



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Białymstoku

LBI.410.013.03.2019



02222919

Paweł Orpik  
Dyrektor Białostockiego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
Białystok 15-465, ul. Włókiennicza 4

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/026 - Funkcjonowanie ośrodków sportu i rekreacji

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Białymstoku  
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok  
T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33  
lbi@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Białostocki Ośrodek Sportu i Rekreacji <sup>1</sup> , Białystok 18-300, ul. Włókiennicza 4
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Orpik, pełniący funkcję dyrektora BOSiR od 30 stycznia 2013 r. (akta kontroli str. 15-16)
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Efekty działań na rzecz rozwoju aktywności fizycznej społeczeństwa w ośrodku sportu i rekreacji.</li><li>2. Prawidłowość prowadzonej gospodarki finansowej w ośrodku sportu i rekreacji.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2015 r. do 11 października 2019 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Piotr Żukowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/106/2019 z 22 sierpnia 2019 r. (akta kontroli str.1)</li><li>2. Beata Pawłowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/114/2019 z 3 września 2019 r. (akta kontroli str.2)</li></ol>

<sup>1</sup> Datej „BOSiR” lub „Ośrodek”.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Ośrodek właściwie realizował zadania wyznaczone przez władze Miasta Białegostoku w zakresie rozwoju sportu i rekreacji.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

W latach 2015 – 2019 BOSiR zadbał o zróżnicowaną, w zależności od potrzeb społeczności lokalnej Białegostoku, ofertę zajęć sportowych, katalog organizowanych zawodów i imprez sportowo – rekreacyjnych oraz poszerzył swoją bazę obiektów o Tor „Wschodzący Białystok”. W latach 2015–2018 liczba uczestników zajęć, zawodów i imprez sportowo-rekreacyjnych organizowanych przez BOSiR utrzymywała się na stałym poziomie. Nakłady niezbędne na sfinansowanie realizowanych zadań pozyskano z budżetu Miasta Białegostoku, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i właściwie rozliczono. Otrzymane środki na remonty i inwestycje zostały prawidłowo wydatkowane i rozliczone.

Obiekty BOSiR utrzymane były w należyłym stanie technicznym i estetycznym, niezagrożającym bezpieczeństwu osób z nich korzystających, co potwierdzały wykonywane okresowo przeglądy techniczne oraz kontrole inspekcji sanitarnej i innych podmiotów zewnętrznych.

Stwierdzona nieprawidłowość polegająca na sporadycznym występowaniu nieodpowiednich parametrów wody basenowej nie miała większego wpływu na poziom bezpieczeństwa klientów pływalni, albowiem działania podejmowane w związku z przekroczeniami norm doprowadzały do poprawy stanu wody basenowej. Błędy w opisie dowodów księgowych załączonych do raportów kasowych miały charakter formalny i nie miały istotnego wpływu na kontrolowaną działalność.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

### 1. Efekty działań na rzecz rozwoju aktywności fizycznej społeczeństwa

Opis stanu  
faktycznego

1. Białostocki Ośrodek Sportu i Rekreacji został utworzony w formie zakładu budżetowego w dniu 1 stycznia 2013 r., na mocy uchwały Rady Miasta Białystok<sup>5</sup>. Przedmiotem działalności Ośrodka w latach 2015-2019 była realizacja zadań własnych Miasta Białystok w zakresie: kultury fizycznej i turystyki oraz utrzymywania terenów rekreacyjnych, obiektów i urządzeń sportowych<sup>6</sup>. Zadania BOSiR realizowane są między innymi poprzez: a) zarządzanie i administrowanie obiektami oraz urządzeniami sportowo-rekreacyjnymi, b) organizowanie zajęć, zawodów i imprez sportowych, c) tworzenie, utrzymywanie i udostępnianie bazy sportowo-rekreacyjnej, d) prowadzenie działalności służącej upowszechnianiu kultury fizycznej oraz prawidłowemu funkcjonowaniu i rozwojowi Ośrodka, działalności hotelarsko-gastronomicznej, wypożyczalni sprzętu sportowego, e) prowadzenie innej działalności, w tym działalności gospodarczej celem pozyskania środków na rozszerzenie działalności Ośrodka w zakresie upowszechniania kultury fizycznej.

(akta kontroli str. 3-9, 38-46)

W okresie objętym kontrolą BOSiR prowadził działalność w oparciu o Regulaminy Organizacyjne z 2012 r.<sup>7</sup>, 2017r<sup>8</sup> i 2018 r.<sup>9</sup>, w których określono zasady organizacji i zarządzania Ośrodkiem, strukturę organizacyjną oraz zadania i kompetencje komórek organizacyjnych wraz z ogólnym trybem załatwiania spraw. (akta kontroli str. 38-46, 69)

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>5</sup> Uchwała Nr XXXIV/386/12 Rady Miasta Białystok z dnia 5 listopada 2012 r. w sprawie utworzenia samorządowego zakładu budżetowego pod nazwą „Białostocki Ośrodek Sportu i Rekreacji”.

<sup>6</sup> Zgodnie z zapisami § 2 ww. uchwały.

<sup>7</sup> Wprowadzony zarządzeniem Nr 2921/2012 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 28 grudnia 2012 r.

<sup>8</sup> Wprowadzony zarządzeniem Nr 1113/17 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 12 września 2017 r. oraz Nr 1583/2017 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 29 grudnia 2017 r.

<sup>9</sup> Wprowadzony zarządzeniem Nr 419/2018 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 31 grudnia 2018 r.

2. Ośrodek prawidłowo realizował wyznaczone zadania. Opracowano i wdrożono, regulaminy funkcjonowania i korzystania przez mieszkańców Białegostoku z wszystkich zarządzanych przez BOSiR obiektów, oraz cenniki świadczonych usług<sup>10</sup>. W ramach posiadanych uprawnień dyrektor BOSiR<sup>11</sup> podejmował czynności zwykłego zarządu mieniem, zawierał umowy cywilno-prawne (po uzyskaniu kontrasygnaty głównego księgowego), organizował postępowania w sprawie zamówień publicznych i dokonywał wyboru dostawców i wykonawców tych zamówień. W zakresie gospodarki finansowej zaciągał zobowiązania do kwot ustalonych w corocznych planach finansowych BOSiR. Na podstawie kolejnego pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Białegostoku<sup>12</sup>, dyrektor BOSiR uzyskał umocowanie do czynności prawnych z zakresu przeprowadzenia procesów inwestycyjnych, w tym prowadzenia robót budowlanych, na terenie obiektów administrowanych i zarządzanych przez Ośrodek tj. Pływalni Sportowej, Pływalni Kameralnej, Pływalni Rodzinnej, Zespołu Obiektów Sportowych „Zwierzyniec” oraz Ośrodka Sportów Wodnych „Dojlidy”<sup>13</sup>. Dyrektor BOSiR upoważniony jednocześnie został do składania oświadczeń o posiadanym prawie do dysponowania na cele budowlane nieruchomościami, na których prowadzone są procesy inwestycyjne.

(akta kontroli str. 12-16, 47-104)

3. W okresie objętym kontrolą w Ośrodku nie prowadzono budżetu zadaniowego. W ramach kontroli zarządczej, co roku określane były cele do realizacji. Do celów tych wskazywano odpowiednie mierniki i wykonywana była analiza zarządzania ryzykiem. W 2015 r. celem było zwiększenie liczby osób korzystających z obiektu OSW „Dojlidy” w związku z zakończeniem modernizacji i całoroczną działalnością obiektu. Zaplanowano wzrost liczby klientów w stosunku do 2013 r. o 5% oraz zaplanowano, że liczba wypożyczeń sprzętu sportowego poza sezonem letnim wyniesie 3000. W latach 2016 – 2017 Ośrodek realizował cele dotyczące poprawy posiadanej infrastruktury (zaplanowano realizację czterech zadań inwestycyjnych<sup>14</sup>). W 2018 r zaplanowano wzrost liczby klientów korzystających z Pływalni Rodzinnej w stosunku do 2015 r, o 20% oraz osiągnięcie liczby 2 400 osób korzystających z Toru „Wschodzący Białystok. W latach 2016, 2017 i 2018 Ośrodek osiągnął wszystkie zaplanowane cele. W 2015 r. nie osiągnięto zaplanowanej liczby wypożyczeń sprzętu sportowego (wykonanie wynosiło 2.479 to jest o 18% mniej od planowanej liczby wypożyczeń). Zaplanowany wzrost liczby klientów w stosunku do 2013 r. o 5 %, został osiągnięty. Liczba wejść wyniosła 112 939 osób, czyli wzrost wyniósł o 51 % więcej niż w analogicznym okresie 2013 r. (akta kontroli str. 105-133)

*W raporcie z wykonania celów za 2015 rok podano, iż „głównym czynnikiem, który zaważył na mniejszej liczbie wypożyczeń sprzętu sportowego była ciepła i deszczowa zima na początku 2015 r., chłodna i deszczowa wiosna oraz ciepły grudzień, który uniemożliwił rozpoczęcie sztucznego naśnieżania tras narciarstwa biegowego i uruchomienie wypożyczalni narci. Mimo działań marketingowych i promowania innego sprzętu sportowego (rowery, kije Nordic Walking) nie udało się osiągnąć założonego planu.” Głównym czynnikiem rekordowo dużej frekwencji „było upalne i suche lato, liczba imprez sportowo-rekreacyjnych organizowanych na terenie Ośrodka oraz chęć zobaczenia nowego środka i skorzystania z nowych atrakcji (nowe place zabaw dla dzieci, siłownia zewnętrzna) przygotowanych po modernizacji”* (akta kontroli str. 107)

4. W latach 2015-2019 (I półrocze) w Ośrodku na wszystkich pływalniach prowadzono zajęcia nauki i doskonalenia pływania, grupowe oraz indywidualne skierowane do dzieci, młodzieży oraz osób dorosłych. I tak: [1] na Pływalni Sportowej zorganizowano zajęcia

<sup>10</sup> W okresie objętym kontrolą obowiązywały zaakceptowane przez dyrektora BOSiR cenniki z 19 lutego 2013 r. i 18 lipca 2016 r. oraz z 12 lipca 2018 r. wprowadzone zarządzeniami dyrektora BOSiR nr 12/13, nr 39/16 i nr 43/18.

