustalonymi przez danego Pracodawcę.

Przyznawana premia uzależniona była od wywiązywania się pracowników z obowiązków służbowych, przestrzegania dyscypliny oraz obowiązującego porządku pracy i przepisów bhp. Wysokość premii uzależniona była od wyników ekonomiczno-finansowych Ośrodka. Limit premii do podziału dla pracowników określany był miesięcznie przez Dyrektora Ośrodka w oparciu o przygotowane przez Główną Księgową wyliczenia.

Analiza dokumentacji dotyczącej wypłaty premii w miesiącach: grudzień 2010 r., grudzień 2011 r. i grudzień 2012 r. wykazała, że zgodnie z obowiązującym Regulaminem wynagradzania, dokonywano naliczenia i wypłaty premii pracownikom. Wartość wypłaconych premii w badanych miesiącach wyniosła:

- grudzień 2010 r. wypłacono premie 144 pracownikom na kwotę 196.370,78 zł brutto (przyznano od 30 do 90%),

<sup>6</sup> Regulamin aneksowany w dniu: 17.07.2006 r., 30.08.2012 r.

- grudzień 2011 r. wypłacono premie 144 pracownikom na kwotę 135.754,78 zł brutto (przyznano od 5-70%),
- grudzień 2012 r. wypłacono premie 148 pracownikom na kwotę 47.134,46 zł brutto (przyznano od 6 do 18%).

Ogółem, Ośrodek wydatkował w poszczególnych latach kwotę na przyznane premie: w 2010 r. – 770.926,70 zł, w 2011 r. – 975.766,32 zł, w 2012 r. – 522.258,50 zł.

W Ośrodku nie opracowano wewnętrznych zasad co do przyznawania i wypłaty nagrody pracownikom, przy czym nie wystąpiły przypadki przyznawania takich nagród w badanym okresie. Wyjątek stanowiły wypłacone nagrody dla głównej księgowej za wyniki działalności w 2009 r. (8.043,82 zł brutto), 2010 r. (18.500 zł brutto) i za 2011 r. (18.750 zł brutto) – wypłacone w roku następnym oraz trzem pracownikom (po 1.440 zł brutto każda) za „zaangażowanie w sposób szczególny i przyczynienie się do zakończenia inwestycji w wyznaczonym terminie”. Nagrody te wypłacone zostały po otrzymaniu zgody z COS.

(dowód: akta kontroli str.23-25)

## **1.4 Prowadzenie gospodarki finansowej Ośrodka**

### **1.4.1 Efektywność działania Ośrodka**

Ośrodek w każdym z lat 2010-2012 ponosił stratę na sprzedaży odpowiednio: 5.944,0 tys. zł w 2010 r., 6.618,5 tys. zł w 2011 r. oraz – 6.165,2 tys. zł w 2012 r. Oznacza to, że po przekształceniu COS w instytucję gospodarki budżetowej wyniki działalności Ośrodka nie uległy poprawie.

Koszty ponoszone przez Ośrodek przewyższały przychody własne (bez dotacji na działalność bieżącą) o: 3.670,2 tys. zł w 2010 r. (25%), 6.215 tys. zł w 2011 r. (49%) oraz 5.678,7 tys. zł w 2012 r. (47%).

Uwzględniając otrzymaną dotację celową na wydatki bieżące oraz amortyzację, wynik ze sprzedaży - w każdym z analizowanych lat jest również ujemny: 2.180,0 tys. zł w 2010 r., 3.104,5 tys. zł w 2011 r. oraz 2.484,8 tys. zł w 2012 r.

W 2010 r. Ośrodek osiągnął zysk netto w wysokości 93,8 tys. zł, a w kolejnych dwóch latach stratę netto w wysokości: 2.722,1 tys. zł w 2011 r. oraz 2.015,3 tys. zł w 2012 r. Na wykazany zysk netto w 2010 r., decydujący wpływ miał koszt amortyzacji, którego równowartość została uwzględniona w pozostałych przychodach operacyjnych, co spowodowało w rezultacie neutralny wpływ tego kosztu na wynik finansowy netto.

Zgodnie z przepisami art. 24 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, koszty instytucji gospodarki budżetowej powinny być pokrywane z posiadanych środków finansowych, obejmujących uzyskane przychody oraz środki z poprzedniego okresu. W przypadku Ośrodka, jako instytucji gospodarki budżetowej (czyli od 2011 r.) koszty przewyższały posiadane środki finansowe (przychody oraz środki z poprzedniego okresu) odpowiednio o: 3.407,9 tys. zł w 2011 r. oraz 2.484,8 tys. zł w 2012 r.

W związku z powyższym dla lat 2011 i 2012 warunek ten nie był spełniony w Ośrodku, jako instytucji gospodarki budżetowej.

(dowód: akta kontroli str.46,48,74,78)

### **1.4.2 Struktura przychodów Ośrodka w latach 2011-2013 (I kwartał)**

Przychody Ośrodka z prowadzonej działalności w 2012 r w stosunku do 2011 r. zmniejszyły się. Głównym źródłem przychodów była działalność podstawowa, przy czym jej udział w łącznych przychodach z działalności w 2012 r. również zmalał.

Przychody Ośrodka wyniosły odpowiednio:

- a) w 2011 r. - 16.163,7 tys. zł, w tym:

- z prowadzonej działalności 11.854,5 tys. zł, z czego: z działalności podstawowej 8.189,8 tys. zł (69%), a z działalności dodatkowej 3.664,7 tys. zł (31%),
  - dotacja celowa na działalność bieżącą 3.514,0 tys. zł,
  - pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe 795,2 tys. zł.
  - b) w 2012 r. - 15.692,9 tys. zł (spadek w stosunku do 2011 r. o 470,8 tys. zł, tj. o 3%), z czego:
    - z prowadzonej działalności 11.526,1 tys. zł (spadek w stosunku do 2011 r. o 328,4 tys. zł tj. o 3%), z czego: z działalności podstawowej 8.046,1 tys. zł, (spadek o 143,7 tys. zł, tj. o 2%), co stanowiło 70.% przychodów z działalności, z działalności dodatkowej 3.480,0 tys. zł – (spadek o 184,7 tys. zł, tj. o 5.%), co stanowiło 30% przychodów z działalności,
    - dotacja celowa na działalność bieżącą 3.680,3 tys. zł (wzrost o 166,3 tys. zł, tj. o 5%),
    - pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe 486,5 tys. zł (spadek o 308,7 tys. zł, tj. o 39.%)
  - c) w I kwartale 2013 r. - 3.606,7 tys. zł, w tym:
    - z prowadzonej działalności 2.617,1 tys. zł, z czego: z działalności podstawowej 2.270,3 tys. zł, co stanowiło 87.% przychodów z działalności, z działalności dodatkowej 346,8 tys. zł, co stanowiło 13.% przychodów z działalności,
    - dotacja celowa na działalność bieżącą 933 tys. zł,
    - pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe 56,6 tys. zł.
- W 2011 r. wykonane przychody stanowiły 106% planu. W 2012 r. przychody stanowiły 138.% planu. Wyższe wykonanie przychodów w poszczególnych latach wynikało z uzyskania wyższych wpływów z prowadzonej działalności.
- Ponadto w latach 2012-2013 (I kwartał) występowały przychody równoważące amortyzację, odpowiednio w kwotach: 150,9 tys. zł oraz 39,0 tys. zł.
- Ośrodek dysponował środkami nieujętymi w przychodach<sup>7</sup>:
- w 2011 roku 5.517,8 tys. zł (dotacja z FRKF<sup>8</sup> na inwestycje),
  - w 2012 roku 307,0 tys. zł (z FRKF na inwestycje) oraz 103,0 tys. zł (dotacja celowa z budżetu państwa na inwestycje).

(dowód: akta kontroli str.45-46,48,79-85)

#### 1.4.3 Struktura kosztów Ośrodka w latach 2011-2013 (I kwartał)

Koszty Ośrodka w latach 2011-2012 zmalały i wg jednostkowego sprawozdania rocznego RB-40 z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2012 r., planu finansowego instytucji gospodarki finansowej, przekazanego do COS, wyniosły ogółem:

- a) w 2011 r. - 18.865 tys. zł, w tym:
  - koszty funkcjonowania 18.566 tys. zł, z czego amortyzacja 2.381 tys. zł (13%), materiały i energia 3.144 tys. zł (17%), usługi obce 1.937 tys. zł (10%), podatki i opłaty 1.107 tys. zł (6%), wynagrodzenia 6.175 tys. zł (33%), składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz świadczenia społeczne 1.174 tys. zł (6%), pozostałe koszty funkcjonowania 2.648 tys. zł (14%),
  - pozostałe 299 tys. zł,
- b) w 2012 r. - 17.794 tys. zł, w tym:
  - koszty funkcjonowania 17.691 tys. zł (spadek w stosunku do 2011 r. o 875 tys. zł, tj. 1 %), z czego: amortyzacja 2.410 tys. zł (wzrost o 29 tys. zł, tj. o 10%), co

<sup>7</sup> Dotacje otrzymywane z dotacji celowej oraz z FRKF ewidencjonowane były zgodnie z wytycznymi określonymi w Zasadach Księgowości Głównej, tj. wpływ środków ewidencjonowany był po stronie Wn konta 131- Rachunek bankowy i po stronie Ma konta 840 Rozliczenie Międzyokresowe Przychodów, a następnie miesięczna amortyzacja środka trwałego powstałego w wyniku inwestycji: Wn konto 840 i Ma konto 763 – Przychody.

<sup>8</sup> Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej

stanowiło 14% kosztów funkcjonowania, materiały i energia 3.136 tys. zł (spadek o 8. tys. zł, tj. o 0,3%), co stanowiło 18% kosztów funkcjonowania, usługi obce 1.081 tys. zł (spadek o 856 tys. zł, tj. o 44%), co stanowiło 6% kosztów funkcjonowania, podatki i opłaty 1.068 tys. zł (spadek o 39 tys. zł, tj. o 4%), co stanowiło 6% kosztów funkcjonowania, wynagrodzenia 5.800 tys. zł (spadek o 375 tys. zł, tj. o 6%) co stanowiło 33% kosztów funkcjonowania, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy 1.219 tys. zł (wzrost o 45 tys. zł, tj. o 4%) co stanowiło 7% kosztów funkcjonowania, pozostałe koszty funkcjonowania 2.977 tys. zł (wzrost o 329 tys. zł, tj. o 12%) co stanowiło 17% kosztów funkcjonowania,

– pozostałe 103 tys. zł.

W 2011 r. poniesione koszty stanowiły 103% planu. Przekroczone zostały m.in. koszty w pozycjach: amortyzacja o 81 tys. zł (w związku z poniesionymi nakładami na inwestycje), remonty o 620 tys. zł, pozostałe koszty funkcjonowania o 120 tys. zł.

W 2012 r. koszty stanowiły 100,9% planu. Przekroczenie planu kosztów wystąpiło m.in. w pozycjach: materiały i energia o 186 tys. zł, usługi obce o 111 tys. zł.

Stwierdzono, że stawki amortyzacyjne zostały naliczone zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kwoty amortyzacji ujęto w księgach w prawidłowej wysokości (zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości).

