



**MINISTER  
SPORTU I TURYSTYKI**

*Kamil Bortniczuk*

*DK-WK.0803.2.2022*

DK-WK.0803.1.2022

Warszawa, dnia

08 czerwca 2022 r.

**Pan  
Michał Kowalski**

**Dyrektor  
Centralnego Ośrodka Sportu Ośrodka  
Przygotowań Olimpijskich im. Feliksa  
Stamma Cetniewo  
we Władysławowie**

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> oraz w trybie określonym w przepisach rozdziału 3 wskazanej ustawy Minister Sportu i Turystyki przeprowadził kontrolę doraźną Centralnego Ośrodka Sportu – Ośrodka Przygotowań Olimpijskich im. Feliksa Stamma Cetniewo we Władysławowie (dalej: OPO Cetniewo lub Ośrodek) w zakresie realizacji wybranych wydatków w latach 2018-2022 (styczeń) finansowanych z dotacji celowych ze środków budżetu państwa<sup>2</sup>.

**OCENA**

Zbadane wydatki ze środków dotacji zostały poniesione przez OPO Cetniewo w sposób celowy na zadania określone w umowach o dofinansowanie. Kontrolą objęto 1027 dowodów księgowych dotyczących środków dotacji pozyskanych w latach 2018-2022 (styczeń) na łączną kwotę 13.631.611,57 zł<sup>3</sup>.

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono wydatków niecelowych, tj. niezgodnych z planem dotacji. W szczególności nie stwierdzono niecelowych wydatków na usługi promocyjne, wydawnicze i reklamowe, w tym w środkach masowego przekazu, tj. wydatków, o których mowa w przekazanym Ministrowi Sportu i Turystyki sygnale o nieprawidłowościach.

COS posiadał zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone do stosowania przez dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu (dalej: COS), zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup> oraz prowadził wyodrębnioną ewidencję otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji, zgodnie z zasadami

<sup>1</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 224; dalej: ustawa o kontroli.

<sup>2</sup> Minister Sportu i Turystyki rozszerzył zakres kontroli na okres od 2018 r. do 2020 r. (zgodnie z upoważnieniami nr: 5/2022 i 6/2022 z 23 lutego 2022 r.).

<sup>3</sup> Z tego: w 2018 r. – 203 dowody na kwotę 3.337.561,60 zł; w 2019 r. – 179 dowodów na kwotę 3.328.000,00 zł; w 2020 r. – 307 dowodów na kwotę 3.328.000,00 zł; w 2021 r. – 319 dowodów na kwotę 3.478.000,00 zł; w 2022 r. (styczeń) – 19 dowodów na kwotę 160.049,97 zł.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.; dalej: ustawa o rachunkowości.

określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> i umowach o dofinansowanie. Ewidencja księgową była zgodna ze źródłowymi dowodami księgowymi. Wszystkie zbadane dowody księgowe, stanowiące podstawę dokonania płatności na rzecz kontrahentów były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zadekretowane oraz opatrzone informacją o dofinansowaniu ze środków dotacji.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowość w zakresie prowadzenia dokumentacji finansowej w grudniu 2018 r. i styczniu 2019 r. polegającą na niedokonaniu wstępnej kontroli finansowej, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. niezatwierdzeniu do wypłaty środków własnych przez głównego księgowego. W 26 przypadkach dowody księgowe stanowiące podstawę dokonania płatności na rzecz kontrahentów zostały zatwierdzone do wypłaty przez jedną osobę, tj. przez Dyrektora Ośrodka. Było to niezgodne także z pkt I.2.5. instrukcji emisji, kontroli i obiegu dowodów księgowych COS<sup>6</sup>. W żadnym z tych przypadków dokonanie wydatku nie spowodowało przekroczenia kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym. Nieprawidłowość ta nie powtórzyła się w następnych badanych okresach.

OPO Cetniewo przedkładał do Dyrektora COS rozliczenie dotacji ze względu na rodzaj kosztów. COS składał ministrowi właściwemu do spraw kultury fizycznej sprawozdania częściowe i końcowe z przebiegu realizacji zadań publicznych w terminach określonych w umowach o dofinansowanie.

Zbadane postępowania o udzielenie zamówień publicznych były prowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup> oraz regulacjami wewnętrznymi.

Kontrola, w kontekście zbadanej umowy, obejmującej okres wykraczający poza rok budżetowy, zwraca uwagę na generalną zasadę zaciągania zobowiązań, określoną w art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz stosowanie klauzul warunkowych.

Zalecenia, wydane na podstawie ustaleń kontroli, mają służyć usunięciu stwierdzonych nieprawidłowości, poprawie funkcjonowania Ośrodka oraz wzmocnieniu nadzoru nad realizacją zadań w badanym zakresie.

## USTALENIA SZCZEGÓLWE

1. COS został utworzony na podstawie zarządzenia nr 32 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 13 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Centralny Ośrodek Sportu” w celu realizacji zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej<sup>8</sup> i zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym 22 grudnia 2010 r. pod numerem 0000374033. COS prowadzi działalność podstawową oraz może prowadzić działalność inną niż podstawowa. Przedmiotem działalności podstawowej COS jest tworzenie warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych dla szkolenia sportowego prowadzonego przez polskie związki sportowe i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej. Przedmiotem działalności innej niż podstawowa COS jest w szczególności wykorzystywanie posiadanej bazy organizacyjno-technicznej i noclegowej do świadczenia usług promujących sport i turystykę, organizowanie związanych z tym konferencji edukacyjnych i szkoleń oraz świadczenie usług w zakresie turystyki i rekreacji ruchowej, przy czym przychody w pierwszej kolejności powinny być przeznaczane na realizację zadań z zakresu działalności podstawowej.

2. OPO Cetniewo jest jednostką organizacyjną (oddziałem) COS. Regulamin organizacyjny<sup>9</sup> w części szczegółowej dla OPO Cetniewo (wraz z kolejnymi zmianami) został nadany, zgodnie z § 13 ust. 3 statutu COS, przez dyrektora Ośrodka w uzgodnieniu z dyrektorem COS. Na podstawie § 14 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego, Ośrodkiem zarządza dyrektor Ośrodka. [Dowód: akta kontroli str. 1-65]

## Polityka rachunkowości

<sup>5</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.; dalej: ustawa o finansach publicznych.

<sup>6</sup> Wprowadzona zarządzeniem Nr 42 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 21 sierpnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji emisji, kontroli i obiegu dowodów księgowych Centralnego Ośrodka Sportu.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., dalej: ustawa PZP.

<sup>8</sup> Zmienione zarządzeniem Ministra Sportu i Turystyki Nr 28 z dnia 12 grudnia 2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Centralny Ośrodek Sportu”.

<sup>9</sup> Wprowadzony zarządzeniem Nr 21/2017 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 18 września 2017 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Centralnego Ośrodka Sportu.

3. Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości COS posiadał dokumentację opisującą w języku polskim zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone zarządzeniem Nr 16/2015 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 13 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia zakładowych zasad (polityki) rachunkowości Centralnego Ośrodka Sportu oraz Ośrodków Przygotowań Olimpijskich (zarządzenie weszło w życie 1 stycznia 2016 r.). W polityce opisano przyjęte przez COS zasady rachunkowości, dotyczące m.in. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych i zakładowego planu kont. Ustalono: wykaz kont księgi głównej, zasady ewidencji i klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych. [Dowód: akta kontroli str. 66-153]

#### **Ewidencja księgową**

4. Ośrodek, na podstawie art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Zgodnie z postanowieniami umów o dofinansowanie<sup>10</sup>, OPO Cetniewo prowadził wyodrębnioną ewidencję w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Ewidencja księgową prowadzona była za pomocą systemu informatycznego. Wpływy środków dotacji i wydatki księgowano na koncie 131 „rachunki bankowe”, w uszczegółowieniu na koncie 131-2 „Dotacja bieżąca” i 131-2-5 „Władysławowo”. Koszty księgowano na koncie 402 „Koszty dotacje”, do którego prowadzono analitykę z rozbiem na paragrafy (4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, 4260 „Zakup energii”, 4270 „Zakupy usług remontowych”, 4300 „Zakupy pozostałych usług”, 4360 „Opłaty usługi telekomunikacyjne - telefony komórkowe”). Uzyskane przychody z tytułu otrzymania dotacji zaksięgowano na koncie 740 „Dotacje celowe na działalność bieżącą”, z kontem 740-1 „Dotacja otrzymana na działalność bieżącą”.

Ewidencja księgową była zgodna ze zbadanymi źródłowymi dowodami księgowymi.

[Dowód: akta kontroli str. 154-257]

#### **Realizacja wybranych wydatków w latach 2021-2022 (styczeń)**

5. Umowa nr 2021.0001/0075/UDOT/DP o dofinansowanie zadania publicznego ze środków budżetu państwa pod tytułem „Bieżące utrzymanie i zarządzanie obiektami sportowymi Centralnego Ośrodka Sportu” została zawarta z Ministrem Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu 13 stycznia 2021 r., na podstawie oferty realizacji zadania publicznego złożonej przez COS. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. (§ 2 umowy). COS otrzymał dotację w kwocie 25.000.000,00 zł, stanowiącej 57,8% całkowitych kosztów zadania wynoszących 43.271.000,00 zł. COS zobowiązany został m.in. do: prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (§ 5 ust. 1); zamieszczania informacji o pochodzeniu środków z dotacji na dokumentach stanowiących podstawę ich wydatkowania (§ 5 ust. 2); sporządzenia i przedłożenia końcowego sprawozdania w terminie 30 dni od dnia wskazanego w § 2 umowy, tj. 31 grudnia 2021 r. (§ 8 ust. 2). Przedstawione w ofercie koszty były zgodne z planem dotacji celowej OPO Cetniewo na 2021 r. zatwierdzonym przez dyrektora i główną księgową COS. Umowę aneksowano pięciokrotnie (bez skutków finansowych dla zleceniodawcy).

OPO Cetniewo otrzymał środki z dotacji na realizację zadania w kwocie 3.478.000,00 zł.

6. Przepis art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowi m.in., że dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy oraz wolne od błędów rachunkowych.

Badanie dowodów księgowych przeprowadzono pod kątem poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji z kontrahentami w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności zapisów księgowych. Kontrolą objęto wydatki poniesione przez OPO Cetniewo ze środków dotacji i środków własnych. Koszty działalności Ośrodka w 2021 r. zostały

<sup>10</sup> Zgodnie z § 4 umów nr: 2018.0003/0075/UDOT/DKN, 2019.0003/0075/UDOT/DP i 2020.0008/0075/UDOT/DP oraz § 5 umów nr: 2021.0001/0075/UDOT/DP i 2022.0001/0075/UDOT/DP.

udokumentowane 1482 dowodami księgowymi, z tego 288 fakturami i 31 listami płac dotyczącymi dotacji na łączną kwotę 3.478.000,00 zł.

7. Kontrola wykazała, że wszystkie zbadane wydatki w 2021 r. ze środków dotacji zostały poniesione w sposób celowy, tj. na zadanie określone w umowie o dofinansowanie. Ośrodek sfinansował koszty wynagrodzeń pracowników (osobowy i bezosobowy fundusz płac), energii cieplnej i elektrycznej, materiałów i wyposażenia, usług obcych, remontów i konserwacji oraz usług telekomunikacyjnych.

Wydatki ze środków dotacji przedstawia tabela nr 1.

Tab. 1. Wydatki OPO Cetniewo ze środków dotacji według kosztów rodzajowych w 2021 r.

Lp.	Koszty rodzajowe	Wykonanie w zł
1.	Wynagrodzenia pracowników	1.608.454,77
2.	Energia cieplna i elektryczna	1.016.080,05
3.	Zakup materiałów i wyposażenia (chemia basenowa, artykuły higieniczne, środki czystości, termometr cyfrowy, urządzenia ciśnieniowe, świetlówki, ledy, młoty, kule, uchwyty, linki)	249.851,83
4.	Usługi obce (m.in. ochrona obiektów, opieka ratownicza, wywóz nieczystości, odprowadzanie ścieków, badanie wody basenowej, czynsz za zbiornik azotu, przeglądy urządzeń sportowych i rehabilitacyjnych)	476.024,00
5.	Remonty i konserwacje (remont klatek na rzutni, naprawy ciągnika, aparatów szermierczych i sędziowskich, strojenie wag, konserwacja agregatów prądotwórczych, dźwigów osobowych, barier na pływalni)	124.046,11
6.	Usługi telekomunikacyjne (telefonnia komórkowa, internet)	3.543,24
<b>Razem</b>		<b>3.478.000,00</b>

[Dowód: akta kontroli str. 276-301]

8. Na wszystkich 319 zbadanych dowodach księgowych za 2021 r. zamieszczono informację o dofinansowaniu ze środków dotacji. Dokumenty księgowe stanowiące podstawę rozliczenia przyznanych środków finansowych zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby odpowiedzialne za dany obszar tematyczny.

9. Nie stwierdzono, aby OPO Cetniewo ponosił w 2021 r. wydatki na działania marketingowe i promocję ze środków dotacji.

Na wskazane działania COS wydatkował środki własne w kwocie 18.151,25 zł. Koszt obsługi zadania publicznego, zgodnie z udziałem przypadającym na OPO Cetniewo 2021 r. wynoszącym 25,76% kosztów ogólnozakładowych wyniósł 4.675,76 zł, z tego wydatkowano: 3.974,36 zł na biuro prasowe w COS, 417,31 zł na kalendarze COS, 109,29 zł na aktualizację Biuletynu Informacji Publicznej COS, 174,80 zł na aktualizację folderów reklamowych COS.

[Dowód: akta kontroli str. 258-555]

10. Umowa o dofinansowanie nr 2022.0001/0075/UDOT/DP na zadanie pod tytułem „Bieżące utrzymanie i zarządzanie obiektami sportowymi Centralnego Ośrodka Sportu” została zawarta z Ministrem Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu 5 stycznia 2022 r., na podstawie oferty realizacji zadania publicznego złożonej przez COS 22 grudnia 2021 r. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. (§ 2 umowy). COS otrzymał dotację w kwocie 35.700.000,00 zł, stanowiącej 65,5% całkowitych kosztów zadania wynoszących 54.501.000,00 zł. Przedstawione w ofercie koszty były zgodne z planem dotacji celowej OPO Cetniewo na 2022 r. zatwierdzonym przez dyrektora i główną księgową COS. Pozostały elementy i dane były zbieżne z umową nr 2021.0001/0075/UDOT/DP z 13 stycznia 2021 r.

OPO Cetniewo otrzymał środki z dotacji na realizację zadania w kwocie 3.628.000,00 zł.