<sup>11</sup> Pełnomocnictwo z 12 czerwca 2015 r., udzielone na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506) – zarządzenie nr 454/15 Prezydenta Miasta Białegostoku.

<sup>12</sup> Pełnomocnictwa z 17 czerwca 2015 r., udzielone na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506), w związku z § 1 ust 4 ww. zarządzenia nr 454/15 Prezydenta Miasta Białegostoku

<sup>13</sup> Dalej OSW „Dojlidy”.

<sup>14</sup> Trzy w 2016 r. tj.: „Modernizacja Stadionu Lekkoatletycznego w zakresie wymiany tartanu”, Budowa parkingu Pływalni Sportowej wzdłuż ul. Włókienniczej”, „Przebudowa szatni na Pływalni Kameralnej” oraz jeden w 2017 r. tj. „Przebudowa i rozbudowa Pływalni Rodzinnej”.

w 634 grupach, z których skorzystało 5.402 osób, zaś z zajęć indywidualnych skorzystało 4.097 osób, [2] na Pływalni Rodzinnej zorganizowano zajęcia w 293 grupach, z których skorzystało 3.861 osób, zaś z zajęć indywidualnych skorzystało 3.708 osób, [3] na Pływalni Kameralnej zorganizowano zajęcia w 291 grupach, z których skorzystało 3.243 osób, zaś z zajęć indywidualnych skorzystało 1.790 osób. W okresie objętym kontrolą z Pływalni Sportowej skorzystało 1.292.852 klientów, z Pływalni Rodzinnej 805.703 oraz 377.553 z Pływalni Kameralnej. (akta kontroli str. 853-869)

W latach 2015 – 2019 (I półrocze) z lodowiska skorzystało 418.613 osób, przy czym z lekcji nauki jazdy na łyżwach skorzystało 6.216 osób. Na lodowisku prowadzone były także treningi szkół, klubu (ŁKS Juwenia), drużyn hokejowych – (Białostocki Krażek), oraz BSP Jagiellonia z których skorzystało 140.001 osób. W okresie tym hala lodowiska była wynajmowana podmiotom zewnętrznym które zorganizowały 26 imprez. (akta kontroli str. 853-869)

W okresie objętym kontrolą na Stadionie Lekkoatletycznym zorganizowano 276 imprez w których udział wzięło 67.550 osób. Osób trenujących na Stadionie było 112.532, zaś w 945 treningach piłkarskich wzięło udział 19.100 osób. Z OSW „Dojlidy” skorzystało 450.118 osób, liczba wypożyczeń sprzętu pływającego – 28.685, sprzętu narciarstwa biegowego – 17.868, sprzętu rowerowego – 445. (akta kontroli str. 853-869)

W okresie objętym kontrolą oferta zajęć dostępnych w BOSiR została rozszerzona o zajęcia grupowe i indywidualne o charakterze rehabilitacyjnym. W 2015 roku udostępniono 6000 miejsc na zajęcia grupowe oraz zorganizowano 1.500 zajęć indywidualnych. W kolejnych latach, w związku z wzrostem zainteresowania zajęciami rehabilitacyjnymi, zwiększono liczbę zajęć grupowych z 224 grup (z których skorzystało 3.360 osób) w 2016 r. do 544 grup (z których skorzystało 8.160 osób) w 2018 r. (akta kontroli str. 853-869)

OSW „Dojlidy” w związku z modernizacją zakończoną w 2014 r. rozszerzył swoją ofertę o pole kempingowe, miejsce na grilla, ogniska, place zabaw i siłownię na otwartym powietrzu wkomponowaną w las z nowymi ścieżkami spacerowymi. Wykonane prace w obrębie zbiornika wodnego (pomost głównego kąpieliska, pomost na wyspę, tarasy drewniane wokół wyspy, port żeglarski wraz z pomostami pomocniczymi dla żaglówek, rowerów wodnych, łodzi ratunkowych) umożliwiły rozszerzenie usług w zakresie wypożyczenia sprzętu pływającego oraz narciarstwa biegowego. W kolejnych latach wzrosła liczba noclegów w miejscu postojowym kamperów z 308 w 2016 r. do 940 w 2018 r., oraz liczba wypożyczeń sprzętu narciarstwa biegowego (odpowiednio z 1.726 do 4.549). (akta kontroli str. 853-869)

W 2017 roku oferta Ośrodka w związku z oddaniem do użytkowania samochodowego Toru „Wschodzący Białystok” została rozszerzona o możliwość organizacji jazd swobodnych, drift oraz wynajem obiektu na działalność szkoleniową (w zakresie doskonalenia techniki jazdy), treningi i zawody. W kolejnych latach nastąpił wzrost zainteresowania zajęciami na torze, co spowodowało zwiększenie swobodnych sesji z 25 (220 uczestników) w 2016 r. do 60 (626 uczestników) w 2018 r. (akta kontroli str. 853-869)

5. W latach 2015-2019 (I półrocze) Ośrodek zorganizował lub współorganizował 119 imprez sportowych (na 101 zaplanowanych) w tym 30 imprez w 2015 r., 32 w 2016 r., 28 w 2017 r., 21 w 2018 r. i 8 w I połowie 2019 r. W imprezach wzięło udział łącznie 127,6 tys. uczestników (od 26,6 tys. do 31,3 tys. osób rocznie). Większość imprez powtarzano co roku m. in. Majówkę na Plaży Miejskiej, Białostocki Bieg Masowy Polska Biega, Białostocka Liga Sportu. W okresie objętym kontrolą BOSiR zgłosił do Prezydenta Miasta Białegostoku tylko jedną imprezę jako imprezę masową, tj. „Mityng Gwiazd<sup>15</sup>”. Z tytułu organizacji lub współorganizacji imprez sportowych BOSiR wydatkował w okresie objętym łącznie 4 907 tys. zł, z czego 856 tys. zł w 2015 r., 928 tys. zł w 2016 r., 1.285 tys. zł w 2017 r., 1.448 tys. zł w 2018 r. i 388 tys. zł w I połowie 2019 r. Przychody z tytułu organizacji imprez w okresie objętym kontrolą wyniosły 999 tys. zł (odpowiednio: 180 tys. zł, 196 tys. zł, 335 tys. zł, 222 tys. zł i 65 tys. zł). Wszystkie wydatki zostały poniesione ze środków

<sup>15</sup> Decyzja w sprawie zezwolenia na przeprowadzenie imprezy masowej nr BZK-VI.5310.35.2019 z dnia 21 czerwca 2019 r.

własnych Ośrodka. Szczegółowa kontrola pięciu imprez własnych wykazała, że Ośrodek w sposób prawidłowy planował i realizował imprezy sportowe, a kwoty poniesionych wydatków wynikały z wcześniej zaciągniętych zobowiązań i miały pokrycie w budżecie Ośrodka. (akta kontroli str. 839, 1227-1229)

6. W latach 2015-2019 (I półrocze) na obiektach zarządzanych przez BOSiR przeprowadzono łącznie pięć komercyjnych imprez sportowo-rekreacyjnych, w których uczestniczyło łącznie 979 uczestników, w tym jedną w 2016 r. (dla 103 uczestników), dwie w 2017 r. (łącznie 580 uczestników), dwie w 2018 r. (łącznie 286 uczestników). W 2016 r. i I półroczu 2019 r. na obiektach Ośrodka nie organizowano imprez komercyjnych. Z tytułu organizacji ww. imprez Ośrodek osiągnął dochód w łącznej kwocie 38,5 tys. zł (brutto). Największy dochód przyniosła organizacja imprezy na zlecenie firmy Promotech (29,9 tys. zł brutto w 2017 r.) oraz zorganizowanie turnieju piłkarskiego na zlecenie Klubu Rotary Białystok (3,8 tys. zł brutto w 2018r.). Szczegółowe badanie organizacji pięciu imprez komercyjnych wykazała, że z trzema organizatorami imprez zawarto umowy określające warunki wykorzystania obiektów BOSiR, a w przypadku dwóch pozostałych dokonano rezerwacji na podstawie pisemnych zgłoszeń. Wszystkim podmiotom wystawiono faktury. W umowach lub pisemnych ustaleniach określono zakres usług świadczonych przez BOSiR np. dotyczących organizacji rozgrywek (tj. stworzenie regulaminu rozgrywek/imprezy oraz harmonogramu), zebranie i opracowanie wyników, udostępnienia obiektów (daty i czasu), przygotowania obiektów, zapewnienie obsługi sędziowskiej i technicznej rozgrywek, obsługę konferansjera i oprawy muzycznej oraz zabezpieczenie dyżuru ratownika medycznego podczas trwania rozgrywek. Ceny wynajmu obiektów sportowych wynikały z obowiązujących cenników, zaś ceny dodatkowych usług z opracowanych kalkulacji kosztów. (akta kontroli str. 134)

7. W okresie objętym kontrolą BOSiR zarządzał i administrował następującymi obiektami:

- Pływalnią „Sportową” przy ul. Włókienniczej 4,
- Pływalnią „Kameralną” przy ul. Mazowieckiej 39 C,
- Pływalnią „Rodzinna” przy ul. Stromej 1 A,
- OSW „Dojlidy” przy ul. Plażowej 1, (z siłownią plenerową)
- Zespołem Obiektów Sportowych „Zwierzyniec”, w którym znajdowały się: Stadion lekkoatletyczny przy ul. 11 Listopada 28, Lodowisko przy ul. 11 Listopada 28 (wraz z siłownią przeznaczoną do treningów łyżwiarzy), Hotel przy ul. Wołodyjowskiego 5,
- Szkoleniowym torem samochodowym Tor „Wschodzący Białystok” – oddanym do użytkowania w 2017 r.