(dowód: akta kontroli str.45-71)

Podatek od nieruchomości za 2011 rok wg deklaracji z 14 stycznia 2011 r. określony został przez Ośrodek na kwotę 465,5 tys. zł. Po uzyskaniu od Wójta Gminy Inowłódz interpretacji indywidualnej, co do sposobu i zakresu zastosowania prawa podatkowego, podatek został naliczony wg korekty deklaracji z 9 czerwca 2011 r. w kwocie 1.113,0 tys. zł. W dniu 7 grudnia 2011 r. Ośrodek otrzymał decyzję ze Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Mazowieckim, w sprawie zmian w rejestrze ewidencji gruntów i budynków co spowodowało kolejną korektę deklaracji podatku od nieruchomości na kwotę 1.043,0 tys. zł. Ostateczny wymiar podatku określony decyzją Wójta Gminy Inowłódz z dnia 13 stycznia 2011 r. został w kwocie 1.107,2 tys. zł. Ośrodek wpłacił podatek od nieruchomości regulując również odsetki w kwocie 3.510,47 zł.

Podatek od nieruchomości za 2012 rok został zapłacony w prawidłowej wysokości, zgodnie z deklaracją w kwocie 1.067,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.506-546)

#### **1.4.4 Wynik finansowy Ośrodka w latach 2011-2012**

W latach 2011-2012 Ośrodek wykazał:

- stratę ze sprzedaży w wysokości 6.618,5 tys. zł (bez uwzględnienia dotacji na działalność bieżącą) i 3.104,5 tys. zł (z uwzględnieniem dotacji na działalność bieżącą) w 2011 r., 6.165,2 tys. zł (bez uwzględnienia dotacji na działalność bieżącą) i 2.484,8 tys. zł (z uwzględnieniem dotacji na działalność bieżącą) w 2012 r.,
- stratę netto w wysokości: 2.722,1 tys. zł w 2011 r. oraz 2.015,3 tys. zł w 2012 r. (strata zmniejszyła się o 26%).

(dowód: akta kontroli str. 48)

#### **1.4.5 Wybrane pozycje aktywów i pasywów Ośrodka (należności, zobowiązania oraz fundusz podstawowy)**

##### **1.4.5.1 Należności Ośrodka w latach 2011-2013 (I kwartał)**

Według ewidencji księgowej Ośrodka oraz sprawozdań Rb-N, stan należności:

- na koniec 2011 roku wynosił 347,9 tys. zł, w tym należności przeterminowane 55,3 tys. zł (15,9% należności ogółem),

- na koniec 2012 roku – 436,7 tys. zł, w tym należności przeterminowane 111,8 tys. zł (25,6% należności ogółem). Ich stan wzrósł o 25,5% w stosunku do roku 2011,
- na koniec I kwartału 2013 roku wynosił 469,9 tys. zł, w tym należności przeterminowane 172,6 tys. zł.

Według stanu na 31 grudnia 2011 r., struktura wiekowa należności przeterminowanych była następująca: 1 miesiąc – 19,2 tys. zł (12 podmiotów), do 6 miesięcy – 3,9 tys. zł (4 podmioty) i powyżej 6 miesięcy – 32,2 tys. zł (9 podmiotów). Według stanu na 31 grudnia 2012 r., należności były przeterminowane: 1 miesiąc – 39,6 tys. zł (13 podmiotów), do 3 miesięcy – 22,3 tys. zł (9 podmiotów), do 6 miesięcy – 19,0 tys. zł (3 podmioty) i powyżej 6 miesięcy – 30,9 tys. zł (6 podmiotów).

Wg stanu na 31 marca 2013 r. na 26 dłużników, należności uregulowało (w całości lub w części) 21 wpłacając ogółem kwotę 66,2 tys. zł.

W Ośrodku naliczane były i egzekwowane odsetki od należności przeterminowanych. Wg stanu na 31.12.2011 r. naliczono ogółem 11,6 tys. zł odsetek, a wyegzekwowano kwotę 11,8 tys. zł. Natomiast wg stanu na 31 grudnia 2012 r. naliczono ogółem 16,3 tys. zł odsetek, a wyegzekwowano kwotę 7,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.26-44,553-558)

#### **1.4.5.2 Zobowiązania Ośrodka w latach 2011-2013 (I kwartał)**

Według ewidencji księgowej Ośrodka oraz sprawozdań Rb-Z, przekazanych do COS, stan zobowiązań na koniec 2011 r. i 2012 r. oraz na dzień 31 marca 2013 r. wynosił zero.

(dowód: akta kontroli str.547-552)

#### **1.4.5.3. Fundusz podstawowy Ośrodka w latach 2011-2012**

Wartość kapitału (funduszu) podstawowego Ośrodka (58.708,4 tys. zł) na dzień 1 stycznia 2011 r. zwiększyła się w ciągu roku o kwotę 21.265 tys. zł, tytułem:

- nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji w wysokości 14.710 tys. zł, które z dniem 1 stycznia 2011 r. zostały nieodpłatnie przekazane COS przez Ministra Sportu i Turystyki;
- środków obrotowych w wysokości skumulowanych zysków/strat na dzień 1 stycznia 2011 r. w wysokości 480,8 tys. zł;
- funduszu z inwestycji środków trwałych w budowie na dzień 1 stycznia 2011 r. w wysokości 5.977,1 tys. zł.,
- innych zwiększeń - 97,1 tys. zł,

a także uległa zmniejszeniu o kwotę 821,9 tys. zł, tytułem:

- nieodpłatnie przekazanych środków trwałych 2,6 tys. zł (środek trwały - atlas trzystanowiskowy umorzony w 100% przekazany do stowarzyszenia „Apetyt na aktywność” w Warszawie),
- innych zmniejszeń 819,3 tys. zł.

Ośrodek dokonał w 2012 r. sprzedaży zbędnych środków trwałych: przyczepy asenizacyjnej oraz dwóch zbiorników magazynowych LPG, uzyskując przychód (wykazany w Rachunku zysków i strat w pozycji DI „Pozostałe przychody operacyjne – Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych”) w wysokości 69.518,70 zł.

(dowód: akta kontroli str.78,472-491)

#### **1.4.6 Wykorzystanie dotacji celowych w latach 2011-2012 oraz plan na 2013 r.**

Wartość udzielonych Ośrodkowi dotacji wyniosła:

- w 2011 r. 9.639,5 tys. zł, w tym: dotacja celowa na wydatki bieżące z budżetu państwa 3.514,0 tys. zł, dotacja z FRKF na budowę, ulepszenie i zakup

środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 5.517,8 tys. zł, dotacja z FRKF na remonty bieżące 607,7 tys. zł;

- w 2012 r. 4.136,9 tys. zł, w tym: dotacja celowa na wydatki bieżące z budżetu państwa 3.680,3 tys. zł (wzrost w stosunku do 2011 r. o 166,3 tys. zł, tj. 5%), dotacja celowa z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne 103 tys. zł, dotacja z FRKF na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 307 tys. zł (spadek w stosunku do 2011 r. o 5.210 tys. zł.), dotacja z FRKF z przeznaczeniem na remonty bieżące 46,6 tys. zł,
- w 2013 r. (plan) 3.734 tys. zł, tytułem dotacji celowej na wydatki bieżące z budżetu państwa.

Ośrodek prawidłowo i w terminie dokonywał rozliczeń kwartalnych (sprawozdania z wykonania wydatków) otrzymanych dotacji na bieżącą działalność. Ponadto dokonywał rozliczeń poszczególnych zadań inwestycyjnych po ich zakończeniu, przekazując do dotującego niezbędne dokumenty, równocześnie w ewidencji księgowej dokonywano stosownych księgowoń rozliczających dane zadanie. Tylko za 2012 rok Ośrodek zwrócił kwotę 580 zł tytułem niewykorzystanej dotacji na działalność bieżącą.

(dowód: akta kontroli str. 45, 99-104, 121-126, 127-140)

#### **1.4.7. Rzetelność sporządzania planów i sprawozdań finansowych oraz budżetowych (Rb-40, Rb-N, Rb-Z)**

Ośrodek terminowo sporządza kwartalne sprawozdanie Rb-40 od 2011 r., tj. od momentu przekształcenia w COS w instytucję gospodarki budżetowej. Ponadto Ośrodek sporządza terminowo sprawozdania Rb-N i Rb-Z.

(dowód: akta kontroli str. 47, 99-104)

#### **1.4.8. Kształtowanie się podstawowych wskaźników finansowych Ośrodka w latach 2011-2012**

Suma bilansowa Ośrodka na koniec 2012 r. wynosiła 75.335,9 tys. zł i w odniesieniu do stanu na koniec 2011 r. (77.614,4 tys. zł) zmniejszyła się o 2.278,5 tys. zł, tj. o 3%.

Ośrodek poniósł stratę netto, przy czym strata ta w 2012 r. (2.015,3 tys. zł) była mniejsza od poniesionej w 2011 r. (2.722,1 tys. zł) o 706,8 tys. zł, tj. o 26%. Według stanu na koniec poszczególnych lat przychody ze sprzedaży Ośrodka uległy zmniejszeniu z 15.456,8 tys. zł w 2011 r. do 15.206,5 tys. zł w 2012 r., tj. o 250,3 tys. zł (2%).

Wartość kapitału stałego Ośrodka (kapitał własny oraz zobowiązania długoterminowe) zmniejszyła się z 79.151,5 tys. zł wg stanu na koniec 2011 r. do 70.638,2 tys. zł wg stanu na koniec 2012 r., tj. o 8.513,3 tys. zł (11%).

Kapitał stały pokrywał wartość aktywów trwałych w roku 2011. Natomiast nie pokrywał w roku 2012. Wartość kapitału obrotowego (wartość kapitału stałego pomniejszonego o aktywa trwałe) była dodatnia w 2011 r. i wynosiła 654,6 tys. zł, a w 2012 r. była ujemna i wynosiła 5.181,9 tys. zł.

Ośrodek był zdolny regulować zobowiązania krótkoterminowe (bieżące) w oparciu o aktywa obrotowe. Wskaźnik płynności wyniósł na koniec poszczególnych lat odpowiednio: 1,88 w 2011 r. i 1,72 w 2012 r.,

Wskaźnik płynności skorygowany o zapasy wyniósł odpowiednio 1,63 w 2011 r. i 1,48 w 2012 r., zaś skorygowany także o należności wyniósł odpowiednio 1,28 i 0,99, co oznacza że zdolność ta w niewielkiej mierze uzależniona była od terminowości ich regulowania przez dłużników.

Ośrodek był nierentowny, a sytuacja ta według stanu na koniec 2012 r. uległa polepszeniu w stosunku do końca 2011 r. Wskaźniki rentowności były ujemne i wynosiły w poszczególnych latach odpowiednio:

- rentowność majątku odpowiednio<sup>9</sup>: -3,51 i -2,67,
- rentowność kapitałów własnych<sup>10</sup>: -3,56 i -2,94,
- rentowność netto sprzedaży<sup>11</sup>: -17,61 i -13,25,
- rentowność na sprzedaży<sup>12</sup>: -20,08 i -16,34,

przy czym zysk przed potrąceniem odsetek, podatków i amortyzacji (EBIDTA<sup>13</sup>) w 2012 r. (397,1 tys. zł) wzrósł w stosunku do 2011 r. (-353,6 tys. zł) o 750,7 tys. zł, co oznacza, że zwiększyła się zdolność generowania środków pieniężnych przez aktywa Ośrodka.