11. Kontrolą objęto wydatki poniesione przez OPO Cetniewo ze środków dotacji i środków własnych. Koszty działalności Ośrodka w styczniu 2022 r. zostały udokumentowane 162 dowodami księgowymi, z tego 17 fakturami i dwiema listami płac dotyczącymi dotacji na łączną kwotę 160.049,97 zł.

12. Kontrolą objęto 162 dowody księgowe dotyczące środków dotacji i własnych, z tego 19 dowodów dotyczących wydatków ze środków dotacji (17 faktur i dwie listy płac). OPO Cetniewo sfinansował ze środków dotacji zakup szyby klejonej i bloku flipchart na potrzeby hali sportowej w kwocie 1.028,80 zł oraz wynagrodzenia pracowników w kwocie 159.021,17 zł. Stwierdzono, że zbadane wydatki ze środków dotacji zostały poniesione

w sposób celowy na zadanie objęte umową. Na wszystkich 19 zbadanych dowodach księgowych dotyczących środków z dotacji zamieszczono informację o dofinansowaniu z tych środków. Dokumenty księgowe stanowiące podstawę rozliczenia przyznanych środków finansowych zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Ośrodek udokumentował płatności na rzecz kontrahentów siedmioma wyciągami bankowymi.

**13.** Nie stwierdzono w styczniu 2022 r. wydatków na działania marketingowe i promocję ze środków dotacji i własnych. [Dowód: akta kontroli str. 556-596]

#### **Efekty rzeczowe dla sportu osiągnięte w 2021 r.**

**14.** Celem zadania było utrzymywanie obiektów sportowych wraz z infrastrukturą w pełnej zdolności eksploatacyjnej na potrzeby prowadzenia nowoczesnego procesu treningowego. Wskazano grupę adresatów zadania, tj. polskie związki sportowe, kluby i stowarzyszenia sportowe oraz inne podmioty biorące udział w organizacji aktywności fizycznej.

**15.** Stałe utrzymywanie obiektów sportowych na wysokim poziomie technicznym i organizacyjnym, zapewniającym możliwość prowadzenia szkoleń sportowych dla różnych sportów, potwierdza fakt przebywania i wykorzystywania infrastruktury sportowej OPO Cetniewo przez polskie związki, kluby sportowe, akademie wychowania fizycznego, Instytut Sportu, inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej (potwierdzone m.in. zawartymi umowami z Ośrodkiem).

Ośrodek w latach 2021-2022 (styczeń) w celu utrzymania zdolności eksploatacyjnej i gotowości wraz ze sprawnością techniczną i eksploatacyjną obiektów sportowych dokonywał bieżących remontów i konserwacji z uwzględnieniem zapewnienia bezpieczeństwa uczestnikom zgrupowań. Dokonano przeglądów i napraw aparatów szermierczych i sędziowskich oraz strojenia wag dla zapewnienia prawidłowego odbywania treningów i zawodów. Strojenie wag przeprowadzono również w pawilonach sportowych dla judo i podnoszenia ciężarów. W hali sportowej dokonano przeglądów i konserwacji agregatów prądotwórczych, naprawiono automat szorująco-zbierający do obsługi obiektu i pomiar 24-sekundowy użytkowany przez zawodników koszykówki. Przeprowadzono przeglądy okresowe hali sportowej i pływalni, a także konserwacje dźwigu osobowego oraz serwisu kosiarki i ciągnika użytkowanych na boisku do piłki nożnej. Usunięto awarię części oświetlenia boiska. Dokonano serwisu urządzeń do rehabilitacji. Na pływalni wykonano prace naprawcze barierek basenowej, prace remontowe elementów wentylacji i urządzenia do uzdatniania wody oraz wymieniono szybę zespoloną i pompę tłoczącą ciepło. Na obiekcie lekkoatletycznym wyremontowano klatki zabezpieczające do rzutów młotem i dyskiem. Dla bieżącego utrzymania boisk sportowych zakupiono nasiona trawy, nawozy, środki ochrony roślin i piasek. Dla celów utrzymania boiska, wykorzystywanego przez grupy sportowe i inne osoby trenujące piłkę nożną, zakupiono głowice do podkaszarek, materiały do naprawy systemu zraszania i paliwo. Nabyto środki do konserwacji sprzętu sportowego, tj. smary i aerozole przeznaczone do funkcjonowania maszyn dla obsługi zgrupowań sportowych, które wykorzystywane były zarówno na boisku piłkarskim, jak i w pawilonach podnoszenia ciężarów, judo, szermierki oraz na hali sportowej. Dla pływalni zakupiono termometr cyfrowy, pompy dozujące, świetlówki i startery oraz poręczę do wanny jacuzzi oraz słuchawki prysznicowe, specjalistyczną chemię basenową celem zapewnienia jakości wody w nieckach basenowych. Zakupiony drobny sprzęt sportowy (taśmy, klakson do tablicy wyników, sprzęt do tenisa stołowego, siatka do obręczy kosza, linia tenisowa, stojak rowerowy) przeznaczono na hale sportowe, siłownie, boisko piłkarskie i kort tenisowy. Ponadto zakupiono młoty i kule stalowe wyczynowe oraz uchwyty i linki dla obiektu lekkoatletycznego do rzutów młotem i dyskiem. Dużą wartość zakupu materiałów stanowiły artykuły jednorazowe, środki czystości i środki ochrony (maseczki ochronne, rękawiczki nitrylowe, płyny dezynfekcyjne). W związku z zapobieganiem Covid-19, wskazane artykuły były na bieżąco używane i uzupełniane do regularnej dezynfekcji każdego z obiektów.

Zakładany cel realizacji zadania został przez OPO Cetniewo osiągnięty.

[Dowód: akta kontroli str. 597-666]

#### **Realizacja wybranych wydatków w latach 2018-2020**

**16.** W latach 2018-2020 COS zawarł z ministrem właściwym do spraw kultury fizycznej trzy umowy:

- nr 2018.0003/0075/UDOT/DKN z 25 stycznia 2018 r. na kwotę 23.313.000,00 zł,
- nr 2019.0003/0075/UDOT/DP z 21 stycznia 2019 r. na kwotę 24.171.000,00 zł,
- nr 2020.0008/0075/UDOT/DP z 16 stycznia 2020 r. na kwotę 24.171.000,00 zł,

na zadania publiczne pod tytułem „Bieżące utrzymanie i zarządzanie obiektami sportowymi Centralnego Ośrodka Sportu”. [Dowód: akta kontroli str. 676-688, 762-777 i 850-871]

17. OPO Cetniewo wydatkował środki dotacji w łącznej kwocie 9.834.000,00 zł (lata 2018-2020) na wynagrodzenia pracowników, energię ciepłą i elektryczną, materiały i wyposażenie, usługi obce, remonty i konserwacje oraz usługi telekomunikacyjne.

Tab. 2. Wydatki OPO Cetniewo ze środków dotacji według kosztów rodzajowych w 2018 r.