W perspektywie kolejnych pięciu lat BOSiR nie planuje budowy nowych obiektów sportowych. (akta kontroli str. 135-136)

8. W latach 2015-2018 baza sportowa Ośrodka powiększyła się o jeden nowy obiekt, tj. Tor samochodowy „Wschodzący Białystok” (inwestycja Miasta Białegostoku, przekazana w trwały zarząd BOSiR). W latach 2015 – 2019 r na modernizację i remonty bazy sportowej Ośrodka wydatkowano 29.337 tys. zł, z tego: 16.508 tys. zł sfinansowano ze środków własnych gminy Białystok, 4.500 tys. zł z dotacji celowej z budżetu państwa oraz 8.328 tys. zł ze środków własnych Ośrodka. W 2015 r na remonty i realizację 15 zadań inwestycyjnych wydatkowano 1.414 tys. zł, z tego: 445 tys. zł poniesiono na modernizację ogrodzenia Zespołu Obiektów Sportowych „Zwierzyniec”. W 2016 roku na remonty i realizację 11 zadań inwestycyjnych wydatkowano 6.131 tys. zł, z tego: 3.293 tys. zł na modernizację stadionu lekkoatletycznego, 1.152 tys. zł na budowę miejsc parkingowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy Pływalni Sportowej, 1.074 tys. zł na rozbudowę i przebudowę Pływalni Rodzinnej. W 2017 r wydatki na remonty i realizację 10 zadań inwestycyjnych wyniosły 18.176 tys. zł, z tego: 17.256 tys. zł wydatkowano na rozbudowę i przebudowę Pływalni Rodzinnej. W 2018 na remonty i realizację 16 zadań inwestycyjnych wydatkowano 3.090 tys. zł, z tego największe wydatki poniesiono na: budowę parkingu i budynku garażowego na stadionie lekkoatletycznym (1.947 tys. zł) oraz na modernizację boiska bocznego stadionu lekkoatletycznego (592 tys. zł). (akta kontroli str. 135-136)

9. W latach 2015-2019 Centrum wykorzystywało posiadane obiekty zgodnie z przeznaczeniem na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych. I tak obiekty objęte kontrolą<sup>16</sup> :

- Pływalnia Sportowa z brodzikiem, strefą relaksu i wypoczynku funkcjonowała codziennie w godz. 6<sup>00</sup> – 22<sup>00</sup>. W obiekcie organizowano zajęcia z nauki i doskonalenia techniki pływania grupowe oraz indywidualne skierowane do dzieci, młodzieży oraz osób dorosłych. Prowadzono także zajęcia z aqua-aerobiku oraz zajęcia rehabilitacyjne. Ponadto w budynku pływalni w sali konferencyjnej organizowano dla dzieci i młodzieży półzimowiska oraz półkolonie. Na terenie Pływalni Sportowej cyklicznie odbywały się także ogólnodostępne imprezy sportowe takie jak: „Nocny Maraton Pływacki”, „Pływackie Olimpijki BOSIR”, „Ogólnopolski Nocny Maraton Pływacki”, „Otyliada”, „Profilaktyczny Mityng Integracyjny”.
- Pływalnia Rodzinna z brodzikiem i wodnym placem zabaw dla dzieci, strefą relaksu i wodnym SPA wraz grota solną funkcjonowała codziennie w godz. 6<sup>00</sup> – 22<sup>00</sup>. W obiekcie organizowano zajęcia z nauki i doskonalenia techniki pływania grupowe oraz indywidualne skierowane do dzieci, młodzieży oraz osób dorosłych. Prowadzono także zajęcia z aqua-aerobiku oraz zajęcia rehabilitacyjne. Na terenie Pływalni Rodzinnej cyklicznie odbywają się ogólnodostępne imprezy sportowe takie jak: „Pływackie Olimpijki BOSIR”, „Rodzinne Sztafety Pływackie”, „Otwarte Mistrzostwa Amatorów w pływaniu”.
- Stadion Lekkoatletyczny, udostępniany wszystkim chętnym, funkcjonował w godz. 8<sup>00</sup> – 20<sup>00</sup>. Na terenie Stadionu odbywają się cykliczne ogólnodostępne imprezy sportowe takie jak: „Electrum Ekiden sztafeta maratońska” a w 2018 roku zorganizowano „Bieg na 100-lecie Niepodległości”.

Pozostałe obiekty były ogólnodostępne codziennie w godzinach zbliżonych do wyżej opisanych, z uwzględnieniem specyfiki obiektu, np. lodowisko w sezonie łyżwiarskim (od września do końca marca) czynne było w godz. 9<sup>00</sup>-22<sup>00</sup>, OSW „Dojlidy” w sezonie od 1 czerwca do 31 sierpnia w godz. 9<sup>00</sup> – 20<sup>00</sup> a poza sezonem kąpielowym (od 1 września do 31 maja) w godzinach 9<sup>00</sup> – 18<sup>00</sup>. Tor „Wschodzący Białystok” czynny jest w godzinach zaplanowanych w harmonogramie obiektu. W 2019 r. standardowo czynny był: we wtorek w godzinach 17<sup>00</sup> – 18<sup>00</sup> i w czwartek w godzinach 17<sup>00</sup> – 19<sup>00</sup> zaś w weekendy (piątek, sobotę i niedzielę) od godziny 11<sup>00</sup> do 15<sup>00</sup>. Obiekt mógł być czynny także w innych godzinach i terminach niż zaplanowane w harmonogramie, po uprzednim zarezerwowaniu telefonicznie lub mailowo. (akta kontroli str. 840-841)

Obiekty sportowo-rekreacyjne objęte kontrolą zlokalizowano w różnych częściach miasta, w oddaleniu od obiektów szkolnych znajdował się Tor „Wschodzący Białystok” oraz Ośrodek Sportów Wodnych Dojlidy. W sąsiedztwie Pływalni Rodzinnej znajdowały się dwie szkoły (IX LO i SP nr 43), zaś Pływalni Kameralnej i Stadionu znajdowała się Szkoła Podstawowa nr 6. Uczniowie SP nr 43 korzystali z zajęć nauki pływania organizowanych na Pływalni Rodzinnej. Na lodowisku w treningach short-tracku uczestniczyli uczniowie trzech szkół (Zespołu Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego w Białymstoku, SP nr 1 i nr 6 w Białymstoku, zaś z możliwości trenowania na stadionie lekkoatletycznym korzystali uczniowie Publicznego Gimnazjum nr 19 w Białymstoku, IV LO w Białymstoku oraz Zespół Szkół Zawodowych nr 2 w Białymstoku. Z Pływalni Sportowej ogółem korzysta 11 szkół, siedem przedszkoli i dwie szkoły na podstawie ulg, zaś z Pływalni Kameralnej korzysta pięć szkół, dwa przedszkola i jedna szkoła na podstawie ulg, a z Pływalni Rodzinnej korzysta 21 szkół, 12 przedszkoli i jedna szkoła na podstawie ulg<sup>17</sup>. (akta kontroli str. 1021)

10. Zadania z zakresu kultury fizycznej, z wyłączeniem nakładów poniesionych na infrastrukturę, realizowane przez BOSIR w okresie od początku 2015 roku do końca III kwartału 2019 roku były finansowane w całości z budżetu Miasta Białegostoku lub środków własnych. (akta kontroli str.137-139)

<sup>16</sup> Do kontroli wybrano trzy obiekty, w tym Pływalnię Sportową, Pływalnię Rodzinną, stadion lekkoatletyczny.

<sup>17</sup> Ulgą udzieloną na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Białegostoku na podstawie uchwały Nr XXIV/356/16 Rady Miasta Białystok z dnia 20 czerwca 2016 r. w sprawie zasad i trybu korzystania z gminnych obiektów i urządzeń sportowo-rekreacyjnych użyteczności publicznej BOSIR oraz upoważnienia do określania sposobu ustalenia opłat za korzystanie z tych obiektów.

11. Informacje na temat zajęć sportowo-rekreacyjnych przygotowanych przez BOSiR oraz o organizowanych wydarzeniach i imprezach były upubliczniane wśród mieszkańców Białegostoku poprzez:

- reklamy w przestrzeni miejskiej – bannery na płótkach odgradzających ulice (np. przy imprezach Mityng Gwiazd na Rynku Kościuszki, Plaża Open, Ekiden Sztafeta Maratońska, Elemental Tri Series);
- akcje plakatowe i ulotkowe – umieszczanie plakatów i ulotek na obiektach BOSiR, gdzie przewijają się duża liczba klientów np.: w holu i przy kasach pływalni, na drzwiach, na budynkach OSW Dojlidy, itp.; w miejscach udostępnianych przez Miasto Białystok – np. przejściu podziemnym pod największym skrzyżowaniem w mieście, autobusach miejskich, punktach informacji turystycznej;
- stronę internetową miejskoaktywni.pl – która jest podstawowym źródłem informacji na temat wydarzeń organizowanych przez BOSiR, oferty Ośrodka, cenników, opisów obiektów, harmonogramów korzystania z obiektów;
- social media (Facebook, Youtube, Instagram) – zamieszczane były tam informacje odnośnie planowanych imprez i wydarzeń, ich przebiegu, rekrutacji uczestników, a także relacje fotograficzne i filmowe po ich zakończeniu. Social media, a w szczególności portal Facebook wykorzystywane były do prezentacji oferty Ośrodka, przekazywania aktualnych informacji i kontaktów z klientami;
- informacje prasowe – rozsyłane były zazwyczaj co najmniej raz w tygodniu. Odnosiły się do najważniejszych nadchodzących wydarzeń i imprez organizowanych przez BOSiR, zawierały także komunikaty w zakresie dostępności obiektów, oferowanych usług, ewentualnych utrudnień czy remontów oraz funkcjonowania obiektów w święta i dni wolne od pracy;
- konferencje prasowe – organizowane przy większych imprezach. Ich celem było zainteresowanie mediów i mieszkańców oraz przekazanie w atrakcyjnej formie najistotniejszych informacji. Na konferencje prasowe zazwyczaj zapraszani byli przedstawiciele władz miasta i współorganizatorów imprez oraz osoby zaangażowane w dane przedsięwzięcia, np. znani sportowcy, dziennikarze, działacze;
- spoty w stacjach radiowych – wykorzystywane były do promocji imprez i usług BOSiR na terenie Białegostoku. (akta kontroli str. 845-846)