Wskaźnik ogólnego zadłużenia Ośrodka<sup>14</sup> na koniec 2012 r. w stosunku do 2011 r. zmniejszył się (1,51% w 2011 r. i 1,18% w 2012 r.), ale mimo tego był na zbyt wysokim poziomie (powyżej 1,0).

Wskaźnik globalnego obrotu aktywami (produktywność majątku)<sup>15</sup> i wskaźnik rotacji środków trwałych<sup>16</sup> wg stanu na koniec poszczególnych lat wynosiły 0,20 w 2011 r. i 0,21 w 2012 r. Wzrost ww. wskaźników świadczy o poprawie efektywności wykorzystania majątku w 2012 r.

Wskaźnik rotacji majątku obrotowego<sup>17</sup> wynosił w poszczególnych latach odpowiednio: 8,40 i 9,93. Wskaźnik szybkości obrotów zapasów<sup>18</sup> wynosił odpowiednio 5,6 i 5,1 dni. Wskaźnik szybkości obrotów należności<sup>19</sup> wynosił 8,1 i 10,3 dni. Wzrost ww. wskaźników świadczy o pogorszeniu efektywności działania w wymienionych obszarach w 2012 r.

Wskaźnik szybkości obrotu zobowiązań<sup>20</sup> odpowiednio 22,8 i 21 dni, świadczy o skróceniu (o 1,8 dnia) terminu spłaty zobowiązań przez Ośrodek.

(dowód: akta kontroli str. 72-73, 75-76, 105-113)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Uwagi Najwyższej Izby Kontroli dotyczą natomiast:

- nieprawidłowych danych zawartych w rocznym opisowym sprawozdaniu z działalności podstawowej i dodatkowej,
- nie odzwierciedlenia w pełni działalności Ośrodka w ww. sprawozdaniu, ponieważ nie wskazywano np. jakie podejmowano działania promocyjne, jakich dokonano modernizacji i udogodnień dla sportowców. Najwyższa Izba Kontroli zauważyła jednocześnie, że Ośrodek nie otrzymał od COS instrukcji, lub wytycznych jakie dane powinny być ujęte w sprawozdaniu,
- wystąpienia konieczności uregulowania w 2011 roku odsetek w kwocie 3.510,47 zł, w związku z nieprawidłowym naliczeniem przez Ośrodek stawki podatku od nieruchomości. Z wyjaśnień Głównej Księgowej wynika, że Ośrodek podejmował działania w zakresie ustalenia prawidłowej stawki podatku od nieruchomości, uzyskania interpretacji indywidualnej oraz umorzenia odsetek.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

<sup>9</sup> Wynik finansowy netto/suma aktywówx100

<sup>10</sup> Wynik finansowy netto/kapitały własnex100

<sup>11</sup> Wynik finansowy netto/sprzedaż nettox100

<sup>12</sup> Wynik na sprzedaży/sprzedaż nettox100

<sup>13</sup> Wynik z działalności operacyjnej + odsetki + podatek dochodowy + amortyzacja (środki pieniężne z działalności operacyjnej, czyli zdolność generowania środków pieniężnych przez aktywa firmy).

<sup>14</sup> (Zobowiązania ogółem – rozliczenia międzyokresowe przychodów)/ aktywa ogółem \*100

<sup>15</sup> Sprzedaż netto/aktywa ogółem

<sup>16</sup> Sprzedaż netto/stan środków trwałych

<sup>17</sup> Sprzedaż netto/stan środków obrotowych

<sup>18</sup> Zapasy/sprzedaż nettox360 dni

<sup>19</sup> Należności i roszczenia/sprzedaż nettox360 dni

<sup>20</sup> Zobowiązania krótkoterminowe/sprzedaż

## **2. Tworzenie warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych dla szkolenia sportowego oraz realizacja innych działań mających na celu optymalizację oferty szkoleniowej Ośrodka, a także zadań powierzonych przez dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu**

Ośrodek (jako jeden z oddziałów Centralnego Ośrodka Sportu) świadczy usługi w zakresie szkolenia sportowego na rzecz polskich związków sportowych i innych podmiotów działających w zakresie kultury fizycznej oraz wspiera te podmioty w organizacji szkolenia sportowego poprzez tworzenie odpowiednich warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych<sup>21</sup>.

Priorytetowy charakter w działalności Ośrodka mają szkolenia stacjonarne centralne, których celem jest przygotowanie kadry narodowej do udziału w igrzyskach olimpijskich, paraolimpijskich, igrzyskach głuchych, mistrzostwach świata, lub mistrzostwach Europy.

Ośrodek w ramach szkolenia stacjonarnego centralnego zapewnia dostęp do bazy sportowej (obiekty i sprzęt specjalistyczny), internatów sportowych oraz usług w zakresie wyżywienia i odnowy biologicznej.

### **2.1 Specjalizacja sportowa Ośrodka**

Opis stanu faktycznego

W latach 2010-2013 (I kwartał) Ośrodek współpracował w przypadku „sportu centralnego”<sup>22</sup>, odpowiednio z: 18, 22 i 20 Olimpijskimi Polskimi Związkami Sportowymi, oraz z: 5, 8 i 9 nieolimpijskimi związkami sportowymi. W zakresie sportu klubowego współpracował odpowiednio z: 13, 15 i 14 klubami sportowymi.

W Ośrodku w pełni mogli trenować zawodnicy następujących dyscyplin sportowych (olimpijskich): lekkoatletyka, zapasy, podnoszenie ciężarów, szermierka, pięciobój nowoczesny, judo, kajakarstwo, kolarstwo, łucznictwo, pływanie, podnoszenia ciężarów, rugby, tekwondo, tenis, tenis stołowy, piłka koszykowa, piłka nożna, piłka ręczna, piłka siatkowa, łyżwiarstwo szybkie, narciarstwo. Ponadto, zawodnicy innych dyscyplin mogli korzystać z bazy odnowy biologicznej i ze sprzętu do ćwiczeń siłowych.

W 2011 r. w Ośrodku przebywało również 939 sportowców z 49 krajów, którzy skorzystali z 6.471 noclegów. W 2012 r. - odpowiednio - 1.194 sportowców (6.896 noclegów) z 55 krajów.

(dowód: akta kontroli str.141-144,225-232)

### **2.2 Obiekty sportowe Ośrodka oraz ich zgodność z wymogami dla danej dyscypliny i konkurencji olimpijskiej**

Opis stanu faktycznego

Ośrodek dysponował następującą bazą sportową:

obiekty otwarte:

- stadion tartanowy o powierzchni 16.500 m<sup>2</sup>, wymiary ogólne 170 m x 90 m, długość całkowita 170 m/110 m, szerokość 90 m/70 m, szerokość bieżni 11,5 m,
- stadion żużlowy - bieżnia okólna 400 m o nawierzchni żużlowej o powierzchni 15.675 m<sup>2</sup> wymiary ogólne 170 m x 90 m, długość 170 m/110 m, szerokość 90 m/70 m, szerokość bieżni 11,5 m,
- korty tenisowe mineralne o powierzchni 2.230 m<sup>2</sup>, długości 23 m i szerokości 12 m (w tym cztery korty treningowe i 1 kort centralny),
- trzy boiska plażowe o powierzchni 1.300 m<sup>2</sup>,

obiekty zamknięte:

<sup>21</sup> Zgodnie z § 6 statutu instytucji gospodarki budżetowej Centralny Ośrodek Sportu.

<sup>22</sup> 70 polskich związków sportowych zgodnie z komunikatem Ministra Sportu i Turystyki z dnia 5 marca 2013 r.

- hala sportowa o powierzchni 5.045 m<sup>2</sup>, długości 95 m, szerokości 38 m i wysokości 12 m,
- arena główna o powierzchni 3.610 m<sup>2</sup>, wymiary ogólne 95 m x 38 m, długość 95 m/60 m, szerokość 38 m/30 m, wysokość 6,8 m – 12 m,
- sektor rzutów – o powierzchni 880 m<sup>2</sup>, wymiary ogólne 40 m x 22 m, długość 40 m, szerokość 22 m, wysokość 7,3 m – 12,5 m,
- hala wielofunkcyjna - powierzchnia użytkowa obiektu - 6.574 m<sup>2</sup>. kubatura - 38.950 m<sup>3</sup>,
- hala wielofunkcyjna – sala gier - o powierzchni 1.728 m<sup>2</sup>, wymiary ogólne 48 m x 36 m, długość 48 m, szerokość 36 m, wysokość 6,2 m - 13,5 m,
- hala wielofunkcyjna – Siłownia duża - o powierzchni 540 m<sup>2</sup>, wymiary ogólne 30 m x 18 m, długość 30 m do podium 22,25 m, podium 7,75 m, szerokość 18 m, wysokość 5 m - 6,5 m,
- hala wielofunkcyjna –Siłownia mała - o powierzchni 116 m<sup>2</sup>, wymiary ogólne 11 m x 10,5 m, długość 11 m, szerokość 10,5 m,
- hala wielofunkcyjna – Sala szermierki - o powierzchni 854 m<sup>2</sup> - 10 plansz,
- hala wielofunkcyjna – Strzelnica z 10 stanowiskami strzeleckimi o powierzchni 63 m<sup>2</sup>,
- hala wielofunkcyjna – Hol parter,
- hala wielofunkcyjna – Hol piętro,
- hala do gier - powierzchnia obiektu 2.386 m<sup>2</sup>, kubatura - 12.972 m<sup>3</sup>.
- hala do gier – Część wysoka - o powierzchni 522 m<sup>2</sup>, długość 29 m, szerokość 19 m, wysokość 8 m,
- hala do gier – Rękaw - o powierzchni 888 m<sup>2</sup>, wymiary 120 m x 7,4 m, tartan 110 m, szerokość 7,4 m, wysokość 4 m,
- kryta pływalnia - o powierzchni 3.945 m<sup>2</sup>, długości 25 m, szerokości 16 m, głębokości od 1,6 m do 1,8 m, sześć torów.

(dowód: akta kontroli str. 145-151)

Ośrodek pozyskiwał informacje na temat aktualnych przepisów międzynarodowych federacji sportowych, standardów obiektów i sprzętu specjalistycznego w poszczególnych dyscyplinach sportowych od polskich związków sportowych (pzs). W wyniku tego, obiekty Ośrodka oraz wyposażenie i sprzęt sportowy były zgodne ze standardami i wymogami pzs. Dla przykładu stadion lekkoatletyczny posiadał certyfikat klasy II Międzynarodowej Organizacji Lekkoatletycznej IAAF. Nawierzchnia tartanowa w zamkniętych obiektach sportowych układana była na podłożu elastycznym zgodnie z międzynarodowymi wymogami. Budowa lub modernizacja obiektu sportowego przed realizacją były każdorazowo konsultowane i akceptowane przez pzs. Sprzęt sportowy uzupełniany był zgodnie z sugestią i oczekiwaniami związków sportowych i posiadał odpowiednie certyfikaty i atesty międzynarodowych federacji. Np. dostawcą sztang na Igrzyska Olimpijskie w Londynie 2012 r. była firma Eleiko i na prośbę Polskiego Związku Podnoszenia Ciężarów sztangi tego producenta zostały zakupione przez Ośrodek. Ponadto na wniosek Polskiego Związku Pięcioboju Nowoczesnego zakupiono nowe aparaty strzelnicze.