Lp.	Koszty rodzajowe	Wykonanie w zł
	Wynagrodzenia pracowników, z tego:	<b>1.495.000,00</b>
1.	– osobowy fundusz płac	1.169.745,35
	– bezosobowy fundusz płac	102.080,00
	– narzuty na wynagrodzenia	223.174,65
2.	Energia ciepła i elektryczna	921.000,00
3.	Zakup materiałów i wyposażenia (m.in. chemia basenowa, art. higieniczne, śr. czystości, termometr cyfrowy, urządz. ciśnieniowe, świetlówki, ledy, młoty, kule, uchwyty, linki)	130.000,00
4.	Usługi obce (m.in. ochrona obiektów, opieka ratownicza, wywóz nieczystości, odprowadzanie ścieków, badanie wody basenowej, czyszczenie zbiornika azotu, przeglądy urządzeń sportowych i rehabilitacyjnych)	558.000,00
5.	Remonty i konserwacje (m.in. remont klatek na rzutni, naprawy ciągnika, aparatów szermierczych i sędziowskich, strojenie wag, konserwacja agregatów prądowych, dźwigów osobowych, barier na pływalni)	70.000,00
6.	Usługi telekomunikacyjne (telefonnia komórkowa, internet)	4.000,00
<b>Razem</b>		<b>3.178.000,00</b>

Tab. 3. Wydatki OPO Cetniewo ze środków dotacji według kosztów rodzajowych w 2019 r.

Lp.	Koszty rodzajowe	Wykonanie w zł
	Wynagrodzenia pracowników, z tego:	<b>1.530.000,00</b>
1.	– osobowy fundusz płac	1.207.751,90
	– bezosobowy fundusz płac	99.752,50
	– narzuty na wynagrodzenia	222.495,60
2.	Energia ciepła i elektryczna	985.000,00
3.	Zakup materiałów i wyposażenia	140.000,00
4.	Usługi obce	610.000,00
5.	Remonty i konserwacje	60.000,00
6.	Usługi telekomunikacyjne	3.000,00
<b>Razem</b>		<b>3.328.000,00</b>

Tab. 4. Wydatki OPO Cetniewo ze środków dotacji według kosztów rodzajowych w 2020 r.

Lp.	Koszty rodzajowe	Wykonanie w zł
	Wynagrodzenia pracowników, z tego:	<b>1.620.000,00</b>
1.	– osobowy fundusz płac	1.330.792,96
	– bezosobowy fundusz płac	55.385,00
	– narzuty na wynagrodzenia	233.822,04
2.	Energia ciepła i elektryczna	895.000,00
3.	Zakup materiałów i wyposażenia	340.000,00
4.	Usługi obce	460.000,00
5.	Remonty i konserwacje	10.000,00
6.	Usługi telekomunikacyjne	3.000,00
<b>Razem</b>		<b>3.328.000,00</b>

[Dowód: akta kontroli str. 689-706, 779-799 i 876-898]

18. W latach 2018-2020 nie stwierdzono wydatków OPO Cetniewo ze środków dotacji na działania marketingowe i promocję.

19. W 2018 r. na działania marketingowe i promocję COS wydatkował środki własne w kwocie 13.719,86 zł. Koszt obsługi zadania publicznego, zgodnie z udziałem przypadającym na OPO Cetniewo na 2018 r. w wysokości 26,32% kosztów ogólnozakładowych, wyniósł 3.611,07 zł, z tego wydatkowano: 2.895,20 zł na doradztwo marketingowe COS, 362,43 zł na kalendarze COS, 315,84 zł na usługi marketingowe i medialne w COS oraz 37,60 zł na organizację strefy promocyjnej COS na Pikniku Olimpijskim.

**20.** W 2019 r. na działania marketingowe i promocję COS wydatkował środki własne w kwocie 26.137,00 zł. Koszt obsługi zadania publicznego, zgodnie z udziałem przypadającym na OPO Cetniewo na 2019 r. w wysokości 22,02% kosztów ogólnozakładowych, wyniósł 5.755,37 zł, z tego wydatkowano: 2.510,28 zł na usługi marketingowe i medialne w COS, 1.887,33 zł na film promujący COS, 1.005,88 zł na prowadzenie biura prasowego w COS oraz 351,88 zł na kalendarze COS.

**21.** W 2020 r. na działania marketingowe i promocję COS wydatkował środki własne w kwocie 13.779,30 zł. Koszt obsługi zadania publicznego, zgodnie z udziałem przypadającym na 2020 r. w wysokości 24,8% kosztów ogólnozakładowych, wyniósł 3.422,23 zł, z tego wydatkowano: 3.034,26 zł na prowadzenie biura prasowego w COS oraz 387,97 zł na kalendarze COS.

[Dowód – pkt 19-21: akta kontroli str. 712-713, 800-801 i 913-914]

**22.** Na wszystkich 689 zbadanych dowodach księgowych OPO Cetniewo dotyczących lat 2018-2020 zamieszczono informację o dofinansowaniu ze środków dotacji. Dokumenty księgowe stanowiące podstawę rozliczenia przyznanych środków finansowych zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

**23.** W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowość w zakresie prowadzenia dokumentacji finansowej w grudniu 2018 r. i styczniu 2019 r. W 26 przypadkach dowody księgowe, stanowiące podstawę dokonania płatności na rzecz kontrahentów ze środków własnych, zostały zatwierdzone do wypłaty przez jedną osobę, tj. przez dyrektora Ośrodka, co było niezgodne z pkt I.2.5. instrukcji emisji, kontroli i obiegu dowodów księgowych COS<sup>11</sup>.

Zatwierdzenie do wypłaty środków bez podpisu głównego księgowego na dokumentach dotyczących danej operacji świadczy o niedokonaniu wstępnej kontroli finansowej, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, a tym samym o naruszeniu tego przepisu. Ustalono, że w żadnym z ww. 26 przypadków, dokonanie wydatku nie spowodowało przekroczenia kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym.

Dyrektor OPO Cetniewo wyjaśnił, że dowody księgowe z grudnia 2018 r. i stycznia 2019 r. zostały zatwierdzone do wypłaty przez jedną upoważnioną osobę, w związku z długą hospitalizacją od 1 grudnia 2018 r. upoważnionej drugiej osoby, tj. głównej księgowej Ośrodka. Faktury zatwierdzone do wypłaty przez jedną osobę były telefonicznie zatwierdzane przez główną księgową COS.

Powyższa nieprawidłowość nie powtórzyła się w okresie od lutego 2019 r. do stycznia 2022 r.

**24.** Stwierdzono, że w okresie prowadzenia czynności kontrolnych w OPO Cetniewo nie było ustalonego stałego zastępstwa za głównego księgowego, odpowiadającego za sprawy związane z gospodarką finansową Ośrodka. Tym samym nie zostało wyeliminowane ryzyko powtórzenia się opisanej wyżej nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 667-1064]

### **Sprawozdanie OPO Cetniewo z wykonania wydatków.**

**25.** Na podstawie § 8 ust. 2 umowy COS zobowiązany został do sporządzenia i przedstawienia ministrowi właściwemu do spraw kultury fizycznej, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, sprawozdania końcowego obejmującego swoim zakresem cały okres wykonania zadania.

W odniesieniu do umowy z 2021 r. OPO Cetniewo złożył do COS cztery sprawozdania kwartalne na łączną kwotę 3.478.000,00 zł, z tego:

- na kwotę 824.297,44 zł – 26 kwietnia 2021 r. za I kwartał,
- na kwotę 799.926,88 zł – 26 lipca 2021 r. za II kwartał,
- na kwotę 882.687,34 zł – 3 października 2021 r. III kwartał,
- na kwotę 971.088,34 zł – 24 stycznia 2022 r. za IV kwartał.

Rozliczenie OPO Cetniewo przedstawia tabela 5.