W celu zwiększenia liczby klientów lub pozyskania nowych, prowadzono także liczne akcje informacyjno-promocyjne dotyczące oferty Ośrodka, takie jak:

- dni otwarte – np. „Jazda za 1 zł” na Torze „Wschodzący Białystok” (2018, 2019 r.), Majówka na Dojlidach (2015-2018 r.);
- promocje cenowe – np. „Taniej o połowę” - wypożyczenia łyżew w niższych cenach (2017-2018 r.); „Ferie za 5 zł” – tańsze wejścia na pływalnie (2015, 2016, 2018, 2019); „Narty na Dojlidach” – promocja cenowa dla grup zorganizowanych (2017-2019 r.);
- imprezy okolicznościowe – np. „Dzień Kobiet na Lodowisku” (2015-2019), „Walentynki na Lodowisku” (2015-2019), „Urodziny Pływalni Rodzinnej” (2018), „1 Urodziny Toru Wschodzący Białystok” (2018);
- kursy w specjalnych terminach – np. kursy pływania w ferie i wakacje (2015-2019);
- akcje mailingowe – np. promocja usług Toru „Wschodzący Białystok” w 2018 r.;
- specjalne akcje promocyjne – np. Odblokuj Kartę Sportu (promocja sezonowa pozwalająca wykorzystać nieaktywne środki zgromadzone na kartach). (akta kontroli str. 845-846)

12. Oględziny wybranych trzech obiektów BOSiR (Pływalni Sportowej i Pływalni Rodzinnej oraz Stadionu) wykazały, że zgodnie z art. 61 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>18</sup>, były one utrzymane w należytym stanie technicznym i estetycznym, niezagrażającym bezpieczeństwu osób korzystających z obiektów. Na terenie Pływalni Sportowej stwierdzono, pęknięcie na ścianie zewnętrznej przy tubie zjeżdżalni. Kierownik

<sup>18</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1186 ze zm.



Pływalni wyjaśniła, iż *"nie jest to uszkodzenie konstrukcji, a tylko warstwy farby. Rura zjeżdżalni wchodzi do budynku przez dawne okno, które zostało zamurowane. Pęknięcia wierzchniej warstwy farby elewacyjnej (po obrysie zamurowanego okna) mogły powstać podczas prac remontowych w miesiącach czerwiec – sierpień 2019 r, gdy ustawione było rusztowanie. Naprawa elewacji zostanie dokonana w najbliższym czasie przez konserwatorów pływalni sportowej"*. (akta kontroli str. 870-896, 904-924, 938-952)

Zaplecza sanitarno-szatniowe, zlokalizowane na terenie Pływalni Rodzinnej oraz Stadionu, zostały wyposażone w armaturę i uchwyty dostosowane do potrzeb osób z niepełnosprawnościami. W ww. pomieszczeniach zapewniono przestrzeń manewrową, określoną w § 86 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie<sup>19</sup>. Na trasie dojazdu do pomieszczeń nie było progów ograniczających dostęp osobom na wózkach inwalidzkich.

W trakcie oględzin Pływalni Sportowej ustalono, iż pomieszczeniu maszynowni strefy relaksu zamontowano sprężarkę Typu PKS 17/150 z agregatem sprężarkowym 1 JSK 75-3<sup>20</sup>, które nie była objęta dozorem technicznym, zgodnie z wymogami określonymi w § 1 pkt 1 lit. e rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 2012 r. w sprawie rodzajów urządzeń technicznych podlegających dozorowi technicznemu<sup>21</sup>. W trakcie kontroli tj. 12 września 2019 r. Zastępca Kierownika ds. Pływalni Sportowej złożyła do Urzędu Dozoru Technicznego wniosek o objęcie sprężarki PKS17/150 dozorem technicznym.

(dowód: akta kontroli str. 895 – 896, 901)

W trakcie oględzin Pływalni Sportowej ustalono, iż w pomieszczeniu środków chemicznych przechowuje się wraz ze środkami chemicznymi sprzęt i odzież ochronną (tj. rękawice kwasoodporne - sztuk dwie), fartuch kwasowy - sztuk dwie, półmaskę w pochłaniaczem - sztuk dwie oraz okulary ochronne - sztuk dwie), które w przypadku wystąpienia awarii polegającej na skażeniu środkami chemicznymi nie mogłyby być użyte zgodnie z przeznaczeniem. W trakcie niniejszej kontroli odzież ochronna została usytuowana przed wejściem do pomieszczeń z chemią basenową. (akta kontroli str. 891 – 892, 901)

Z basenu oraz zaplecza sanitarno-szatniowego Pływalni Sportowej nie mogą korzystać osoby niepełnosprawne w szczególności poruszające się na wózkach inwalidzkich, albowiem z poziomu parteru nie ma możliwości dostania się halę basenową z uwagi na występujące bariery architektoniczne w postaci schodów.

Dyrektor BOSiR wyjaśnił, iż *"Pływalnia Sportowa była budowana na przełomie lat 60 i 70 XX w. Poszczególne pomieszczenia występują na różnych poziomach, do pokonania są liczne schody. Likwidacja wszystkich barier architektonicznych ze względu na poważne ograniczenia konstrukcyjne, jeśli w ogóle jest możliwa, byłaby trudna do wykonania. A BOSiR funkcjonuje w ramach ograniczonych funduszy. W 2016 r. wykonany został podjazd dla osób niepełnosprawnych prowadzący do holu głównego budynku, z myślą o interesantach Podlaskiego Stowarzyszenia Sportowego Osób Niepełnosprawnych „START”, które wynajmuje tu pomieszczenia. Ponadto dwie inne pływalnie zarządzane przez BOSiR zostały dostosowane do wymagań osób niepełnosprawnych"*.

(akta kontroli str.851)

Wszystkie obiekty poddane oględzinom były utrzymane w należytej czystości.

(akta kontroli str.870-898, 904-924, 938-952)

13. W okresie objętym kontrolą obiekty BOSiR podlegały przeglądom i kontrolom. W Ośrodku nie opracowano harmonogramów inspekcji funkcjonowania BOSiR i jego poszczególnych składników. Za nadzór nad sprawnym funkcjonowaniem wszystkich urządzeń oraz stanem technicznym eksploatacyjnym budynku, sprzętu i urządzeń terenowych, zapewnienia właściwego ich stanu, organizowanie remontów i bieżących konserwacji odpowiedzialni byli poszczególni Kierownicy obiektów BOSiR.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1065.

<sup>20</sup> Zgodnie z przedłożonymi danymi technicznymi producenta: maksymalne ciśnienie tłoczone wynosi 10 barów zaś pojemność naczynia ciśnieniowego wynosi 150 litrów.

<sup>21</sup> Dz.U. 2012 poz. 1468.

Dyrektor BOSiR wyjaśnił, iż „w zakresie inspekcji zewnętrznych (dotyczących przeglądów, serwisów, kontroli technicznych) nie określano formalnie harmonogramów. Konieczność przeprowadzenia takich inspekcji monitorowana jest na bieżąco przez kierowników poszczególnych obiektów i zleca odpowiednim firmom, gdy upływa termin poprzedniej kontroli. Kontrole i inspekcje wewnętrzne przeprowadzane są przez upoważnione osoby (m.in. dyrektora, inspektora BHP, głównego księgowego) w ramach bieżącego nadzoru i nie są określane formalnym harmonogramem”.  
(akta kontroli str.851)

Na trzech podanych oględzinom obiektach BOSiR (Pływalni Sportowej i Rodzinnej oraz Stadionu) stwierdzono, iż w latach 2018 – 2019 r. przeprowadzano wymagane przeglądy i kontrole. I tak, na obu Pływalniach Sportowej i Rodzinnej zgodnie z zatwierdzonym przez PPIS<sup>22</sup> harmonogramem dwa razy w miesiącu przeprowadzano badanie jakości wody, przeprowadzono przegląd: central wentylacyjnych, klimatyzacji, zjeżdżalni, sprzętu ppoż. kontrolę przewodów kominowych, dźwigu osobowego, bramy ppoż. rolowanej. Na Stadionie Lekkoatletycznym przeprowadzano wymagane kontrole i przeglądy, tj. sprzętu ppoż, hydrantów, czujek dymu, instalacji wentylacyjnej, pomiar i przegląd natężenia oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego. Obiekty BOSiR były kontrolowane przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Białymstoku. Kontrole dotyczyły przede wszystkim stanu sanitarno-porządkowego obiektów. Stwierdzone nieprawidłowości zostały usunięte. W 2018 r. Pływalnia Rodzinna była kontrolowana przez Państwowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (nie stwierdzono nieprawidłowości). Kontrola Państwowej Inspekcji Pracy w BOSiR została przeprowadzona w 2015 r., 2017 r. i 2018 r. Po kontroli przeprowadzonej w 2018 r. sformułowano dwa wnioski, które zostały wykonane. Zakład Ubezpieczeń Społecznych przeprowadził kontrolę BOSiR w 2018 r. (stwierdzone nieprawidłowości polegały na niewłaściwym ustaleniu podstawy do naliczenia składek dla trzech pracowników). W 2018 r. Biuro Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadziło audyt w zakresie „Oceny wybranych elementów systemu bezpieczeństwa informacji w BOSiR”. Wydano szereg zaleceń i rekomendacji (18), które są wprowadzane w życie.  
(akta kontroli str. 897-900,1004-1078)