Mimo tego, jak wynika z dokumentu pn. „Rozwój bazy sportowej Centralnego Ośrodka Sportu i OPO – strategia” na lata 2013-2015 w Ośrodku przewidziano przebudowę hali lekkoatletycznej, przebudowę pływalni, budowę sektora do rzutów długich, budowę boiska do piłki nożnej z nawierzchnią sztuczną.

Jak wyjaśnił Dyrektor Ośrodka, *wymogi międzynarodowych federacji sportowych realizowane są przez Ośrodek wyłącznie na pisemne zapotrzebowanie polskich związków sportowych w porozumieniu z trenerami i osobami odpowiedzialnymi za szkolenie sportowe danego związku.*

*W Ośrodku przypisano odpowiedzialność za monitorowanie stanu przygotowań bazy sportowej oraz za składanie propozycji jej rozwoju w celu zapewnienia jej zgodności z wymogami określonymi przez międzynarodowe federacje - kierownikowi Centrum Sportu i Rekreacji.*

(dowód: akta kontroli str. 388-393, 501-505)

### **2.3 Świadczenie innych usług w zakresie szkolenia stacjonarnego centralnego**

Bazy noclegowa Ośrodka była dostosowana do specyficznych potrzeb sportowców. Ustalono, że internat sportowy Champion – posiadał 138 pokoi z 185 miejscami noclegowymi, z tego 54 miejsca noclegowe przystosowane były dla osób niepełnosprawnych, ponadto 54 miejsca noclegowe z łózkami o długości 230cm i 54 miejsca noclegowe z łózkami o długości 220cm. Internat sportowy Olimpijczyk posiadał 56 pokoi z 91 miejscami noclegowymi, z tego 3 miejsca noclegowe przystosowane dla osób niepełnosprawnych oraz 20 miejsc noclegowych z łózkami o długości 220cm. Internat Junior – posiadał 65 pokoi z 91 miejscami noclegowymi, z tego 27 miejsc noclegowych przystosowanych dla osób niepełnosprawnych, 64 miejsca noclegowe z łózkami o długości 220cm. W internacie Champion znajdowała się stolówka, która była w stanie obsłużyć 330 osób jednocześnie. Posiadała własne zaplecze kuchenne, a posiłki serwowane były w formie „bufetu szwedzkiego”. Na parterze budynku zlokalizowano kawiarnię. W internacie Olimpijczyk znajdowała się kawiarnia, która posiadała 35 miejsc oraz restauracja z zapleczem kuchennym – 40 miejsc. W internacie Junior znajdowała się również stolówka z możliwością obsługi 220 gości i zapleczem kuchennym, posiłki serwowane były w formie „bufetu szwedzkiego”.

Dział Gastronomii Ośrodka, w każdym przypadku umożliwiał projektowanie indywidualnych diet przy udziale dietetyka oraz lekarza zgrupowań sportowych. W kontrolowanym okresie stosowano następujące diety: odchudzające, żelazowe, białkowe oraz bezglutenowe. Czas wydawania posiłków był elastyczny, uzgadniany z trenerem danej grupy.

(dowód: akta kontroli str.145-151,563)

W Ośrodku działało Olimpijskie Centrum Zdrowia (OCZ), którego celem były usługi w zakresie świadczeń medycznych i fizjoterapeutycznych dla centralnego szkolenia zgrupowań sportowych oraz zgrupowań klubowych.

Ośrodek, poza udostępnieniem bazy sportowej oferował związkom sportowym usługi w zakresie: krioterapii i kriorehabilitacji, fizykoterapii, hydroterapii i kinezyterapii. Sportowcy mieli możliwość korzystania z: sauny, masaży medycznych, komnaty solnej oraz badań wydolnościowych. Świadczone były kompleksowe zabiegi odnowy biologicznej, z których korzystają - bez zakłócenia normalnego szkolenia - przebywający na zgrupowaniach sportowych, w tym: kadra olimpijska, kadra narodowa, polskie związki sportowe, komitet paraolimpijski, szkoły mistrzostwa sportowego, kluby i stowarzyszenia sportowe. Świadczone również kompleksowe usługi leczniczo – rehabilitacyjne, jako „doleczenie” sportowców przebywających na zgrupowaniach po przebytych urazach i zespołach przeciążeniowych. Ponadto świadczone: usługi leczniczo rehabilitacyjne w ramach opracowanych programów prozdrowotnych na turnusach rehabilitacyjnych po przebytych urazach i zespołach przeciążeniowych narządu ruchu, organizowano turnusy aktywnego wypoczynku po zakończonym okresie szkoleniowym, pobyty indywidualne i grupowe z wybranym programem prozdrowotnym. Prowadzono też badania wydolnościowe, okresowe i doraźne w pracowni badań wydolnościowych i testów psychologicznych w trakcie trwania zgrupowań sportowych. Szkolono także lekarzy i fizjoterapeutów z zakresu medycyny i fizjoterapii sportu.

W OCZ w zakresie kontroli i ewidencji usług odnowy biologicznej prowadzone są następujące działania:

- ewidencja zleceń otrzymywanych z Zespołu Obsługi Zgrupowań i Pobytów,
- rejestracja wykonanych zabiegów w książce klientów indywidualnych i dla zgrupowań sportowych,
- rejestracja wykonanych zabiegów w książce zabiegów pielęgniarstwa oraz wydawanych leków,
- książka przyjęć pacjentów przez lekarza dla osób ze zgrupowań sportowych oraz osób indywidualnych,
- karty zleceń lekarskich na zabiegi fizykalne oraz odnowy biologicznej,
- książka badań lekarskich osób korzystających z zabiegów kriokomory.

Prowadzono dzienną ewidencję wykonanych wszystkich zabiegów.

W latach 2010-2013 (I kwartał) wykonano różne zabiegi w następujących ilościach:

Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.	2012 r.	2013 r.(I kw.)
Zgrupowania sportowe	69.766	74.177	41.052	7.750
Osoby indywidualne	52.706	38.983	28.427	4.087
Razem	122.472	113.160	69.479	11.837

(dowód: akta kontroli str. 164-175)

Spadek w 2012 r. w porównaniu do lat ubiegłych, wykonanych zabiegów medycznych i fizjoterapeutycznych zarówno dla zgrupowań sportowych, jak i osób indywidualnych związany był głównie z remontem kriokomory niskotemperaturowej, w związku z czym, przez trzy miesiące nie odbywały się turnusy rehabilitacyjne bezpośrednio związane z zabiegami krioterapii ogólnoustrojowej. Ośrodek w celu poprawy wyników przygotował m.in. foldery reklamowe które zostały rozpowszechnione, wszczęto działania w celu podpisania umowy na organizację turnusów rehabilitacyjnych z ZUS, nawiązano współpracę z Wojskowym Szpitalem Uzdrowiskowym w Busku Zdroju.

(dowód: akta kontroli str.492-500)

Opis stanu faktycznego

#### **2.4 Wysokość stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów oraz dla zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych**

Opis stanu faktycznego

Wysokość stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów pzs oraz kadry narodowej juniorów pzs - w badanym okresie - była ustalana zarządzeniem dyrektora COS<sup>23</sup>. W 2011 r. utrzymano stawkę osobodnia w wysokości obowiązującej w 2010 r., tj. 135 zł dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów pzs oraz 125 zł dla zawodników kadry narodowej juniorów pzs. Na 2012 r. ustalono stawki w wysokości: 140 zł brutto dla zawodników kadry olimpijskiej i kadry narodowej seniorów pzs (tj. o 5 zł więcej w porównaniu z 2011 r.) oraz 135 zł brutto dla zawodników kadry narodowej juniorów pzs (tj. o 10 zł więcej w porównaniu z 2011 r.). Stawki te obowiązywały również w 2013 r.

Koszt jednostkowy wyliczony w Ośrodku kształtował się w badanym latach następująco: 2011 rok - 145,48 zł, 2012 rok - 152,02 zł, 2013 rok - 133,89 zł.

Stawki określone przez Ośrodek uwzględniały wszystkie koszty działalności Ośrodka (hotel, gastronomia bez środków żywności, obiekty sportowe pomniejszone o otrzymaną dotację, stawka żywieniowa, wydatki inwestycyjne). W cennikach

<sup>23</sup> W 2011 r. obowiązywała wysokość stawki osobodnia ustalona na podstawie zarządzenia nr 2/2010 Dyrektora Naczelnego Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów oraz dla zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych, które zostało zmienione zarządzeniem nr 24/2010 Dyrektora Naczelnego Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 19 sierpnia 2010 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 2/2010 Dyrektora Naczelnego Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów oraz dla zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych. Wysokość stawki osobodnia na 2012 r. została ustalona zarządzeniem nr 3/2012 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów oraz dla zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych, które zostało uchylone zarządzeniem nr 15/2012 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 28 marca 2012 r. w sprawie stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów polskich związków sportowych oraz zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych.

ustalone były również stawki cenowe wykorzystania bazy Ośrodka przez podmioty komercyjne i osoby fizyczne (dotyczyło to opłat za korzystanie z pokoi w internatach oraz kosztów całodziennego wyżywienia).

Ceny imprez sportowych podlegają negocjacom i ustalane są w oparciu o cennik i zależały od tego, z jakich urządzeń i obiektów korzystano.

Ceny: konferencji, zjazdów naukowych, szkoleń organizacji pozasportowych – mają charakter umowny i są ustalane w drodze negocjacji z klientem. Kształtowały się od 179 zł netto (pakiet konferencyjny) do 209 zł netto (pakiet sportowy).

Poza opłatami za korzystanie z OCZ dla osób indywidualnych, opracowano cennik opłat za różnego rodzaju inne usługi (np. odsprzedaż stroju do kriokomory, opłaty za korzystanie z sal konferencyjnych, za wykorzystanie amfiteatru, usługi audiowizualne, usługi transportowe). Np., w przypadku usług w zakresie krioterapii sport centralny korzystał z usługi nieodpłatnie, sport klubowy płacił 25 zł od osoby, sport paraolimpijski 35 zł, a indywidualny usługobiorca – 40 zł.

(dowód: akta kontroli str. 209-223)

Dyrektor Ośrodka wyjaśnił, że „Stawki pobytu dla polskich związków sportowych wprowadzane są zarządzeniem Dyrektora COS w porozumieniu z Ministerstwem Sportu i Turystyki. Zarządzenia nr 2/2010 z dnia 25.01.2010r. oraz zarządzenie nr 3/2012 z dnia 01.02.2012r.

Ceny dla klubów ustala się biorąc pod uwagę wyliczenia jednostkowe kosztów własnych pobytu w Ośrodku. Wyliczeń tych dokonuje księgowość. Ostateczna cena zatwierdzona w cenniku nie może zbyt bardzo różnić się od cen kalkulowanych przez MSiT dla kadr wojewódzkich. Powinna być do nich zbliżona.