---

<sup>11</sup> Wprowadzona zarządzeniem Nr 42 Dyrektora Centralnego Ośrodka Sportu z dnia 21 sierpnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji emisji, kontroli i obiegu dowodów księgowych Centralnego Ośrodka Sportu.

Tab. 5. Rozliczenie OPO Cetniewo ze względu na rodzaj kosztów za 2021 r.

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	Z dotacji celowej	Ze środków własnych
<b>I.</b>	<b>Koszty merytoryczne</b>	<b>4.377.000,00</b>	<b>3.478.000,00</b>	<b>899.000,00</b>
1.	Wynagrodzenia pracowników	1.760.000,00	1.600.000,00	160.000,00
2.	Energia	1.170.000,00	1.065.000,00	105.000,00
3.	Materiały i wyposażenie	340.000,00	280.000,00	60.000,00
4.	Usługi obce	530.000,00	490.000,00	40.000,00
5.	Remonty i konserwacje	45.000,00	40.000,00	5.000,00
6.	Usługi telekomunikacyjne i internetowe	3.000,00	3.000,00	0,00
7.	Inne świadczenia pracownicze	20.000,00	0,00	20.000,00
8.	Ubezpieczenie obiektów	9.000,00	0,00	9.000,00
9.	Podatek od nieruchomości	500.000,00	0,00	500.000,00
<b>II.</b>	<b>Koszty obsługi zadania</b>	<b>1.750.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.750.000,00</b>
<b>Razem</b>		<b>6.127.000,00</b>	<b>3.478.000,00</b>	<b>2.649.000,00</b>

Zgodnie z terminem wskazanym w umowie COS przedłożył końcowe sprawozdanie do Ministra Sportu i Turystyki 28 stycznia 2022 r.

Na podstawie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych Minister Sportu i Turystyki przyjął 15 lutego 2022 r. rozliczenie udzielonej dotacji ze środków budżetu państwa na kwotę 25.000.000,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1065-1114]

#### Zamówienia publiczne w 2021 r.

26. Zgodnie z § 15 umowy o dofinansowanie COS został zobowiązany do stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

Postępowania o udzielenie zamówień publicznych prowadzone były w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, a w przypadkach, których wartość zamówienia nie przekraczała kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy – na podstawie i w trybie przepisów wewnętrznych.

Ze środków dotacyjnych w 2021 r. sfinansowano dwie umowy przetargowe na łączną kwotę 527.217,96 zł: na świadczenie usług ochrony obiektu na kwotę 266.433,96 zł i usługi ratownictwa wodnego na krytej pływalni na kwotę 260.784,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1115-1121]

#### Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na ochronę obiektów, mienia i osób.

27. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP. Postępowanie stanowiło zamówienie społeczne zgodnie z art. 359 pkt. 2 ustawy PZP.

Wniosek o wszczęcie postępowania wraz z opisem przedmiotu (kod CPV 79710000-4) i wartości zamówienia, projektem wzoru umowy, został złożony 25 maja 2021 r. przez pracownika ds. BHP i ochrony Ppoż. Komisja przetargowa została powołana w tym samym dniu na podstawie Zarządzenia nr 28/2021 Dyrektora OPO Cetniewo w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji na całodobowe świadczenie usług ochrony obiektów, mienia i osób w Centralnym Ośrodku Sportu – Ośrodku Przygotowań Olimpijskich we Władysławowie – sprawa nr 04/2021.

W protokole postępowania w trybie podstawowym (druk ZP-TP) z 13 lipca 2021 r. stwierdzono, że wartość zamówienia została ustalona 25 maja 2021 r. w oparciu o ceny uzyskane w poprzednim zamówieniu z 2020 r., tj. 263.370,00 zł (61.689,27 EUR).



Przedmiotem zamówienia zgodnie z Specyfikacją Warunków Zamówienia nr 04/2021 (dalej: SWZ) było całodobowe świadczenie przez wykonawcę usług ochrony obiektów, mienia i osób w OPO Cetniewo wraz z zapewnieniem grupy interwencyjnej w okresie 12 miesięcy zgodnie z przedstawionym harmonogramem i wyszczególnieniem obiektów (kompleks basenowo-rekreacyjny „Aquarius”, budynek hotelowo biurowy „Albatros”, pawilony hotelowe A, B, C, pawilon wybudowany na placu po byłych pawilonach D i E, pensjonat Rybitwa, budynek zaplecza technicznego z pralnią, trzy domki wraz z zapleczem sanitarnym, korty tenisowe, hale: do gier zespołowych, „mała”, do judo i zapasów, podnoszenia ciężarów wraz z siłownią, do szermierki, teren stadionu wraz z budynkiem zaplecza, boisko treningowe trawiaste wraz z zespołem przyległych boisk, kotłownia, hydrofornia z ujęciem wody, wiata i teren grillowiska, stacja transformatorowa, fontanna, zespół parkingów i dróg wewnętrznych, plac do rzutów).

Zamawiający określił okresy ochrony na:

- 1) podstawowy od 1 września do 31 grudnia 2020 r. i od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. (jedna osoba w każdej godzinie w ciągu doby i jedna osoba na 12-godzinnej zmianie nocnej od godziny 19.00 do godziny 7.00);
- 2) wzmożony od 1 lipca do 31 sierpnia 2020 r. (jednocześnie dwie osoby w każdej godzinie w ciągu doby).

Zgodnie z art. 3 pkt 1 ustawy o ochronie osób i mienia, OPO Cetniewo określił w jakiej formie ma być realizowana ochrona i dozór, tzn.:

- a) bezpośredniej ochrony fizycznej przez pracowników Wykonawcy,
- b) stałego śledzenia i analizowania sygnałów przesyłanych, gromadzonych i przetwarzanych w elektronicznych urządzeniach i systemach alarmowych,
- c) stałego prewencyjnego obchodu chronionych obiektów,
- d) poprzez zainstalowanie elektronicznych rejestratorów kontroli pracowników ochrony (w ilości min. 15 pkt.) na drogach obchodowych chronionych obiektów w miejscach wyznaczonych w planie ochrony, zaakceptowanym przez Zamawiającego, z możliwością potwierdzenia nie rzadziej niż raz na godzinę,
- e) przedłożenie Zamawiającemu na koniec każdego miesiąca odczytów z rejestratorów,
- f) wprowadzania obsady do chronionego obiektu do czasu wyjaśnienia powodu reakcji systemu alarmowego.

Termin wykonania zamówienia określono na 12 miesięcy od daty podanej w umowie. Zamawiający wskazał warunki komunikacji z oferentami, udziału w postępowaniu, zgodnie z art. 281 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 2 ustawy PZP. Przy wyborze oferty Zamawiający jako jedyne kryterium wskazał najniższą cenę i opisał sposób oceny ofert zgodnie z art. 281 ust. 1 pkt 17 ustawy PZP. W SWZ zawarto projekt umowy z wykonawcą zawierający niezbędne postanowienia i zobowiązania stron.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 27 maja 2021 r. pod nr 2021/BZP 00066484/01.