14. W okresie objętym kontrolą obiekty BOSiR były poddawane okresowym kontrolom zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 1-3 ustawy Prawo budowlane. W żadnej z kontroli pięcioletniej jak i rocznej dotyczącej trzech wybranych obiektów (Pływalni Sportowej i Rodzinnej oraz Stadionu) nie stwierdzono uszkodzeń lub braków zagrażających życiu lub zdrowiu ludzi, bezpieczeństwu mienia bądź środowiska. W okresie objętym kontrolą, nie stwierdzono nieprawidłowości o których mowa w art. 66 ust. 1 ustawy Prawo budowlane<sup>23</sup>. W wyniku kontroli okresowych zalecono remont lub naprawę drobnych uszkodzeń lub usterek (m. in. pęknięcia elewacji, awarie wentylatora, przecieki, zacieki, ślady korozji konstrukcji, uszkodzenia murku oporowego itp.), które nie wpływały na możliwość użytkowania obiektów. W zakresie przeprowadzonej kontroli stanu technicznego obiektu jak i instalacji nie stwierdzono usterek uniemożliwiających ich dalszą eksploatację. Pracownicy na bieżąco realizowali zalecenia pokontrolne.  
(akta kontroli str.925-927, 965-973, 1006-1013)

15. W latach 2015-2019 (I półrocze) nie sporządzano planu marketingowego BOSiR w formie odrębnego, formalnego dokumentu. Dyrektor BOSiR wyjaśnił, że „zakres prowadzonych działań marketingowych jest corocznie dostosowany do istniejącej oferty usług, bazy rzeczowej oraz możliwości budżetowych Ośrodka. Wszelkie działania promocyjne dotyczące obiektów, usług oraz imprez organizowanych przez Ośrodek planowane są w trakcie tworzenia projektu budżetu na rok następny”.  
(akta kontroli str. 844-845)

Dyrektor BOSiR wyjaśnił, że Ośrodek realizował swoje zadania przede wszystkim poprzez udostępnianie mieszkańcom bazy sportowo-rekreacyjnej, w ramach stałej oferty usług i zajęć. Dane na temat potrzeb społeczności lokalnej w zakresie usług BOSiR pozyskuje się w ramach: a) analizy liczby klientów korzystających z obiektów i usług – brane pod uwagę czynniki to: ogólna liczba klientów obiektu/usługi, zakładana na dany rok liczba klientów

<sup>22</sup> Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny

<sup>23</sup> Takich jak, że obiekt może zagrażać życiu lub zdrowiu ludzi, bezpieczeństwu mienia bądź środowiska albo jest użytkowany w sposób zagrażający życiu lub zdrowiu ludzi, bezpieczeństwu mienia lub środowisku, albo jest w nieodpowiednim stanie technicznym, albo powoduje swym wyglądem oszczenie otoczenia

obiektu/usługi, rozkład frekwencji klientów w danym momencie sezonu (np. rozpoczęcie pracy lodowiska, ferie zimowe, koniec sezonu); porównanie frekwencji klientów w okresach czasu, np. rok do roku, sezon do sezonu, b) informacji przekazywanych przez klientów, tj.: zapotrzebowania i uwag przekazywanych podczas użytkowania obiektów, w kasach, instruktorom na kursach itp., od kierowników obiektów, którzy na bieżąco zbierają informacje o potrzebach klientów i uwagi dotyczące funkcjonowania obiektów, z uwag i zapytań składanych drogą pisemną i mailową, w ramach stałej korespondencji prowadzonej przez internetowy profil facebookowy „Miejskoaktywni”, w ramach rozgrywek Białostockiej Ligi Sportu – bezpośrednio od zawodników, trenerów i kapitanów podczas rozgrywek; poprzez informacje mailowe i korespondencję w mediach społecznościowych oraz na organizowanych odprawach kapitanów drużyn. (akta kontroli str. 844-845)

Dyrektor BOSiR wyjaśnił, iż oferta usługowo-produktowa BOSiR tworzona jest w oparciu o: posiadaną bazę rzeczową i wykwalifikowaną kadre. Oferta w tym zakresie obejmuje przede wszystkim: kursy, zajęcia ruchowe, usługi rekreacyjne, wypożyczenia sprzętu, wynajmy obiektów, usługi reklamowe na obiektach. Szczegółowy zakres oferty dopasowywany jest do możliwości poszczególnych obiektów – przede wszystkim w zakresie dostępnej infrastruktury, jej możliwych zastosowań, sezonu oraz zasobów ludzkich. Przykłady: 1) kursy nauki pływania dostosowuje się do zgłaszanego zapotrzebowania (więcej kursów dla dzieci i młodzieży niż dla dorosłych), liczby posiadanych miejsc na pływalniach oraz liczby zatrudnionych instruktorów; 2) na zgłaszane prośby klientów organizuje się indywidualne zajęcia rehabilitacyjne i korygujące wady postawy; 3) liczba miejsc na półkoloniach BOSiR zwiększana była na podstawie coraz większej populacji tej usługi. (akta kontroli str. 844-845)

16. BOSiR w ramach promocji sportu i rekreacji współpracował z wieloma partnerami: organizacjami pozarządowymi, klubami sportowymi, podmiotami gospodarczymi i placówkami oświatowymi. Dyrektor BOSiR wyjaśnił, iż współpraca ta przyjmuje najczęściej następujące formy:

- *współorganizacja imprez i wydarzeń – wspólne realizowanie przedsięwzięć, podejmowane na zasadach niekomercyjnych. Współorganizatorzy zapewniają realizację określonego zakresu świadczeń w celu realizacji danego wydarzenia. Imprezy współorganizowane przez BOSiR z partnerami to np. Bezpieczne Wakacje na Plaży Miejskiej czy Electrum Ekiden Sztafeta Maratońska. W ramach współorganizacji imprez współpracowano także z klubami sportowymi, organizując np. zawody rowerowe Pucharu Polski MTB XCO lub zmagania z cyklu „Maratonów Krasowych”. Efekty takiej współpracy to realizacja zawodów i imprez, w których mogli brać udział zarówno profesjonalni zawodnicy, jak i amatorzy oraz mieszkańcy Białegostoku.*
- *zlecenie realizacji wydarzeń sportowych – polega na organizacji imprez i zawodów przez podmioty zewnętrzne na obiektach BOSiR i przy współpracy z Ośrodkiem. Tego typu formuła współpracy dotyczy przede wszystkim dużych wydarzeń sportowych, zazwyczaj wchodzących w skład większego cyklu, wymagających specjalnych środków organizacyjnych, których zapewnienie z naszej strony byłoby nieopłacalne lub niemożliwe. Imprezy tego typu to Puchar Polski w Siatkówce Pływackiej „Plaża Open”, zawody triathlonowe „Elemental Tri Series” i Mityng Gwiazd na Rynku Kościuszki. Efektem kontraktacji tego typu imprez jest umożliwienie mieszkańcom miasta uczestnictwa w zawodach najwyższej rangi (np. Pucharu Polski, Mistrzostw Polski);*
- *angażowanie innych podmiotów w ramach przedsięwzięć własnych BOSiR – polega na wykorzystywaniu możliwości i potencjału różnego rodzaju organizacji w ramach realizacji szerszych przedsięwzięć Ośrodka. Przykładem jest organizacja letniego i zimowego wycieczki dzieci i młodzieży (Półkolonie, Półzimowisko), w programie których znajdują się zajęcia prowadzone przez ratowników WOPR, Policję i Straż Miejską. Efektem takiego zaangażowania jest podniesienie świadomości uczestników w zakresie bezpiecznego wypoczynku nad wodą, w ruchu drogowym i udzielania pierwszej pomocy.*
- *BOSiR włączał się też w ogólnopolskie akcje mające na celu promocję sportu i rekreacji (np. Nocny Maraton Pływacki „Otyliada”), jak również inne istotne z punktu*

widzenia społecznego (np. Dni Otwarte Funduszy Europejskich – Majówka na Plaży Miejskiej).  
(akta kontroli str. 847-848)

17. Ośrodek w latach 2015 – 2019 (I półrocze) nie tworzył i nie realizował informacyjnych i edukacyjnych programów wsparcia sportu i rekreacji. Udział Ośrodka w podobnych przedsięwzięciach opiera się na udostępnianiu bazy na potrzeby realizacji takich programów, realizowanych przez organy samorządowe, np. „Umiem pływać” czy miejski program nauk pływania klas III szkół podstawowych.  
(akta kontroli str. 848)

18. Promocję sportu i rekreacji prowadzono przede wszystkim poprzez reklamę oferty ośrodka w ulotkach, plakatach i prasie lokalnej, organizację dni otwartych w dniach rozpoczęcia sezonu na odkrytej pływalni i lodowisku, prowadzenie strony internetowej BOSiR, organizację i współorganizację imprez sportowo-rekreacyjnych oraz udostępnianie obiektów na realizację programów i projektów miejskich. W okresie objętym kontrolą BOSiR wydatkował na działania promocyjne łącznie 167 tys. zł<sup>24</sup>.  
(akta kontroli str.847-848 )

19. Według stanu na 27 sierpnia 2019 r, BOSiR zatrudniał 11 instruktorów nauki pływania i czterech instruktorów rekreacji ruchowej (11 w 2015 r., 11 w 2016 r., 15 w 2017 r., 16 w 2018 r.). Na każdej pływalni obsadę instruktorów uzupełniali ratownicy posiadający uprawnienia instruktora oraz instruktorzy zatrudniani na podstawie umów zlecenia.  
(akta kontroli str. 853-869, 956)