Ceny dla pobytów pozasportowych ustalane są w drodze analizy rynku hotelowego i konferencyjnego w Polsce i regionie. Ceny te powinny generować maksymalny zysk, przy czym powinny być na tyle atrakcyjne dla klientów pozasportowych aby w rezultacie zapytań ofertowych, skierowanych do innych hoteli i ośrodków konferencyjnych, skorzystali z naszych usług. Analogiczną zasadę stosuje się dla sportowych grup zagranicznych. Utrzymywanie się na zbliżonym poziomie cen w latach 2010-2013 spowodowane jest również powstawaniem w Polsce dużej ilości ośrodków konferencyjnych i sportowych stanowiących konkurencję dla Ośrodka.”

(dowód: akta kontroli str. 492-500)

Zgodnie z § 2 zarządzenia nr 15/2012 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 28 marca 2012 r. w sprawie stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów polskich związków sportowych oraz zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych stawki osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i kadry narodowej seniorów pzs oraz zawodników kadry narodowej juniorów pzs podlegają negocjacji do maksymalnego poziomu odpowiednio 135 zł i 125 zł brutto dla pzs, które mają podpisane programy lojalnościowe z Ośrodkami. Negocjacje przeprowadza dyrektor Ośrodka po akceptacji dyrektora COS w Warszawie.

W 2012 roku Ośrodek podpisał 4 umowy „lojalnościowe”: PZ Podnoszenia Ciężarów (8 zgrupowań i 91 osób), PZ Lekkiej Atletyki (40 zgrupowań 1157 osób), PZ Szymierki (14 zgrupowań 136 osób), PZ Zapasów (19 zgrupowań 985 osób). W I kwartale 2013 r. podpisano 2 programy lojalnościowe z PZ Lekkiej Atletyki (54 zgrupowania 1229 osób) i PZ Szymierki (113 zgrupowań 1951 osób). Związki te w okresie wcześniejszym najwięcej korzystały i korzystają z bazy Ośrodka.

(dowód: akta kontroli str. 152-163)

## 2.5 Wysokość stawek pobytu w Ośrodku uczestników zgrupowań pozostałych podmiotów organizujących szkolenie sportowe

Opis stanu faktycznego

Dyrektor Ośrodka, zgodnie z obowiązującymi w latach 2011-2013, zarządzeniami dyrektora COS w sprawie stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów polskich związków sportowych oraz zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych<sup>24</sup>, był upoważniony do samodzielnego negocjowania i ustalania stawek pobytu w Ośrodku uczestników zgrupowań pozostałych podmiotów organizujących szkolenia sportowe oraz ustalania elastycznych stawek dla tych podmiotów w przypadku potrzeby przeprowadzenia w Ośrodku akcji wcześniej niezaplanowanych, dodatkowych – pod warunkiem deklaracji uczestnictwa tych podmiotów w programach lojalnościowych. Stawka osobodnia dla zawodników klubowych określana była w cenniku przez Dyrektora Ośrodka – w latach 2011-2013 w kwocie 90 zł.

(dowód: akta kontroli str.209-210)

## 2.6 Działania promocyjne Ośrodka oraz inne na rzecz optymalizacji oferty szkolenia sportowego

Opis stanu faktycznego

W Ośrodku wyodrębniono komórkę organizacyjną pn. Zespół marketingu, sprzedaży i promocji usług, zajmującą się działaniami promocyjnymi.

Działania promocyjne Ośrodka dotyczyły utrzymania stałych, dobrych relacji z polskimi związkami sportowymi, federacjami sportowymi oraz klubami. Utrzymywano stały kontakt z pzs poprzez organizowanie spotkań z trenerami (kierownictwem zgrupowania) na początku zgrupowań, podczas których omawiano szczegółowo potrzeby związane z realizacją szkolenia w Ośrodku. W zależności od potrzeb wprowadzano elastyczne godziny pracy Ośrodka. Na wniosek trenerów i pzs, na bieżąco doposażano obiekty sportowe w sprzęt i urządzenia sportowe. Np. wymieniono aparaty szermiercze, zakupiono trenera do skoku o tyczce, zakupiono trenera do pchnięcia kulą. Ponadto w celu uzyskania maksymalnego obłożenia Ośrodka skierowane były oferty do firm farmaceutycznych, banków, firm eventowych oraz opracowane były specjalne oferty na okres o planowanym niepelnym obłożeniu Ośrodka. W wyniku tych działań dodatkowo wykorzystano bazę Ośrodka:

Osobonoclegi	2010 r.	2011 r.	2012 r	2013 r.(I kw.)
Osoby prywatne	1 520	2.665	2.352	270
Spartakiady, szkolenia, konferencje	5.585	10.180	9.677	736
Pobyty rehabilitacyjne	6.970	6.622	5.038	1.418
<b>Razem</b>	<b>14.012</b>	<b>19.467</b>	<b>17.067</b>	<b>2.424</b>

Sposobem dotarcia do klienta były: strona internetowa (wejścia z Polski i 112 krajów świata), kontakty telefoniczne, maile, facebook.

(dowód: akta kontroli str. 176-208)

## 2.7 Badanie poziomu usług świadczonych przez Ośrodek w zakresie szkolenia sportowego

Opis stanu faktycznego

Zarządzeniem nr 9/2012 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 9 lutego 2012 r. w sprawie zasad określających ustalanie wartości mierników na potrzeby budżetu w układzie zadaniowym wprowadzono jednolitą ankietę zadowolenia

<sup>24</sup> Odpowiednio: § 3 ust. 1 i 2 zarządzenia nr 2/2010 Dyrektora Naczelnego Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów oraz dla zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych; § 3 lit. a, b zarządzenia nr 3/2012 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów oraz dla zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych; § 4 lit. a, b zarządzenia nr 15/2012 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 28 marca 2012 r. w sprawie stawek osobodnia dla zawodników kadry olimpijskiej i narodowej seniorów polskich związków sportowych oraz zawodników kadry narodowej juniorów polskich związków sportowych.

klienta. Celem przeprowadzania ankiety było ustalenie „stosunku zadowolonych osób trenujących na obiektach sportowych COS do ogółu trenujących” oraz „stosunku liczby pozytywnie oceniających rozwój zaplecza sportowego COS do ogólnej liczby trenujących”. W ankiecie nie odniesiono się do pozostałych usług w zakresie szkolenia centralnego, tj. wyżywienia, odnowy biologicznej i noclegu.

W 2012 r. - zgodnie z wytycznymi COS - Ośrodek wydał 1460 ankiet o udzielenie informacji na temat stopnia zadowolenia z jakości świadczeń podczas treningu w Ośrodku. Oddano wypełnionych 698 ankiet z których wynikało m.in., że: z infrastruktury sportowej Ośrodka zadowolonych było 674 osób (tj. 96,60%), natomiast pozytywnie dotychczasowy rozwój zaplecza sportowego Ośrodka oceniło 680 osób (tj. 97,40%). Ankietowani wskazywali na następujące potrzeby w uzupełnieniu i nowocześnieeniu bazy sportowej, w tym m.in.: budowę boiska o nawierzchni sztucznej do piłki nożnej, rozbudowę sali zapaśniczej, budowę otwartego basenu, przebudowę hali sportowej i rozbudowę odnowy biologicznej.

W I kwartale 2013 r. wydano 400 ankiet z których 136 wypełnionych oddano do Ośrodka. Zadowolone z infrastruktury sportowej i pozytywnie oceniające dotychczasowy rozwój zaplecza sportowego były 132 osoby, tj. 97,06 %.

Sugestie zawarte w ankietach analizowane były podczas narad kierowników komórek organizacyjnych Ośrodka oraz spotkań z trenerami i w miarę możliwości były niezwłocznie realizowane (gdy nie wymagały dużych nakładów).

(dowód: akta kontroli str. 271-277)

## **2.8 Zakres innych zadań wykonanych na polecenie Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu**

Zgodnie z § 11 ust. 1 pkt. 4 regulaminu organizacyjnego Centralnego Ośrodka Sportu dyrektorzy Ośrodków wykonują inne zadania na polecenie dyrektora wykraczające poza zakres zadań określonych w statucie, na podstawie pełnomocnictw dyrektora.

W kontrolowanym okresie Dyrektor Ośrodka wykonywał inne zadania na polecenie dyrektora COS, wykraczające poza zakres zadań określonych w statucie, na podstawie pełnomocnictw dyrektora, zgodnie z § ust. 4 statutu:

- Zarządzeniem Nr 12/2011 z dnia 21 kwietnia 2011 r. Dyrektora COS w sprawie powołania zespołu w celu przeciwdziałania skutkom niestabilnej sytuacji finansowej w COS-OPO w Zakopanem oraz wsparcia programu naprawczego wynikłej sytuacji, Dyrektor COS powołał Dyrektora COS-OPO w Spale Zbigniewa Tomkowskiego do pełnienia funkcji koordynatora działań zespołu oraz do przewodniczenia i kierowania pracami zespołu.
- Zarządzeniem Nr 35/2011 z dnia 13 grudnia 2011r. Dyrektora COS w sprawie zmian w Zarządzeniu Nr 8/2009 w sprawie powołania Zespołu Kontroli Wewnętrznej oraz ustalenia zasad prowadzenia kontroli wewnętrznej w Centralnym Ośrodku Sportu, Dyrektor COS powołał na funkcję przewodniczącego Zespołu Zastępcę Dyrektora COS-OPO w Spale Waldemara Kwiatkowskiego.
- Zarządzeniem Nr 41 /2012 Dyrektora COS z dnia 4 grudnia 2012r., Dyrektor COS dokonał zmiany składu zespołu i Przewodniczącego Zespołu (p. Magdalena Latos).
- Zarządzeniem Nr 23/2012 Dyrektora COS z dnia 28 czerwca 2012r. został wprowadzony pierwszy stopień alarmowy (ALFA). Dyrektorzy COS-OPO zostali zobowiązani do wykonywania zadań określonych dla wprowadzonego stopnia alarmowego zgodnie z wykazem przedsięwzięć i procedur systemu zarządzania kryzysowego. (zarządzenie uchylone Zarządzeniem Nr 25/2012 z dnia 02 lipca 2012r.).

- Zarządzeniem Nr 1/2013 z dnia 02 stycznia 2013r. Dyrektora COS w sprawie powołania komisji do przygotowania i przeprowadzenia postępowania rekrutacyjnego na stanowisko Zastępcy Dyrektora COS-OPO w Spale, Dyrektor COS powołał Waldemara Kwiatkowskiego jako członka Komisji Rekrutacyjnej.  
(dowód: akta kontroli str. 492-500)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

### 3. Wykorzystanie obiektów (sportowych, gastronomicznych, infrastruktury noclegowej) Ośrodka

#### 3.1 Wykorzystanie obiektów Ośrodka na cele szkolenia sportowego

Opis stanu  
faktycznego

Zgodnie z wprowadzonymi przez dyrektora COS (w dniu 17 maja 2012 r.) wytycznymi w sprawie sporządzania ewidencji i sprawozdawczości wykorzystania bazy sportowo-noclegowej w Ośrodkach Przygotowań Olimpijskich Centralnego Ośrodka Sportu, infrastruktury sportowej COS w Warszawie, liczbę osób i osobodni objętych szkoleniem sportowym prowadzi się w podziale na szkolenie stacjonarne (obejmujące osoby korzystające z noclegu w Ośrodkach) oraz szkolenie skrócone (dzieci, młodzież i zawodnicy polscy korzystający z obiektów sportowych COS w Warszawie oraz Ośrodków bez korzystania z noclegu<sup>25</sup>).