Otwarcie ofert nastąpiło 7 czerwca 2021 r. o godz. 13.00. Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 323.945,10 zł brutto. Wpłynęły oferty od czterech oferentów:

- 1) Ekotrade sp. z o.o., ul. Melomanów 4, 00-712 Warszawa, na kwotę 386 630,52 zł;
- 2) Memling Security sp. z o.o., Al. Grunwaldzka 309, 80-309 Gdańsk, na kwotę 266 433,96 zł;
- 3) Stekop SA, ul. Mołdawska 9, 02-127 Warszawa, na kwotę 414 808,10 zł;
- 4) Lider konsorcjum: Taurus Ochrona Group, partner konsorcjum Taurus Security Innovations, ul. Lubicka 53, 87-100 Toruń, na kwotę 537 764,80 zł.

Oceny dokonano w oparciu o złożone przez wykonawców oświadczenia o spełnieniu warunków określonych w SWZ oraz o niepodleganiu wykluczeniu zgodnie z art. 125 ust. 1 ustawy PZP.

[Dowód: akta kontroli str. 1122-1273]

**28.** Zamawiający dokonał wyboru Memling Security sp. z o.o. i podpisał umowę WŁ/U-PU-165/2021 30 czerwca 2021 r. na kwotę 266.433,96 zł na okres 12 miesięcy od 1 lipca 2021 r. do 1 lipca 2022 r.

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne

i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich (z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153 – nie dotyczą one przedmiotowego przypadku).

Ponadto, w odniesieniu do instytucji gospodarki budżetowej, zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych jednostka tego rodzaju pokrywa koszty swojej działalności oraz zobowiązania z uzyskiwanych przychodów, a zgodnie z art. 24 ust. 3 tej ustawy koszty instytucji gospodarki budżetowej mogą być ponoszone tylko w ramach uzyskanych przychodów, z uwzględnieniem możliwości wykorzystania środków pieniężnych z poprzednich okresów, pozostających w dyspozycji instytucji gospodarki budżetowej.

We wniosku o zamówienie publiczne, w części dot. informacji o dostępności środków finansowych główna księgowia OPO potwierdziła zabezpieczenie środków finansowych na zamówienie w wysokości 323.945,10 zł, w poz. III.1.3 planu finansowego, ze wskazaniem źródeł finansowania jako *środki własne i dotacja*.

W toku kontroli ustalono, że plany finansowe OPO na 2021 r. i 2022 r. zabezpieczyły środki finansowe na realizację zamówienia.

Zgodnie z interpretacjami:

- art. 46 ust. 1 ustanawia limit zaciąganych zobowiązań ograniczony do zobowiązań do sfinansowania w danym roku, *jednakże nie ma podstaw, by przepis ten traktować jako zakaz zaciągania w danym roku budżetowym zobowiązań do sfinansowania w kolejnych latach – zakaz taki musiałby zostać sformułowany wprost. (...) art. 46 ust. 1 zapewnia możliwość terminowego uregulowania zobowiązań, dla których terminy płatności przypadają w danym roku budżetowym, nie ustalając przy tym limitu zobowiązań, które mogą być zaciągnięte w danym roku budżetowym i skutkować koniecznością poniesienia wydatków w kolejnych latach<sup>12</sup>;*
- *Jeżeli zobowiązanie ma charakter np. dwuletni, wynikające z niego obciążenia w kolejnym roku limitują wraz z innymi płatnościami, wskazanymi w art. 46 ust. 1 wysokość zobowiązań do sfinansowania w tym kolejnym roku<sup>13</sup>.*

W sprawie określenia terminu obowiązywania umowy, obejmującego dwa lata budżetowe Dyrektor OPO Cetniewo wyjaśnił kwestie planowania wydatków oraz wskazał na konieczność zawarcia umowy i jej znaczenie dla ciągłości działania jednostki: *W przypadku umowy na świadczenie usługi ochrony osób i mienia należy zauważyć, że umowa ta nie została zawarta na okres dwóch lat, tylko okres 12 miesięcy obejmujący okresy dwóch lat kalendarzowych, 6 miesięcy w jednym roku i 6 miesięcy w roku następnym. Mając na uwadze obowiązujący roczny plan finansowy oraz wieloletnią prognozę finansową dla COS jako całości, oba te dokumenty stanowią podstawę do potwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych na wskazane zamówienie i zawarcie umowy na okres wykraczający poza okres zatwierdzonego planu finansowego dla danego konkretnego roku. Każdy z Ośrodków, ale również centrala COS, poza środkami z umowy dotacyjnej zobowiązany jest do pokrycia kosztów w tym również ochrony osób i mienia z własnych środków finansowych, których wartość została określona w wieloletniej prognozie finansowej.*

*Nadmieniam również, że na COS OPO zostały nałożone również zadania obronne zgodnie z planem operacyjnym funkcjonowania działu administracji rządowej "kultura fizyczna" w warunkach zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa i w czasie wojny dla COS. Obiekty infrastrukturalne OPO są uwzględnione także w planach Wojewody Pomorskiego, dotyczących działań Obrony Cywilnej na wypadek konfliktu zbrojnego. W szczególnym okresie, jakim jest przełom roku (grudzień /styczeń) kalendarzowego COS OPO jest zobowiązany do zapewnienia bezpieczeństwa obiektów znajdujących się w pasie granicznym. Z powodu ostrożności i zminimalizowania ryzyka braku zapewnienia ochrony obiektów, COS OPO podpisuje umowy na okres 12 miesięcy, w tym również w przypadkach kiedy okres ten obejmuje okres w dwóch różnych latach kalendarzowych, co pozwala na zapewnienie bezpieczeństwa na obiektach COS OPO.*

**29.** Ustalono, że w treści ww. umowy nie zostały zamieszczone postanowienia dotyczące zasad wypłaty wynagrodzenia w 2022 r., tj. klauzule warunkujące wypłatę w 2022 r. wynagrodzenia kontrahentowi posiadanymi i ujętymi w planie finansowym jednostki na 2022 r. środkami własnymi bądź uzyskaniem dotacji w kwocie umożliwiającej zapłatę wynagrodzenia (klauzule ostrożnościowe).

<sup>12</sup> Komentarz do ustawy o finansach publicznych, red. W. Misiąg 2019, wyd. 3.

<sup>13</sup> Praktyczne wyjaśnienia, art. 46 ust. 1, Piotr Walczak, Legalis, C.H. Beck.

Dyrektor OPO w kwestii przyczyn nieujęcia w umowie z wykonawcą postanowień ostrożnościowych wyjaśnił: *Mając na uwadze obowiązujący roczny plan finansowy oraz wieloletnią prognozę finansową dla COS jako całości, oba te dokumenty stanowią podstawę do potwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych na wskazane zamówienie. (...) Należy także zauważyć, że wskazana umowa jak i wszystkie zawierane przez Ośrodek zawierają klauzulę wypowiedzenia umowy, co też powoduje, że sytuacja przekroczenia środków finansowych na dany zakres umowy jest praktycznie niemożliwa w okresie danego roku budżetowego.*

W ocenie kontroli, zaciąganie zobowiązań finansowych na okres wykraczający poza plan finansowy danego roku powinno nastąpić z uwzględnieniem ww. klauzul ostrożnościowych, co minimalizowałoby ryzyka oraz skutkowałoby tym, że faktyczne zobowiązanie zostałoby zaciągnięte do wysokości środków w planie finansowym na dany rok (2021 r.), pozostała zaś część stanowiłaby zobowiązanie warunkowe.