20. BOSiR był organizatorem rozgrywek Białostockiej Ligi Sportu (BLS), w ramach której odbywały się rozgrywki lig: piłki nożnej, siatkówki, koszykówki i tenisa stołowego. Rozgrywki trwały od roku 2009, poza tenisem, który zainaugurowano w roku 2013. Rozgrywki rozpoczynały się na początku stycznia i trwały do końca grudnia, z wyłączeniem miesięcy wakacyjnych. W 2019 r. w rozgrywkach ligi piłki nożnej brało udział 49 zespołów<sup>25</sup>, siatkówki – 26 zespołów, koszykówki – 15 zespołów a tenisa stołowego – 20 zespołów. Rozgrywki BLS odbywały się w halach sportowych oraz na boisku typu Orlik, które wynajmowane są od placówek oświatowych tj.: Zespołu Szkół Budowlano-Geodezyjnych (rozgrywki piłki nożnej i koszykówki), I Liceum Ogólnokształcącego (siatkówka), Zespołu Szkół Rolniczych (tenis stołowy), Szkoły Podstawowej nr 50 (boisko). W celu prawidłowej organizacji rozgrywek BOSiR angażuje koordynatorów technicznych oraz statystyków, odpowiedzialnych za przygotowanie i przebieg meczów, a także wprowadzanie informacji na strony internetowe poszczególnych dyscyplin. Osobne witryny dedykowane piłce nożnej, koszykówce, siatkówce i tenisowi stołowemu BLS umieszczone były na specjalistycznej platformie internetowej Ligspace<sup>26</sup>. Na platformie tej udostępniane były aktualizowane dane dotyczące uczestniczących w rozgrywkach drużyn, harmonogramów spotkań, wyników, tabel itp. W celu zapewnienia odpowiedniego poziomu sportowego, rozgrywki nadzorowali sędziowie.  
(akta kontroli str. 848-849)

21. W trakcie oględzin trzech obiektów wytypowanych do kontroli stwierdzono, że zapewniały one bezpieczne warunki do korzystania z urządzeń i uczestnictwa w zajęciach sportowo – rekreacyjnych. Stwierdzono, że:

- na terenie Pływalni Sportowej i Rodzinnej oraz na Stadionie umieszczono w widocznym miejscu czytelne regulaminy korzystania z obiektu,
- obiekty objęto ochroną i monitorowaniem,
- wyposażenie poszczególnych obiektów było sprawne, posiadało odpowiednie atesty i przeglądy techniczne.
- w pomieszczeniach zapewniono odpowiednie oświetlenie i wentylację,
- ciągi piesze w miejscach, w których może być ślisko oznakowano odpowiednio tablicami,

<sup>24</sup> 26,3 tys. zł w 2015 r., 31,4 tys. zł w 2016 r., 41,3 tys. zł w 2017 r., 39,9 tys. zł w 2018 r. i 27,9 tys. zł w I połowie 2019 r.

<sup>25</sup> Liczba drużyn w piłce nożnej obejmuje 6 lig po 8 drużyn oraz spadki z VI ligi - 2 zespoły tracą możliwość gry, a na ich miejsce wchodzi 2 nowe, dzieje się tak dwa razy w roku.

<sup>26</sup> [www.bls.bialystok.pl/](http://www.bls.bialystok.pl/)

- obiekty wyposażono w odpowiedni sprzęt ratowniczy, w tym m.in. apteczki i sprzęt do udzielania pierwszej pomocy AED (automatyczne defibrylatory do przywracania akcji serca).

W 2018 r zarejestrowano 51 zdarzeń wypadkowych zaś w I połowie 2019r – 42<sup>27</sup>. (najczęściej przyczyną wypadków było potknięcie i poślizgnięcie oraz brak ostrożności).

(dowód: akta kontroli str. 870-896, 904-924, 938-952, 962-964)

W ocenie dyrektora BOSiR, czynności mające na celu minimalizację możliwości doznania uszczerbku na zdrowiu przez osoby korzystające z obiektów prowadzone są na bieżąco, poprzez dbanie o dobry stan techniczny urządzeń i sprzętu udostępnianego klientom, zapewnienie pierwszej pomocy medycznej, oznakowanie miejsc niebezpiecznych, usuwanie śmieci i odpadów mogących powodować urazy. Dyrektor Ośrodka wskazał również, iż temu celowi służy zatrudnienie odpowiednio wykwalifikowanej kadry, w szczególności ratowników wodnych z odpowiednimi uprawnieniami wyposażonych w odpowiedni sprzęt ratowniczy i medyczny. (akta kontroli str. 954)

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 9 listopada 2015 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać woda na pływalniach<sup>28</sup> przeprowadzono badania jakości wody na pływalniach. (dowód: akta kontroli str.901)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie następującą nieprawidłowość:

1. Wyniki systematycznych i udokumentowanych badań jakości wody, prowadzonych zgodnie z harmonogramem ustalonym z właściwym państwowym inspektorem sanitarnym zleconych przez BOSiR firmom zewnętrznym<sup>29</sup> wskazywały, iż okresowo woda na pływalniach BOSiR nie spełniała wymagań mikrobiologicznych i fizykochemicznych określonych w załącznikach nr 1 i 2 do rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 9 listopada 2015 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać woda na pływalniach. Przeprowadzona przez NIK analiza wyników badań wody<sup>30</sup> wykazała, iż w trzech (1,45%)<sup>31</sup> z 206 przeprowadzonych badań wody na Pływalni Rodzinnej oraz w 12 (5%)<sup>32</sup> z 236 badań wody na Pływalni Sportowej PPIŚ stwierdził, iż próbki wody nie spełniały norm.

Ponadto PPIŚ w ocenie rocznej za okres 2 czerwca 2018 r – 1 czerwca 2019 r. wskazała, że:

- na Pływalni Rodzinnej woda nie spełniała obowiązujących wymagań w zakresie chloru wolnego, chloroformu oraz w zakresie ogólnej liczny mikroorganizmów w 36±2°C po 48 h w 1 ml wody, bakterii *Pseudomonas aeruginosa* i bakterii *Escherichia coli*. Na koniec okresu sprawozdawczego woda w pływalni uległa poprawie i spełniała wymagania określone ww. rozporządzeniu,
- na Pływalni Sportowej woda nie spełniała obowiązujących wymagań w zakresie, chloroformu, chloru związanego, chloru wolnego, utlenialności, mętności oraz w zakresie ogólnej liczny mikroorganizmów w 36±2°C po 48 h, bakterii *Pseudomonas aeruginosa* i bakterii *Escherichia coli*. Na koniec okresu sprawozdawczego woda

<sup>27</sup> Brak danych z lat 2015 – 2017 albowiem dzienniki jak też inne dokumenty tworzone przez ratowników były niszczone po każdym sezonie.

<sup>28</sup> Dz. U. poz. 2016.

<sup>29</sup> J.S. Hamilton Polska S.A. posiadający laboratoria, które uzyskały akredytację Polskiego Centrum Akredytacji na wykonywanie badań odpowiadających metodykom referencyjnym analiz wody na pływalniach określonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia.

<sup>30</sup> Próbą objęto losowo wybrany okres - maj 2019 r.

<sup>31</sup> Trzy próbki wody pobrane 7 maja 2019 r. (z basenu szkoleniowego, basenu dla dzieci, zespołu jacuzzi I) nie spełniały obowiązujących wymagań w zakresie bakterii *Escherichia coli*. Ponowne badania przeprowadzone 21 maja 2019 r. wykazały, iż woda spełniała wszystkie wymagane normy.

<sup>32</sup> Próbki wody pobrane 20 maja 2019 r. nie spełniały w 11 przypadkach norm w zakresie: mętności (sześć próbek wody z basenu sportowego, basenu z hydromasażem, basenu z hydromasażem w strefie relaksu, dużego brodzika, małego brodzika w strefie relaksu i tzw. nerki), ogólnej liczby mikroorganizmów (trzy próbki z brodzika szkoleniowego, basenu z hydromasażem w strefie relaksu i basenu sportowego), *Pseudomonas aer.* (dwie próbki z małego brodzika i brodzika szkoleniowego). Jedna próbka wody pobrana 6 maja 2019 r. nie spełniała norm w zakresie zawartości trichlorometanu (z tzw. nerki). Pływalnia Sportowa z uwagi na remont została zamknięta z końcem maja 2019 r.

w pływalni uległa poprawie, jednakże w dalszym ciągu zdarzało się, że nie były dotrzymane normatywy określone ww. rozporządzeniu.

Dyrektor BOSiR wyjaśnił, iż „na Pływalni Sportowej pobieranych jest rocznie około 2000 próbek wody, natomiast na Pływalni Rodzinnej ponad 2000. W wyniku ich badania bardzo sporadycznie notowane są nieprawidłowości, które dodatkowo dotyczą różnych miejsc poboru wody. Prawdopodobną przyczyną tych kilku przypadków niewłaściwych wyników są: [1] przed wejściem na halę basenową klienci nie myją się pod prysznicami lub czynią to niestarannie, [2] niedokładnie zmywają makijaż, kremy, itp. [3] nie myją ciała mydłem po skorzystaniu z WC. Informacje na temat właściwego korzystania z pływalni zawarte są w regulaminach, a także wywieszono dodatkowo w szatniach i pod prysznicami. Pracownicy pływalni również starają się przypominać klientom o zasadach higieny, mających wpływ na jakość wody. Ponadto stale modernizowane są urządzenia do uzdatniania wody. Na Pływalni Sportowej m.in. w 2017r. zastosowano nowatorski system Pola, a w obiegu wody basenu rekreacyjnego wykorzystywane są lampy UV, które w 2020r. - jeśli możliwości finansowe na to pozwolą - zostaną zamontowane w obrębie pozostałych obiegów wody. Na Pływalni Rodzinnej lampy UV pracują już we wszystkich obiegach wody”.