Szkolenie stacjonarne prowadzone jest w podziale na: centralne<sup>26</sup>, klubowe<sup>27</sup> i inne. Natomiast szkolenie skrócone prowadzone jest w podziale na: centralne, klubowe, imprezy i zawody sportowe, inne, pozostali (nieobjęci szkoleniem stacjonarnym i skróconym).

#### 3.1.1 Wykorzystanie bazy sportowej Ośrodka do organizacji szkolenia stacjonarnego centralnego

Opis stanu  
faktycznego

W latach 2010-2013 (I kwartał) z bazy sportowej Ośrodka korzystało odpowiednio: 27 (2010 r.), 30 (2011 r.), 30 (2012 r.), 12 (I kwartał 2013 r.) pzs, w tym 18 (2010 r.), 23 (2011 r.), 20 (2012 r.), 10 (I kwartał 2013 r.) olimpijskich pzs i 6 (2010 r.), 7 (2011 r.), 8 (2012 r.), 3 (I kwartał 2013 r.) nieolimpijskich.

Regularnie, tj. corocznie w latach 2010-2012 z bazy Ośrodka korzystało 20 pzs, w tym: 15 olimpijskich pzs i 5 nieolimpijskich pzs.

Spośród olimpijskich pzs największy udział w zrealizowanych osobonoclegach w latach 2010-2012 miały: Polski Związek Lekkiej Atletyki (36,7% osobonoclegów), Polski Związek Piłki Siatkowej (30,8% osobonoclegów), Polski Związek Zapaśniczy (8,9% osobonoclegów), Polski Związek Podnoszenia Ciężarów (6,7% osobonoclegów).

W latach 2010-2012 w ramach szkolenia stacjonarnego centralnego zrealizowano następującą liczbę zgrupowań:

<sup>25</sup> Ewidencja szkolenia skróconego polega na ewidencjonowaniu osób korzystających z obiektów sportowych i infrastruktury COS w Warszawie oraz Ośrodków raz na dzień (bez względu na ilość wykorzystanych godzin) na podstawie zawartych umów lub rezerwacji.

<sup>26</sup> Szkolenie centralne obejmuje zawodników pzs, w tym kadry olimpijskie, kadry narodowe seniorów, kadry narodowe juniorów, Ośrodków Szkolenia Sportu Młodzieżowego i innych osób ujętych w programie zgrupowania sportowego, imprez i zawodów sportowych. Do osób objętych stacjonarnym szkoleniem sportowym zalicza się również zgrupowania, imprezy i zawody sportowców niepełnosprawnych.

<sup>27</sup> Zawodnicy kadr wojewódzkich, Szkół Mistrzostwa Sportowego, klubów sportowych Akademickich Związków Sportowych, uczniowskich klubów sportowych, wojskowych itp.

- w 2010 r. – 288 zgrupowań (tj. 143,2% planu), w ramach których przyjęto 7.093 osób (tj. 119,4% planu) i zrealizowano 44.487 osobonoclegów (tj. 66,8% planu),
- w 2011 r. – 321<sup>28</sup> zgrupowań (tj. 181,4% planu), w ramach których przyjęto 6.590 osób (109% planu) i zrealizowano 42.064 osobonoclegów (106,2% planu),
- w 2012 r. – 295<sup>29</sup> zgrupowań (tj. 149,7% planu), w ramach których przyjęto 6.328 osób (tj. 107,4% planu) i zrealizowano 40.911 osobonoclegów (tj. 102,7% planu),
- w I kwartale 2013 r. – 73<sup>30</sup> zgrupowania (tj. 94,8% planu), w ramach których przyjęto 2.101 osób (tj. 116,7% planu) i zrealizowano 14.271 osobonoclegów (tj. 108,5% planu).

Z powyższego wynika, że liczba zgrupowań ogółem w 2011 r. była wyższa w porównaniu do 2010 r. o 33 zgrupowania, a w 2012 r. była wyższa od wykonania za 2010 r. i niższa od wykonania 2011 r. o odpowiednio 7 i 26. Liczba zrealizowanych osobonoclegów była najwyższa w 2010 r.

W grupie olimpijskich pzs, w 2011 r. zorganizowano o 34 zgrupowań więcej w porównaniu z wykonaniem za 2010 r., a w 2012 r. mniej w porównaniu do wykonania w 2011 r. o 33. Liczba zgrupowań w 2010 r. była porównywalna z liczbą zgrupowań w 2012 r. Liczba zrealizowanych osobonoclegów w tej grupie była najwyższa w 2010 r. (40.052) – w porównaniu do 2011 r. o 1.813 wyższa oraz w porównaniu do 2012 r. o 4.497 wyższa.

(dowód: akta kontroli str. 141-144,224-266)

### 3.1.2 Wykorzystanie bazy sportowej Ośrodka do organizacji szkolenia stacjonarnego klubowego i innego

Opis stanu faktycznego

W latach 2010-2013 (I kwartał) w ramach szkolenia stacjonarnego klubowego w bazie sportowej Ośrodka zrealizowano 2.469 zgrupowań (którymi objęto 20.146 osób oraz zrealizowano 89.443 osobonoclegów), w tym:

1. w 2010 r. – 569 zgrupowań, którymi objęto 4.448 osób oraz zrealizowano 20.922 osobonoclegów,
2. w 2011 r. – 794 zgrupowania, którymi objęto 6.695 osób i zrealizowano 28.735 osobonoclegów,
3. w 2012 r. – 891 zgrupowań, którymi objęto 7.060 osób oraz zrealizowano 32.284 osobonoclegów,
4. w I kwartale 2013 r. – 215 zgrupowań, którymi objęto 1.943 osób oraz zrealizowano 7.502 osobonoclegów.

Z powyższego wynika, że liczba klubowych zgrupowań (oraz objętych nimi osób i zrealizowanych osobonoclegów) w latach 2010-2012 wzrastała.

Największy udział w organizacji klubowych zgrupowań miały kluby sportowe<sup>31</sup>. odpowiednio: 485 zgrupowań w 2010 r. (85%), 682 zgrupowań w 2011 r. (86%), 779 zgrupowań w 2012 r. (87%) oraz 207 zgrupowań w I kwartale 2013 r. (96%).

(dowód: akta kontroli str. 141-144, 233-266)

### 3.1.3 Wykorzystanie bazy sportowej Ośrodka na cele szkolenia skróconego

Opis stanu faktycznego

Szkolenie skrócone było realizowane przez Ośrodek w latach 2010-2013 (I kwartał) w podziale na:

<sup>28</sup> Liczba ta nie obejmuje 2 zgrupowań zrealizowanych przez Polski Komitet Paraolimpijski (przyjęto 32 osoby oraz zrealizowano 119 osobonoclegów). Natomiast w liczbie tej ujęto 2 zgrupowania zrealizowane przez Polski Związek Sportu Niepełnosprawnych „START” oraz Polski Związek Weteranów (przyjęto 27 osób oraz zrealizowano 67 osobonoclegów).

<sup>29</sup> W liczbie tej nie ujęto 1 zgrupowania zrealizowanego przez PZ Weteranów (16 osób i 16 osobonoclegów). Natomiast ujęto 5 zgrupowań Polski Związek Sportu Niepełnosprawnych „START” (41 osób, 268 osobonoclegów).

<sup>30</sup> W liczbie tej nie ujęto 1 zgrupowania PZ Weteranów (20 osób, 20 osobonoclegów).

<sup>31</sup> Akademijskie Związki Sportowe, Uczelniane Kluby Sportowe, Uczniowskie Kluby Sportowe, Okręgowe Związki Sportowe, Szkoły Mistrzostwa Sportowego, Kluby Lekkoatletyczne, Kluby Szermiercze, Kluby Piłki Siatkowej, Ludowe Kluby Sportowe, Wojskowe Kluby Sportowe, Międzyszkolne Kluby Sportowe, Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej, Katolickie Ludowe Kluby Sportowe, Ośrodki Sportu i Rekreacji, Gminne Ośrodki Sportu, Zakładowe Kluby Sportowe, Towarzystwa Sportowe, Ośrodki Szkolenia Sportu Młodzieżowego,

1. centralne: w 2011 r. – 50 osób w ramach szkolenia kondycyjnego sędziów piłki nożnej korzystało z bieżni lekkoatletycznej w celu przeprowadzenia egzaminu kondycyjnego. Kolegium Sędziów Polskiego Związku Piłki Nożnej zarezerwowało wyłącznie bieżnię i opiekę medyczną,
2. klubowe: w 2010 r. – 380 osób, w 2011 r. – 4.472 osoby, w 2012 r. – 9.372 osób, w I kwartale 2013 r. – 3.481 osób,
3. imprezy i zawody sportowe: w 2010 r. – 2011 r. Ośrodek nie wyszczególniał takich danych w ewidencji, w 2012 r. – 4.841 osobowejść, w I kwartale 2013 r. – 1.225 osobowejść,
4. pozostali (nieobjęci szkoleniem stacjonarnym i skróconym) – w 2010 r. – 59.464 osobowejść, w 2011 r. – 50.947 osobowejść, w 2012 r. – 35.526 osobowejść, w I kwartale 2013 r. – 5.236 osobowejść.

(dowód: akta kontroli str. 141-144, 233-266, 564-565)

W trakcie kontroli stwierdzono między innymi, że przesyłane do COS w Warszawie dane odnośnie wykorzystania obiektów sportowych nie były pełne. Ustalono bowiem że w sprawozdaniu z 2010 r. „Wykorzystanie obiektów” w pozycji „pozostali” wpisano 55.763 osób, w sytuacji gdy faktycznie wartość ta wynosiła 59.464 osób.

Dyrektor Ośrodka wyjaśnił m.in.: że „COS –OPO w Spale sporządzał sprawozdania kwartalne z wykorzystania obiektów sportowych, natomiast nie sporządzaliśmy łącznego sprawozdania z wykorzystania bazy sportowo-noclegowej. Sprawozdanie takie sporządzano najprawdopodobniej w COS W-wa na podstawie naszych sprawozdań z wykorzystania obiektów sportowych i sprawozdań z wykorzystania bazy noclegowej. Liczba osób pozostałych na podstawie sprawozdań z wykorzystania obiektów sportowych w roku 2010 wynosi 55.763 i taka też jest w sprawozdaniu z wykorzystania bazy sportowo-noclegowej. W piśmie podano liczbę 59.464 osób ze sprawozdań otrzymanych z Działu Sportu z wykorzystania obiektów. Po analizie sprawozdań z wykorzystania obiektów sportowych okazało się, że za III kw. 2010 r. Dział Sportu przekazał sprawozdanie do COS W-wa bez ujęcia liczby 3701 osób za miesiąc wrzesień w poz. pozostali pływalnia rekreacja. Uzupełniono brakujące dane za wrzesień w Dziale Sportu ale nie skorygowano sprawozdania w W-wie.”