**30.** Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o finansach publicznych podstawą gospodarki finansowej instytucji gospodarki budżetowej jest roczny plan finansowy, a wydatki publiczne, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Ustalono, że zamówienie do dnia zakończenia czynności kontrolnych zostało opłacone:

- w 2021 r. w łącznej kwocie 119.963,37 zł, w tym: ze środków dotacji w wysokości 58.898,79 zł; ze środków własnych 61.064,58 zł;
- w 2022 r. (styczeń) w kwocie 21.413,81 zł, w tym: ze środków dotacji w wysokości 12.709,02 zł; ze środków własnych 8.704,79 zł.

Wydatki poniesione w latach 2021 r. i 2022 (styczeń) z tytułu ww. umowy w żadnym roku nie przekroczyły kwot wskazanych w planach finansowych. [Dowód: akta kontroli str. 1274-1287]

### **Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 130.000 zł**

**31.** Zarządzeniem nr 34/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. Dyrektor COS określił zasady udzielania zamówień, do których nie stosuje się ustawy PZP.

W zarządzeniu określono wnioskodawcę, sposób ustalenia wartości szacunkowej, rozpoznania rynku, opis i procedurę postępowania w przypadkach o wartości przedmiotu zamówienia powyżej 5.000 zł (netto) i 20.000 zł (netto). Dodatkowo w dokumencie wskazano wymogi dotyczące przechowywania i archiwizacji dokumentacji. Integralną częścią zarządzenia były cztery załączniki dotyczące wzorów:

- 1) wniosku o dokonanie zakupu,
- 2) informacji o wyborze wykonawcy w postępowaniu,
- 3) rejestru wniosków dokonania zakupów,
- 4) rejestru umów o dokonanie zakupu.

W odniesieniu do powyższej regulacji kontrola zwraca uwagę na następujące kwestie:

W zarządzeniu ustalono, że rozeznanie rynku jest obowiązkowe dla zamówień powyżej kwoty zamówienia przekraczającej 5.000 zł. Jednakże nie wskazano min. liczby wykonawców, do których można się zwrócić w ramach rozeznania rynku. W ocenie kontroli wskazanie minimalnej liczby wykonawców (np. do co najmniej trzech), do których kieruje się zapytania potwierdziłoby stosowanie przez OPO Cetniewo zasady konkurencyjności w udzielaniu zamówień.

Zarządzenie nie ustanowiło obowiązków dotyczących dokumentowania przeprowadzenia szacowania wartości zamówienia, np. w formie wydruków ze stron internetowych czy notatek z telefonicznych rozeznań cen. W ocenie kontroli wprowadzenie w zarządzeniu wymogu dokumentowania procesu szacowania wartości zamówienia oraz określenie sposobów dokumentowania sprzyjałoby przejrzystości działań COS w obszarze zamówień podprogowych.

W zarządzeniu zasadnie wprowadzono obowiązek, dla zamówień powyżej 20.000 zł, publikacji zapytania na stronie internetowej jako formy rozeznania rynku. W badanych 5 zamówieniach, w przypadku dwóch sporządzono zapytanie ofertowe, jednakże w dokumentacji nie znajdowało się potwierdzenie zamieszczenia na stronie internetowej Ośrodka. W ocenie kontroli, wprowadzenie wymogu udokumentowania publikacji na stronie

internetowej, potwierdzałyby w sposób niebudzący wątpliwości, zachowanie przez COS OPO zasady konkurencyjności w udzielaniu zamówień.

[Dowód: akta kontroli str. 1288-1307]

- 32.** Badaniem objęto pięć postępowań na łączną kwotę 110.049,36 zł, finansowanych ze środków dotacji na:
- 1) usunięcie awarii i przegląd aparatów szermierczych,
  - 2) naprawę aparatów sędziowskich na sali szermierczej,
  - 3) przegląd techniczny kosiarek do boisk piłkarskich,
  - 4) remont klitek do rzutów lekkoatletycznych,
  - 5) materiały ochronne przeciwko Covid-19.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w stosowaniu procedur wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych. Poddane kontroli postępowania służyły realizacji celów OPO Cetniewo i nie stwierdzono wydatków niezwiązanych z realizacją zadań określonych w umowie o dotację. Wszczęcie postępowania w każdym zbadanym przypadku poprzedzone było sporządzeniem wniosku określającego w szczególności: wewnętrzną komórkę organizacyjną Ośrodka prowadzącą postępowanie, opis przedmiotu zamówienia, przeznaczenie, szacunkową wartość zamówienia, weryfikację pod względem przekroczenia progu 130.000 zł, źródła finansowania oraz tryb postępowania. W dwóch z 5 ww. postępowań zwrócono się tylko do jednego wykonawcy z zapytaniem ofertowym. W dokumentacji nie odnotowano, z jakich przyczyn zapytanie skierowano tylko do jednego wykonawcy. Wszystkie zbadane wnioski zawierały wszystkie wymagane informacje, akceptacje, opinie i podpisy, w tym zgodę dyrektora lub zastępcy dyrektora OPO Cetniewo na realizację zamówienia. Dowody księgowo, dotyczące płatności za zakupione towary i usługi, zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

#### **Usunięcie awarii i przegląd aparatów szermierczych.**

**33.** Wniosek o dokonanie zakupu nr ZTS/00027/01/2021 – usunięcie awarii i przegląd aparatów szermierczych (16 plansz) został wystawiony 21 stycznia 2021 r. przez pracownika Działu Infrastruktury Sportowej i Rehabilitacji (dalej: DISiR). Wartość zamówienia oszacowano na 7.000,00 zł netto (8.610,00 zł brutto). Sporządzono informację o wyborze wykonawcy, w której, w uzasadnieniu wyboru wskazano: „jedyna dostępna oferta ze względu na czas realizacji zlecenia”. Wniosek został podpisany przez wnioskodawcę, kierownika DISiR, pracownika ds. zamówień publicznych, główną księgową i zatwierdzony przez zastępcę dyrektora OPO Cetniewo. Ośrodek wybrał wykonawcę Nicol-sport Krzysztof Grochał z Poznania. Wydatek udokumentowano fakturą VAT nr FV/3/2021 z 29 stycznia 2021 r., na kwotę 8.610,00 zł.

#### **Naprawa aparatów sędziowskich na hali szermierczej.**

**34.** Wniosek o dokonanie zakupu nr ZTS/00047/02/2021 – usunięcie awarii aparatów sędziowskich na hali szermierczej (wymiana części – 16 bębnow i trzech aparatów) został wystawiony przez pracownika DISiR 16 lutego 2021 r. Szacunkową wartość zamówienia określono na 9.400,00 zł netto (11.562,00 zł brutto). Sporządzono informację o wyborze wykonawcy, w której w uzasadnieniu wyboru wskazano: „jedyna dostępna oferta ze względu na czas realizacji zlecenia”. Wniosek został podpisany przez wnioskodawcę, kierownika DISiR, pracownika ds. zamówień publicznych, główną księgową i zatwierdzony przez zastępcę dyrektora Ośrodka. Wybrano wykonawcę Nicol-sport Krzysztof Grochał z Poznania. Wydatek udokumentowano fakturą VAT nr FV/24/2021 z 12 marca 2021 r. na kwotę 11.562,00 zł.