(akta kontroli str. 870-896, 904-924, 930-933, 1207-1209, 1211, 1212-1226)

W trakcie oględzin Pływalni Sportowej i Rodzinnej ustalono, iż w pomieszczeniach natrysków nie było zamontowanych pojemników z mydłem. Pojemniki z mydłem były jedynie dostępne nad zlewem. (dowód: akta kontroli str. 870-896, 904-924, 930-933, 957-961)

Zdaniem NIK biorąc pod uwagę wyniki badań wody wskazane byłoby przeprowadzenie wśród klientów akcji uświadamiającej potrzebę przestrzegania postanowień regulaminów pływalni, nakazujących umycie się pod natryskami przed wejściem do basenu (pkt 17 regulaminu Pływalni Sportowej). Celem tej akcji powinno być podniesienie świadomości użytkowników pływalni jak ważne jest dbanie o prawidłową higienę osobistą podczas korzystania z basenów i saun a także zwrócenie uwagi na zagrożenia jakie niesie ze sobą jej nieprzestrzeżenie.

Zastępca Kierownika ds. Pływalni Sportowej wyjaśniła, iż „Zdarzały się przypadki, że dzieci, młodzież szkolna wypompowywały całą zawartość pojemnika i rozpryskiwały zawartość na posadzkę, a wtedy o wypadek nie trudno. Zwiększenie liczby dozowników pod prysznicami spowoduje nieuzasadnione zwiększenie ryzyka wystąpienia urazów i wypadków. Ponadto od obsługi pływalni otrzymuję informację o kradzieży mydła z pojemników. Niektórzy klienci przychodzą z własnymi pojemnikami, by przepompować mydło. Nie ma obowiązku zapewnienia środków do higieny osobistej bezpośrednio pod prysznicami.

(dowód: akta kontroli str. 901)

Zdaniem NIK, udostępnienie bezpłatnych dozowników z mydłem mogłoby zachęcić większą liczbę klientów do przestrzegania tego obowiązku.

#### OCENA CZĄSTKOWA

Ośrodek prawidłowo realizował zadania z zakresu rozwoju aktywności fizycznej społeczności lokalnej Białegostoku. Prowadzone różnorodne zajęcia sportowe, organizowane zawody i imprezy, udostępniano bazę sportowo-rekreacyjną, współpracowano z krajowymi związkami sportowymi, placówkami oświatowymi oraz organizacjami pozarządowymi. Obiekty BOSiR utrzymane były w należyłym stanie technicznym i estetycznym, niezagrażającym bezpieczeństwu osób z nich korzystających, co potwierdzały wykonywane okresowo przeglądy techniczne oraz kontrole inspekcji sanitarnej i innych podmiotów zewnętrznych. Ustalona nieprawidłowość dotycząca niespełniania obowiązujących wymagań w zakresie parametrów wody basenowej występowała sporadycznie, a podejmowane przez obsługę pływalni działania powodowały, iż stan wody w pływalni ulegał poprawie.

**OBSZAR****2. Prawidłowość prowadzonej gospodarki finansowej w ośrodku sportu i rekreacji**

Opis stanu faktycznego

1. W latach 2015-2018 przychody BOSiR wyniosły kolejno<sup>33</sup>: 16.871,8 tys. zł, 18.858,2 tys. zł, 32.855,5 tys. zł i 17.656,1 tys. zł, co stanowiło od 98,9% do 101,3% środków zaplanowanych<sup>34</sup>. Głównym ich źródłem były: przychody z usług (8.938,4 tys. zł, 8.144,1 tys. zł, 8.495,7 tys. zł i 10.832,8 tys. zł), dotacje przedmiotowe (5.450 tys. zł w 2015 r. i po 6.030 tys. zł w następnych latach) oraz dotacje inwestycyjne (484,2 tys. zł, 3.324,6 tys. zł, 17.225,1 tys. zł i 0 zł). Na wzrost przychodów z usług w 2018 r. (o 27,5% % w stosunku do roku poprzedniego) wpływ miał pierwszy pełny rok funkcjonowania nowo wybudowanego Toru „Wschodzący Białystok” oraz Pływalni Rodzinnej po przebudowie<sup>35</sup>.

Koszty BOSiR w latach 2015-2018 wyniosły kolejno<sup>36</sup>: 16.309,4 tys. zł, 18.451,7 tys. zł, 32.904,4 tys. zł oraz 17.274,4 tys. zł, co stanowiło od 96,7% do 99,8% planu<sup>37</sup>. Były to głównie koszty wynagrodzeń osobowych (5.137,2 tys. zł, 5.063,5 tys. zł, 5.259,3 tys. zł i 6.540,3 tys. zł) i inwestycyjne<sup>38</sup> (3.424,2 tys. zł, 6.519 tys. zł, 19.516,6 tys. zł i 1.214,5 tys. zł). Szerzej na temat kosztów napisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Na koniec lat 2015, 2016 i 2018 BOSiR posiadał nadwyżkę (odpowiednio: 562,3 tys. zł, 406,4 tys. zł i 314,3 tys. zł), które za zgodą Rady Miasta Białystok<sup>39</sup>, pozostawiono w Ośrodku, z przeznaczeniem na realizację jego zadań.

Na 2019 zaplanowano przychody BOSiR na poziomie 17.505 tys. zł, a koszty 17.732,5 tys. zł. Wg stanu na 30 czerwca 2019 r. zostały one wykonane na poziomie odpowiednio: 56,3% i 42,8%.  
(akta kontroli str. 137-229)

2. Stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>40</sup> w BOSiR opracowano zasady (politykę) rachunkowości<sup>41</sup>, określające w szczególności: rok obrotowy, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (m.in. zakładowy plan kont i zasady klasyfikacji zdarzeń na tych kontach) oraz systemy służące ochronie danych i zbiorów, w tym dowodów księgowych. Ustalono także mechanizmy kontroli finansowej<sup>42</sup>, obejmujące procedury kontroli gospodarki finansowej BOSiR oraz instrukcje: sporządzania i obiegu dokumentów finansowo-księgowych (w tym druków ścisłego zarachowania) kasową, inwentaryzacyjną oraz w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasady odpowiedzialności za powierzone mienie.  
(akta kontroli str. 230-292)

Księgi rachunkowe BOSiR prowadzono prawidłowo, na podstawie dowodów księgowych, ujmując zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym<sup>43</sup>. Właściwie, zgodnie z przyjętymi zasadami, gromadzono i przechowywano dowody księgowe.  
(akta kontroli str. 293)

<sup>33</sup> Łącznie w działach 926 *Kultura fizyczna* i 851 *Ochrona zdrowia*. Dane na podstawie Rb-30S Sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych zakładach budżetowych za lata 2015-2018. Uwzględniono dotacje celowe na inwestycje.

<sup>34</sup> Na lata 2015-2018 (w planie po zmianach) przewidziano przychody na poziomie kolejno: 16.655,6 tys. zł, 19.074,5 tys. zł, 33.038,5 tys. zł i 17.606,2 tys. zł.

<sup>35</sup> Oba obiekty zostały udostępnione klientom w czwartym kwartale 2017 r.

<sup>36</sup> Łącznie w działach 926 *Kultura fizyczna* i 851 *Ochrona zdrowia*. Dane na podstawie Rb-30S. Uwzględniono wykorzystane dotacje celowe na inwestycje oraz podatek od osób prawnych.

<sup>37</sup> Na lata 2015-2018 (w planie po zmianach) przewidziano przychody na poziomie kolejno: 16.655,6 tys. zł, 19.074,5 tys. zł, 33.038,5 tys. zł i 17.538,9 tys. zł.

<sup>38</sup> Realizowane ze środków własnych i dotacji.

<sup>39</sup> Uchwały Rady Miasta Białystok: nr XXI/299/16 z dnia 21 marca 2016 r., nr XXXIII/521/17 z dnia 27 marca 2017 r. i nr VIII/120/19 z dnia 25 marca 2019 r.

<sup>40</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 351. Ustawa zwana dalej „uor”.

<sup>41</sup> W dniu kontroli obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Dyrektora BOSiR nr 45/18 z dnia 8 sierpnia 2018 r. Wcześniej obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 32/2015 Dyrektora BOSiR z dnia 16 lipca 2015 r.

<sup>42</sup> W dniu kontroli obowiązywały mechanizmy kontroli wprowadzone Zarządzeniem nr 52/18 Dyrektora BOSiR z dnia 23 października 2018 r. Wcześniej - wprowadzone Zarządzeniem nr 43/2015 Dyrektora BOSiR z dnia 1 października 2015 r.

<sup>43</sup> Sprawdzono na przykładzie zapisów dotyczących skontrolowanych dochodów i wydatków opisanych w dalszej części wystąpienia pokontrolnego.