(dowód: akta kontroli str. 246-266,492-500)

### **3.2 Wykorzystanie nominalnej liczby miejsc Ośrodka w związku z organizacją szkolenia stacjonarnego (centralnego, klubowego, innego)**

Opis stanu  
faktycznego

Nominalna liczba miejsc noclegowych, tj. suma miejsc noclegowych przygotowanych w każdym dniu działalności internatu sportowego<sup>32</sup> w Ośrodku była wykorzystana w okresie objętym kontrolą na poziomie: 2010 r. – 81,64%, 2011 r. – 72,18%, 2012 r. – 69,39%, I kwartał 2013 r. – 76,77%.

Wykorzystanie nominalnej liczby miejsc przez olimpijskie pzs ogółem kształtowało się na poziomie: 2010 r. – 51,7%, 2011 r. – 43,6%, 2012 r – 41,4%, I kwartał 2013 r. – 57,6%.

Wykorzystanie nominalnej liczby miejsc w związku ze szkoleniem klubowym dla Ośrodka kształtowało się następująco: 2010 r. – 25,8%, 2011 r. – 31,3%, 2012 r. – 35,8%, I kwartał 2013 r. – 31%.

(dowód: akta kontroli str.233)

<sup>32</sup> Oznacza liczbę miejsc noclegowych całorocznych i sezonowych pomnożoną przez liczbę dni kalendarzowych odpowiednio w roku i w okresie sezonu i zmniejszoną o liczbę miejsc noclegowych wyłączonych z użytkowania (tj. liczbę udokumentowanych dni, w których poszczególne miejsca noclegowe były nieczynne z powodu awarii, remontu, dezynfekcji, okresowego gruntownego sprzątnięcia, braku możliwości zapewnienia wymaganej temperatury w pomieszczeniach mieszkalnych i w innych uzasadnionych przypadkach).

### 3.3 Wysokość przychodów uzyskanych z tytułu szkolenia sportowego

Opis stanu  
faktycznego

W Ośrodku nie prowadzono odrębnej ewidencji wpływów ze szkolenia stacjonarnego oraz szkolenia skróconego. Wpływy były ewidencjonowane wg podziału na: pzs oraz kluby i inne stowarzyszenia sportowe.

Przychody od pzs w latach 2010-2013 (I kwartał) wyniosły 17.648,3 tys. zł.

Przychody od klubów i innych stowarzyszeń sportowych wyniosły 6.788,1 tys. zł.

Przychody uzyskiwane od pzs oraz od klubów i stowarzyszeń sportowych w latach 2010-2012 były na porównywalnym poziomie.

(dowód: akta kontroli str.233)

### 3.4 Wykorzystanie obiektów na cele niezwiązane ze sportem oraz wysokość cen za usługi świadczone na rzecz podmiotów komercyjnych

Opis stanu  
faktycznego

Ośrodek prowadził zgodnie z Zarządzeniem nr 12/2012 Dyrektora COS z dnia 20 lutego 2012 r. - ewidencję podmiotów korzystających z obiektów sportowych, rekreacji (pływalnia) i rehabilitacji, w tym również osób fizycznych. Dane prezentuje poniższe zestawienie:

Wykorzystanie bazy przez osoby fizyczne	2011 r.			2012 r.			2013 r. (I kwartał)		
	Ilość pobyków	Liczba osób	Liczba osobodni	Ilość pobyków	Liczba osób	Liczba osobodni	Ilość pobyków	Liczba osób	Liczba osobodni
Fundusz Aktywnej Rehabilitacji	58	663	5210	61	732	5038	13	194	1279
Pobyty rehabilitacyjne	12	206	1299	12	189	1235	3	24	139
Konferencje	72	4525	8775	67	3623	6882	5	143	143

Ponadto, w kontrolowanym okresie na obiektach Ośrodka przeprowadzono imprezy sportowe w ilości: w 2011 r. - 39 imprez, w których uczestniczyło 6.660 osób, w 2012 r. - 28 imprez (uczestniczyło 6.875 osób), a w I kwartale 2013 r. - 5 imprez, w których uczestniczyło 1.225 osób.

Wysokość cen za usługi na rzecz podmiotów komercyjnych (wynikające z cennika wprowadzonego przez Dyrektora Ośrodka), kształtowała się w kontrolowanym okresie na poziomie wyższym, niż jednostkowy koszt wynikowy obliczony za poszczególne rok kalendarzowy. W cennikach szczegółowo opisane były i wycenione poszczególne pakiety usług.

dowód: akta kontroli str.282-310)

Proporcje wykorzystania obiektów w latach 2011-2013 (I kwartał) przedstawiały się (dane w tys. zł):

rok	Działalność ogółem		Działalność podstawowa		Działalność dodatkowa	
	wartość	%	wartość	%	Wartość	%
2011	12.649,7	100	8.985,0	71,03	3.664,7	28,97
2012	12.012,6	100	8.532,6	71,03	3.480,0	28,97
I kw. 2013	2.673,7	100	2.326,9	87,03	346,8	12,97

(dowód: akta kontroli str.46)

### 3.5 Najem, dzierżawa, użyczenie obiektów Ośrodka

Opis stanu  
faktycznego

W kontrolowanym okresie Ośrodek nie dokonał sprzedaży żadnego obiektu. W 2011 r. Ośrodek wynajmował lokale, wydierżawiał powierzchnię w oparciu o 18 umów, w tym: 4 umowy o najem lokalu, 11 umów o dzierżawę oraz 3 umowy użyczenia. W 2012 r działalność z tytułu wynajmu, dzierżawy i użyczenia dotyczyła 14 umów, w tym: 3 umowy najmu, 7 umów o dzierżawę oraz 4 umowy użyczenia. W 2013 r (I kwartał) - 10 umów, w tym: 3 umowy najmu, 5 umów o dzierżawę oraz 2 umowy użyczenia. Tylko umowa z Polskim Związkiem Tenisa Stołowego związana była z działalnością sportową, pozostałe związane były z działalnością komercyjną i nie dotyczyły obiektów sportowych. Ponieważ były to głównie umowy dotyczące wynajmu lokali mieszkalnych, powierzchni pod bankomat, na prowadzenie

działalności gastronomicznej, nie stwarzały zagrożenia dla poziomu działalności podstawowej.

Ośrodek osiągnął z tytułu najmu, dzierżawy i użyczenia, w badanym okresie następujące przychody: w 2011 r. – 150,7 tys. zł, w 2012 r.- 142,8 tys. zł, w I kwartale 2013 r. – 28,8 tys. zł

(dowód: akta kontroli str.267-270)

### **3.6 Ewidencja obłożenia internatów i obiektów sportowych Ośrodka oraz innych usług świadczonych przez Ośrodek**

Opis stanu faktycznego

Ośrodek, zgodnie z wytycznymi COS w Warszawie przesłanymi w dniu 17 maja 2012 r., prowadził ewidencję i sprawozdawczość bazy sportowo – noclegowej.

Prowadzone były analizy wykorzystania obiektów sportowych. W kontrolowanym okresie wykorzystanie niektórych obiektów było znikome, w tym na przykład:

- na posiadane 5 kortów tenisowych, w 2011 i 2012 r. odbyło się tylko po 1 zgrupowaniu z udziałem odpowiednio 30 i 35 osób,
- na basenie odbyło się tylko w 2012 r. jedno zgrupowanie z udziałem 126 osób,
- na posiadane 3 boiska do piłki siatkowej plażowej - nie było zgrupowania,
- hala wielofunkcyjna – Strzelnica - o powierzchni 639 m<sup>2</sup> i 10 stanowiskach strzeleckich - wykorzystywano jedynie przez zawodników pięcioboju nowoczesnego.

(dowód: akta kontroli str. 278-281)

Wyjaśniając jakie działania podejmowane były dla zwiększenia wykorzystania posiadanych przez Ośrodek obiektów sportowych w tym: kortów tenisowych, basenu, boisk do piłki siatkowej plażowej oraz strzelnicy, Dyrektor Ośrodka stwierdził: *„W ofertach na organizowanie konferencji i szkoleń, każdorazowo ujmowane są elementy rekreacji i rozgrywek sportowych z wykorzystaniem bazy sportowej Ośrodka, a zwłaszcza kortów tenisowych, boisk do piłki plażowej, tenisa stołowego oraz pływalni. Strzelnica pneumatyczna wykorzystywana może być jedynie pod nadzorem osoby z odpowiednimi uprawnieniami i po przeszkoleniu osób korzystających z broni pneumatycznej. Ze względu na wydłużony czas szkolenia i zbyt małą przepustowość jest rzadziej wykorzystywana przez grupy konferencyjne. Z powyższych powodów osoby indywidualne spoza sportu ze strzelnicy nie korzystają. Polski Związek Pięcioboju Nowoczesnego, dotychczasowy główny użytkownik strzelnicy, po zmianie przepisów w styczniu 2009 roku, korzysta z nowych automatów strzelniczych usytuowanych na sektorze rzutów hali lekkoatletycznej. Pływalnia wykorzystywana jest przez osoby zameldowane w Ośrodku, grupy konferencyjne i szkoleniowe, instytucje takie jak wojsko i Policja w ramach zawartych umów, młodzież ze szkół okolicznych gmin a także przez osoby indywidualne. Korty tenisowe i boiska do piłki plażowej wykorzystywane są podobnie jak pływania do celów rekreacyjnych. W czerwcu 2012 roku wystosowano ofertę do klubów sportowych na organizację zgrupowań i obozów tenisowych. Ofertę wysłano do wojewódzkich związków tenisowych z prośbą o przekazanie jej do podległych klubów tenisowych. W wyniku telefonicznych kontaktów z w/w klubami uzyskaliśmy informację że ze względu na ograniczone środki finansowe, korzystają one z własnych obiektów, bądź obiektów w swoim regionie na preferencyjnych warunkach i bardzo rzadko korzystają z wyjazdowych akcji szkoleniowych. Dodatkowo obecny stan techniczny naszych kortów tenisowych nie zachęca do zwiększonego ich wykorzystania przez klientów indywidualnych a ewentualny remont może nie spowodować osiągnięcia wzrostu efektów finansowych z tej działalności usługowej. Korty wykorzystywane są głównie w celach rekreacyjnych przez trenerów i zawodników zgrupowań polskich związków sportowych przebywających w Ośrodku”.*

(dowód: akta kontroli str. 492-500)

Ośrodek nie prowadził ewidencji wykorzystania (wynajmowania) sal wykładowych. Posiadane przez Ośrodek sale wykładowe wykorzystywane były głównie przez PZ Szachowy: w 2011 r. odbyło się 6 zgrupowań, w których uczestniczyły 74 osoby, w 2012 r. - 8 zgrupowań, uczestniczyło 150 osób.

Wykorzystanie sal konferencyjnych przez konferencje organizowane przez związki sportowe, MSiP, instytucje publiczne i firmy rynkowe oraz Fundację Aktywnej Rehabilitacji ewidencjonowane jest na podstawie wydawanych zleceń wewnętrznych oraz prowadzonej ewidencji konferencji i szkoleń.