#### **Przegląd techniczny kosiarek do boisk piłkarskich.**

**35.** Wniosek o dokonanie zakupu nr ZTS/00060/03/2021 – przegląd techniczny kosiarek do boisk piłkarskich (wymiana elementów zgrzebla) wystawił pracownik DISiR 4 marca 2021 r. Szacunkową wartość zamówienia oszacowano na 7.893,48 zł netto (9.708,98 zł brutto). Na dwa zapytania ofertowe uzyskano jedną odpowiedź od HEIN Sp. z o.o. z Miszewo, którą to firmę wybrano jako wykonawcę. Wniosek został podpisany przez wnioskodawcę, kierownika DISiR, pracownika ds. zamówień publicznych, główną księgową i zatwierdzony przez zastępcę dyrektora OPO Cetniewo. Wydatek udokumentowano fakturą VAT 47/S/2021 z 24 maja 2021 r. na kwotę 9.717,00 zł.

#### **Remont klitek do rzutów lekkoatletycznych.**

**36.** Wniosek o dokonanie zakupu nr ZTS/00088/05/2021 – remont klatek do rzutów lekko-atletycznych, wystawił pracownik DISiR 27 maja 2021 r. Wniosek został podpisany przez wnioskodawcę, kierownika DISiR, pracownika ds. zamówień publicznych, główną księgową i zatwierdzony przez zastępcę dyrektora Ośrodka. Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 61.000,00 zł netto (75.030,00 zł brutto). W zapytaniu ofertowym umieszczono zapisy mające określić szczegółowo przedmiot zamówienia, naprawy i konserwacji trzech klatek treningowych w celu dopuszczenia rzutni do treningu zawodników profesjonalnych. W ramach remontu każdej z klatek wykonawca miał dokonać w szczególności:

- 1) sprawdzenia mocowania i ustawienia słupów aluminiowych z ewentualną wymianą pojedynczych słupów,
- 2) sprawdzenia i poprawy mocowania siatek ochronnych, ewentualna wymiana pojedynczych siatek,
- 3) sprawdzenia mocowania i poprawy, wymiany, regulacji linek stalowych,
- 4) konserwacji i naprawy mechanizmów samoblokujących podnoszenia siatki za pomocą korbki,
- 5) naprawy ruchomej bramy klatki wyposażonej w hamulce i szpilkę kotwiącą,
- 6) regulacji, konserwacji i naprawy elementów drobnych takich jak śruby, uchwyty, szpilki, nakładki, mocowania itp.

Wykonawca został zobowiązany do wystawienia certyfikatu dopuszczającego każdą klatkę treningową do użytkowania po zakończeniu prac oraz udzielenia półrocznej gwarancji na wykonane roboty. Do zapytania ofertowego załączono projekt umowy z wykonawcą. Wpłynęła jedna oferta od INTERPLASTIC Roger z Tuchomia na kwotę 60.736,00 zł netto. OPO Cetniewo dokonał zlecenia prac wykonawcy i podpisał 8 czerwca 2021 r. umowę nr 17/ZSR/2021 na remont klatek do rzutów lekkoatletycznych (do rzutu młotem i dyskiem). Odbioru prac dokonano protokołem odbioru robót z 30 czerwca 2021 r. Wydatek udokumentowano fakturą VAT nr 004-07-2021 z 2 lipca 2021 r. na kwotę 74.705,28 zł.

#### **Materiały ochronne przeciwko Covid-19.**

**37.** Wniosek o dokonanie zakupu nr ZTS/00108/06/2021 wystawił pracownik DISiR 29 czerwca 2021 r. na zakup płynów dezynfekujących do rąk, powierzchni oraz rękawiczek nitylowych jedno-razowych. Szacunkowa wartość zamówienia została określona na kwotę 5.051,00 zł netto (5.455,08 zł brutto). Na zapytanie ofertowe, skierowane drogą elektroniczną, uzyskano trzy odpowiedzi. Wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo firmy SIMBHP Sp.j. ze Słupska. Wniosek został podpisany przez wnioskodawcę, kierownika DISiR, pracownika ds. zamówień publicznych, główną księgową i zatwierdzony przez zastępcę dyrektora OPO. Materiały przeznaczono dla ochrony pracowników i grup sportowych na terenie Ośrodka. Wydatek udokumentowano fakturą Vat nr 20210705-0323 z 5 lipca 2021 r. na kwotę 5.455,08 zł. [Dowód: akta kontroli str. 1308-1380]

#### **INFORMACJE O KONTROLI**

Kontrolę przeprowadzili upoważnieni przez Ministra Sportu i Turystyki pracownicy Departamentu Kontroli Ministerstwa Sportu i Turystyki:

- 1) Paweł Denkiewicz, radca w Departamencie Kontroli<sup>14</sup>;
- 2) Piotr Szulc, ekspert w Departamencie Kontroli<sup>15</sup>.

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od 14 do 25 lutego 2022 r. i od 1 do 17 marca 2022 r. w siedzibie OPO Cetniewo, ul. Żeromskiego 52, 84-120 Władysławowo. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 2/2022.

W okresie objętym kontrolą, jak i w czasie kontroli Dyrektorem OPO Cetniewo był Pan Michał Kowalski<sup>16</sup>, od 1 lipca 2017 r. [Dowód: akta kontroli str. 1381-1410]

#### **ZALECENIA POKONTROLNE**

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zalecam:

1. Ustanowienie stałego zastępstwa głównego księgowego OPO Cetniewo w celu zapewnienia, że określony w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych obowiązek dokonywania wstępnej

<sup>14</sup> Upoważnienie nr 3/2022 z 1 lutego 2022 r. i nr 5/2022 z 23 lutego 2022 r.

<sup>15</sup> Upoważnienie nr 4/2022 z 1 lutego 2022 r. i nr 6/2022 z 23 lutego 2022 r.

<sup>16</sup> Umowa o pracę z 19 września 2016 r.

kontroli finansowej, tj. zatwierdzanie do wypłaty środków publicznych przez głównego księgowego, będzie w każdym przypadku wykonywany.

2. Dokonanie przeglądu i analizy wszystkich aktualnych zobowiązań (w tym badanej umowy na ochronę obiektów, mienia i osób) zaciągniętych przez OPO Cetniewo na okresy wykraczające poza dany rok budżetowy i skutkujących koniecznością poniesienia wydatków w kolejnych latach, pod kątem ryzyk finansowych oraz możliwości zmiany tych zobowiązań na takie, które nie wykraczają poza dany rok budżetowy.
3. Bez uszczerbku dla generalnej zasady zaciągania zobowiązań, określonej w art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w przypadkach zawierania umów, których okres obowiązywania wykracza poza plan finansowy danego roku, stosowanie klauzul warunkowych (ostrożnościowych), uzależniających zapłatę wynagrodzenia kontrahentowi w następnym roku od posiadanych i ujętych w planie finansowym jednostki środków własnych bądź środków z dotacji.

## **POUCZENIE**

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 52 ust. 1 ustawy o kontroli, proszę Pana Dyrektora o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu uwag i wniosków, podjętych działaniach lub o przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Sprawozdanie sporządzono w wersji elektronicznej.

**Kamil Bortniczuk**

**Minister Sportu i Turystyki**

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	282310.792042.892318
Nazwa dokumentu	DO PODPISU spr_DYv1_Cetniewo_2.pdf
Tytuł dokumentu	DO PODPISU spr_DYv1_Cetniewo_2
Sygnatura dokumentu	DK-WK.0803.2.2022
Data dokumentu	08.06.2022 15:28:03
Skrót dokumentu	85D0E4276FD9E1524F530046DE21FA94D293 57C8
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	08.06.2022
Podpisane przez	Kamil Bortniczuk Minister
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.104.37.37.22654
Data wydruku:	08.06.2022 16:08:41
Autor wydruku:	Rosińska Dorota