Główni użytkownicy sal konferencyjnych, czyli polskie związki sportowe korzystają z nich w sposób ciągły w trakcie zgrupowań, najczęściej w godzinach wieczornych - bez konieczności udziału obsługi technicznej pracowników Ośrodka. Zgłaszają zazwyczaj taką potrzebę w Zespole Obsługi Zgrupowań i Pobyków, a klucz pobierają z recepcji. Korzystanie z tych sal jest integralną częścią szkolenia sportowego, w celu bieżącego omawiania oraz analizowania szkolenia sportowego i jest ujęte w cenie pobytu, więc nie prowadzi się dodatkowej ewidencji godzinowej, bądź ilościowego ich wykorzystania przez statutowego klienta.

(dowód: akta kontroli str. 492-500)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości. Natomiast uwagi Najwyższej Izby Kontroli dotyczą przesyłania do COS w Warszawie niepełnych danych dotyczących wykorzystania obiektów sportowych oraz niskiego wykorzystania niektórych obiektów sportowych.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Opis stanu  
faktycznego

#### **4. Działania w zakresie budowy, rozbudowy i utrzymania obiektów sportowych, a także inne związane z gospodarowaniem mieniem Ośrodka**

##### **4.1 Wieloletnie i roczne plany inwestycyjne Ośrodka oraz ich realizacja w latach 2011-2013 (I kwartał)**

Wydatki na inwestycje i remonty przeprowadzone w Ośrodku w latach 2010-2013 (I kwartał) przedstawiały się następująco (dane w zł):

Źródło finansowania	2010 r.	2011 r.	2012 r.	2013 r. (kwartał)
Dotacja celowa	-	-	103.048,70	-
FRKF	6.483.254,42	5.517.746,70	307.046,66	-
Środki własne	116.941,19	459.339,23	105.327,77	5.000,00
Razem inwestycje	6.600.195,61	5.977.085,93	515.423,13	5.000,00
FRKF – remonty bieżące	166.010,00	607.729,45	46.606,08	-
Środki własne – remonty (zadania planowane)	-	26.008,00	35.400,00	-

Wszystkie wydatki dotyczyły rozwoju bazy sportowej.

(dowód: akta kontroli str. 348)

Ośrodek planował zadania inwestycyjne na podstawie planów rocznych zatwierdzonych przez COS w Warszawie. Ośrodek posiadał także plany inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu dofinansowywane z FRKF w latach 2012-2015.

W planie tym przewidywana była między innymi budowa hangaru – pawilonu do rzutów długich (młotem, dyskiem, oszczepem). Na wykonanie dokumentacji wydatkowano kwotę 47.460,57 zł. Natomiast w priorytecie inwestycyjnym na lata 2013-2015 (brak daty opracowania) przewidziano budowę sektora do rzutów długich i planowane było wykonanie nowej dokumentacji projektowej ze środków własnych. W 2011 roku zrealizowano 4 zadania inwestycyjne (w tym 1 realizowany do 2009 r.), a w 2012 roku zrealizowano 8 zadań inwestycyjnych. Były to zadania ujęte w

planach inwestycyjnych. We wszystkich przypadkach do wniosku o dofinansowanie inwestycji załączano opinie związku sportowego, również zakupy inwestycyjne sprzętu i urządzeń sportowych realizowane były w wyniku wniosków poszczególnych związków sportowych.

(dowód: akta kontroli str. 349-385)

W priorytetach inwestycyjnych na lata 2013-2015 dla Ośrodka przewidziano m.in. przebudowę hali lekkoatletycznej, przebudowę pływalni, budowę sektora do rzutów długich oraz budowę boiska do piłki nożnej z nawierzchnią sztuczną.

(dowód: akta kontroli str. 388-393)

W badanym okresie prace inwestycyjne w Ośrodku kontrolowane były przez: Ministerstwo Sportu i Turystyki (MSiT) w Centralnym Ośrodku Sportu w Warszawie, tym w COS Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Spale oraz przez COS z Warszawy.

Zastrzeżenia kontroli MSiT dotyczyły wykonania zadań dodatkowych przy realizacji Rozbudowy i przebudowy budynku internatu sportowego „Junior” na podstawie umowy z dnia 4 sierpnia 2009 r. nr C/117/09/081, niezwiązanych bezpośrednio z przedmiotem umowy.

Ponadto kontrole COS Warszawa wykazały uchybienia związane z nieprzebrnięciem obowiązującego Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>33</sup> (pzp).

Ośrodek pismem z dnia 17 lipca 2012 r. poinformował COS w Warszawie, że po kontroli zamówień publicznych, uwagi i wnioski przyjęte zostały do wdrożenia i stosowania.

(dowód: akta kontroli str. 424-471)

Z przeprowadzonej przez NIK kontroli dwóch inwestycji ustalono m.in., że w przypadku inwestycji przeprowadzonej w 2011 r. „Dostawa sprzętu sportowego do ćwiczeń siłowych – wyposażenie siłowni”, potwierdziły się ustalenia kontroli przeprowadzonej wcześniej przez COS w Warszawie. Natomiast w przypadku realizacji zadania „Remont pomieszczeń krioterapii”, niniejsza kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 394-423,492-500)

Opis stanu  
faktycznego

#### **4.2 Stan prawny nieruchomości będących w posiadaniu Ośrodka (wg stanu na dzień 31 marca 2013 r.)**

Minister Sportu i Turystyki z dniem 1 stycznia 2011 r. utworzył<sup>34</sup> gospodarstwo budżetowe pod nazwą Centralny Ośrodek Sportu.

COS został wyposażony w mienie ruchome znajdujące się w użytkowaniu likwidowanego zakładu budżetowego COS po likwidacji tego zakładu. Wartość początkowa środków trwałych wynosiła ogółem 59.090.851,34 zł, w tym COS w Spale 13.054.364,89 zł. Przekazanych 20 budynków było zarządzanych przez Ośrodek.

Prowadzona w Ośrodku ewidencja środków trwałych (Grupa 1 - Budynki, i lokale...), zawierała wszystkie wymienione obiekty w akcie notarialnym Repertorium A Nr 477/2011 z dnia 18 stycznia 2011 r., z tym, że na przykład: przekazany budynek kotłowni i stacji uzdatniania wody, w ewidencji księgowej występował osobno, jako budynek kotłowni i jako stacja uzdatniania wody.

W Ośrodku prowadzono 22 księgi obiektów budowlanych. Analiza tych ksiąg wykazała, że prowadzono je zgodnie z obowiązującym prawem budowlanym. Kontrole roczne - na podstawie art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. –

<sup>33</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.

<sup>34</sup> Zarządzenie Ministra sportu i Turystyki Nr 2 z dnia 13 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia gospodarki budżetowej pod nazwą „Centralny Ośrodek Sportu” (COS)

prawo budowlane<sup>35</sup> - przeprowadzone były w maju 2012 r., w tym: w stosunku do 5 obiektów dokonywano kontroli 2 razy w roku i kontrola ta dokonana była w listopadzie 2012 r., a planowana data następnej kontroli rocznej - to maj 2013 r.

Wszystkie obiekty miały również aktualnie przeprowadzone kontrole pięcioletnie i określona była data następnej kontroli. W wyniku tych kontroli zalecenia dotyczyły drobnych usterek konserwacyjnych, które zostały wykonane na bieżąco (np. wymiana kafelka, uzupełnienie tynku).

Budynek kotłowni i stacji uzdatniania wody posiadał jedną książkę obiektu.

Prowadzona była również książka obiektu na zespół kominów pomimo, że w ewidencji księgowej budynków i obiektów budowlanych nie było takiej pozycji.

(dowód: akta kontroli str. 311-347)

Opis stanu  
faktycznego

#### 4.3 Działania Ośrodka mające na celu zbycie aktywów trwałych w latach 2011-2013 (I kwartał)

W 2012 r. dokonano zbycia trzech środków trwałych tj. przyczepy asenizacyjnej (wartość początkowa 10.061,00 zł umorzona w 100%, sprzedana za kwotę 4.820,00 zł brutto) i dwóch zbiorników magazynowych LPG poj. 95 m<sup>3</sup> (wartość początkowa każdego 95.784,77 zł, umorzenie 58.747,70 zł, wartość końcowa 37.037,07 zł – sprzedano za kwotę 40.344,00 zł brutto każdy).

W każdym przypadku Ośrodek zamieścił na stronie internetowej ogłoszenie o sprzedaży zbędnych urządzeń. Zbiorniki magazynowe LPG sprzedano ze względu na zmianę rodzaju gazu zasilającego kotłownię.

W wyniku transakcji zbycia tych środków poniesiono stratę w wysokości 4.544 zł.

Nie wystąpiły przypadki zbywania nieruchomości Ośrodka w drodze bezprzetargowej.

(dowód: akta kontroli str. 472-491)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Uwagi Najwyższej Izby Kontroli dotyczą natomiast:

- wykonania dokumentacji projektowej dotyczącej budowy hangaru – pawilonu do rzutów długich (młotem, dyskiem, oszczepem) na kwotę 47.460,57 zł, która po zmianie koncepcji nie zostanie wykorzystana. Jak wynika m.in. z wyjaśnienia Dyrektora Ośrodka, pierwotna wersja budowy hangaru uzgodniona była w 2011 roku z PZLA, natomiast przygotowując dla Ministerstwa Sportu i Turystyki nową Strategię rozwoju bazy sportowej COS i OPO w styczniu 2013 r., w wyniku analizy określono, że budowa nowego sektora do rzutów zostanie uwzględniona w jednym projekcie przebudowy stadionu treningowego na boisko piłkarskie i sektor do rzutów długich z częściowym zadaszeniem i obudową kłatek do rzutów. *Zdaniem Dyrektora, projekt taki przewiduje się wykonać w 2014 r., a takie rozwiązanie znacznie zwiększy efektywność wykorzystania terenu stadionu, zwiększy ofertę OPO i da możliwość pozyskiwania nowego klienta oraz zabezpieczy potrzeby PZLA w zakresie zadaszenia kłatek do rzutów.*
- braku jednolitości ewidencji księgowej z ewidencją obiektów.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Ocena cząstkowa

## IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>36</sup>, wnosi o podjęcie działań mających na celu:

<sup>35</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 ze zm.

<sup>36</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82, zwanej dalej ustawą o NIK

- rzetelnego prezentowania danych w rocznym sprawozdaniu z działalności podstawowej oraz w innych sprawozdaniach przesyłanych do COS,
- podejmowanie działań inwestycyjnych poprzedzonych dogłębnym rozeznaniem ich realnego wykonania,
- ujednolicenia nazewnictwa obiektów występujących w ewidencji księgowej i w innych ewidencjach.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby 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.

Łódź, dnia 5 czerwca 2013 r.

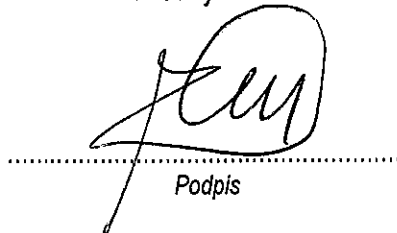
Kontrolerzy  
Jolanta Nowak  
Główny specjalista k.p.

  
.....  
podpis

Janusz Szkudlarek  
Główny specjalista k.p.

  
.....  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi  
Z upoważnienia Dyrektora  
Andrzej Cieniewski  
Wicedyrektor

  
.....  
Podpis