Inwentaryzacja stanu aktywów i pasywów odbywała się w BOSiR zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 uor. Ostatni spis z natury składników majątku trwałego i wyposażenia sporządzono według stanu na koniec 2016 r. Na koniec 2018 r. przeprowadzono m.in. inwentaryzację sald rachunków bankowych oraz należności od kontrahentów drogą potwierdzenia sald. (akta kontroli str. 294-295)

W Ośrodku terminowo sporządzano sprawozdania budżetowe (Rb-30S finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) według stanu na 31 grudnia lat 2015-2018 i przekazano je do Urzędu Miejskiego w Białymstoku. (akta kontroli str. 296)

3. W okresie objętym kontrolą w BOSiR prawidłowo, zgodnie z przyjętymi zasadami, generowano przychody i windykowano należności<sup>44</sup>. Właściwie gospodarowano też środkami. Objęte analizą wydatki na kwotę 5.552,1 tys. zł<sup>45</sup> zrealizowano w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>46</sup>. Dokumenty stanowiące podstawę dokonania tych wydatków zostały zweryfikowane przez uprawnione osoby pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym a kontrola wstępna została potwierdzona przez głównego księgowego. Wszystkie transakcje zostały zatwierdzone przez dyrektora Ośrodka. (akta kontroli str. 302-318)

Szczegółowe badanie trzech postępowań zakupowych (w tym dwóch przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego) na łączną kwotę 1 050 tys. zł wykazało, że prawidłowo określono potrzeby zakupowe, przestrzegano obowiązujących procedur wewnętrznych oraz przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. (akta kontroli str.974-1003)

Zgodnie z „Instrukcją kasową”<sup>47</sup> w BOSiR prowadzono kasę główną (w siedzibie Ośrodka), kasy sprzedaży usług (na poszczególnych obiektach) oraz kasę do pobierania wpłat dotyczących organizowanych imprez. Analiza wszystkich (36) raportów kasowych z grudnia 2018 r. wykazała, że były one sporządzane z częstotliwością określoną w ww. instrukcji<sup>48</sup> oraz dołączono do nich niezbędne dowody dokumentujące zarejestrowane operacje (m.in. bankowe dowody wpłaty w przypadku wypłaty gotówki w celu dokonania wpłat na rachunek bankowy). Na 28 raportach osoba upoważniona potwierdziła sprawdzenie (zatwierdzenie) raportu kasowego podpisem i datą, na dwóch – podpisem bez daty, zaś w pozostałych sześciu przypadkach raporty kasowe nie zawierały takiego potwierdzenia. Ponadto tylko na dowodach dołączonych do raportów kasowych z kasy głównej (trzech z 36 zbadanych) zamieszczano numer pozycji, pod którymi zostały one umieszczone w raportach kasowych, zaś na dowodach dołączonych do pozostałych zbadanych raportów takiej adnotacji nie zamieszczano<sup>49</sup>. Szerzej na ten temat napisano w dalszej części wystąpienia w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

W BOSiR nie opracowano cennika organizacji imprez komercyjnych, ani nie ustalono zasad ich wyceny. Dyrektor Ośrodka wyjaśnił: *„Wyceny imprez zleczanych dokonuje się każdorazowo w odniesieniu do zapotrzebowania zgłaszanego przez klienta. Ze względu na zróżnicowane potrzeby klientów, zakres zamówienia oraz inne czynniki, takie jak dostępność niektórych towarów i usług, ustalanie ceny to każdorazowo proces dostosowany do konkretnego zamówienia. Ustalając cenę imprez komercyjnych bierze się pod uwagę: pozycje z cenników BOSiR (np. wynajem terenu, sprzętu), ceny towarów i usług zewnętrznych (kontraktowanych u innych podmiotów), szacowane koszty pracy, usługi dodatkowe (np. wykonanie zdjęć i nagranie na płyty DVD), dodatkową marżę w celu zabezpieczenia rentowności imprezy. Proces ustalania ceny ostatecznej polega na negocjacjach z zamawiającym (mailowych, telefonicznych, bezpośrednich spotkaniach).*

<sup>44</sup> Sprawdzono na przykładzie 10 wybranych faktur wystawionych przez BOSiR w grudniu 2018r. oraz trzech przeterminowanych należności występujących na koniec 2018 r.

<sup>45</sup> Sprawdzono wydatki poniesione na podstawie faktur zakupowych o wartości powyżej 10 tys. zł, zarejestrowanych w ewidencji księgowej w grudniu lat 2015-2018.

<sup>46</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

<sup>47</sup> Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 52/18 z dnia 23.10.2018 r. Dyrektora BOSiR w sprawie wprowadzenia mechanizmów kontroli finansowej.

<sup>48</sup> Prawidłową częstotliwość sporządzania raportów kasowych potwierdziło także badanie pod tym kątem raportów kasowych z listopada 2018 r.

<sup>49</sup> Trzy raporty były zerowe – nie zawierały dowodów.



*Ze względu na wspomniane zróżnicowanie potrzeb klientów, ustalenie ścisłego cennika i procedury ustalania ceny, w przypadku zamawianych imprez komercyjnych jest niemożliwe. Na kształt oferty i ceny mają wpływ zmienne czynniki, takie jak sezon, dostępność pracowników, dostępność towarów i usług zewnętrznych, a także obłożenie i bieżące wykorzystanie obiektów. Ostateczna oferta i cena jest szacowana pod kątem potrzeb konkretnego klienta i konkretnej imprezy."*

W latach 2015-2019 (I półrocze) w BOSiR zrealizowano pięć komercyjnych imprez sportowych (tzw. na zlecenie), z których uzyskano dochód brutto w wysokości 38,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 323-338)

4. Dyrektor BOSiR terminowo, zgodnie z § 36 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>50</sup> zatwierdził i przekazał Miastu Białystok projekty planów finansowych BOSiR na lata 2015-2019 (w szczególności dział, rozdział, paragraf), zapewniające zgodność kwot przychodów i kosztów z projektem uchwały budżetowej Miasta. W terminie określonym w § 39 ww. rozporządzenia dostosował też plan finansowy Ośrodka na ww. lata do uchwał budżetowych Miasta.

Na etapie przygotowania projektu planu finansowego na każdy rok, w BOSiR ustalano plan zadań inwestycyjnych, który stanowił podstawę ubiegania się o dotacje celowe na ich sfinansowanie z Miasta Białystok. Na podstawie m.in. wykonania przychodów i kosztów z lat poprzednich oraz przewidywanych zmian (np. wzrostu cen usług) przygotowywano także materiały do projektu budżetu Miasta w zakresie pozostałych przychodów i kosztów Ośrodka.

(akta kontroli str. 469-662)

5. Koszty bieżącej działalności BOSiR w latach 2015-2018 wynosiły kolejno: 12.569,3 tys. zł, 11.948,9 tys. zł, 13.271,6 tys. zł i 15.992,4 tys. zł. Spadek kosztów w 2016 r. spowodowany był głównie wyłączeniem (od czerwca) Pływalni Rodzinnej w związku z rozpoczęciem jej przebudowy. Wzrost kosztów w kolejnych latach wynikał m.in. z wyższych cen usług (z uwagi na wprowadzenie minimalnej stawki godzinowej również dla osób zatrudnionych na umowy zlecenia), organizację Mistrzostw Polski w Lekkiej Atletyce w 2017 r., oraz udostępnieniem klientom ww. pływalni po przebudowie i Toru „Wschodzący Białystok”. W 2018 r. nastąpił znaczny wzrost kosztów wynagrodzeń (o 24,4% w stosunku do roku poprzedniego), spowodowany zwiększeniem liczby etatów (o 12,5) m.in. w związku udostępnieniem ww. pływalni i toru oraz dużą frekwencją klientów na innych obiektach.

(akta kontroli str. 229, 321-322)

Obowiązujący w BOSiR plan kont odpowiadał strukturze wydatków ponoszonych przez Ośrodek. Ewidencja szczegółowa konta 500 - *Koszty wg miejsc powstawania* pozwalała na określenie kosztów poszczególnych projektów (zadań) oraz wyodrębnienie kosztów rodzajowych każdego z obiektów, co umożliwiało ich monitorowanie. Dyrektor BOSiR wyjaśnił: *„Co roku, w okresie wrzesień-październik dokonywana jest analiza wykonania planu kosztów i przychodów pod kątem przygotowania korekty planu finansowego BOSiR. Analizowane są wówczas przychody i koszty przez kierowników poszczególnych obiektów wraz z merytorycznym pracownikiem księgowości i głównym księgowym. Z takiej analizy powstaje notatka z propozycjami dla Dyrektora dokonania zmian w planie finansowym.”*

Bieżące monitorowanie kosztów funkcjonowania BOSiR odbywało się przy pomocy systemów informatycznych – modułu *Rejestr Faktur* („RF”) oraz programu kontrolingowego EURECA. Do modułu RF wprowadzany był uchwalony plan finansowy BOSiR na dany rok w podziale na poszczególne obiekty sportowe, Dział Organizacji Imprez oraz koszty administracji, w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej. Przed poniesieniem kosztu kierownik danego obiektu musiał przygotować wniosek w module RF odnosząc się do konkretnej pozycji planu finansowego. System nie pozwalał wnioskować o środki wyższe niż pozostało do wykorzystania w danej pozycji.

(akta kontroli str. 237-251, 322-332)

Dyrektor BOSiR wyjaśnił: *„W celu zoptymalizowania kosztów wszystkie zakupy, które dotyczą kilku obiektów dokonywane są przez dział administracyjno-gospodarczy, dzięki*

<sup>50</sup> Dz. U. z 2019 poz.1718.

*czemu można osiągnąć korzystniejszą cenę. W celu otrzymania dodatkowych korzyści ekonomicznych w zakresie zamówień do 30 tys. Euro, oprócz standardowych procedur zakupu (ogłoszenie o zamówieniu, zapytanie ofertowe) stosujemy również licytację elektroniczną, która pozwala dotrzeć do większej liczby kontrahentów.”*

(akta kontroli str. 322-332)

6. W BOSiR wprowadzono zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro.<sup>51</sup> Zgodnie z tymi zasadami wszystkie wydatki dokonywane wymagały zgody Dyrektora na wszczęcie postępowania, udzielanej na wniosek właściwego kierownika, zaakceptowany przez głównego księgowego pod kątem zabezpieczenia środków finansowych.

*Dyrektor BOSiR wskazał, iż „potrzeby w zakresie zakupów niezbędnych dla funkcjonowania Ośrodka są zgłaszane przez kierowników poszczególnych obiektów w pierwszej kolejności na etapie sporządzania projektu budżetu na kolejny rok. Po zatwierdzeniu planu finansowego dla każdego zakupu kierownicy obiektów sporządzają odpowiedni wniosek z odniesieniem zarówno do planu finansowego, jak i do planu zamówień publicznych.[...] W szczególnych przypadkach, gdy zakup nie był wcześniej ujęty w planie zamówień publicznych, wniosek taki, przed zatwierdzeniem przez głównego księgowego i dyrektora jest akceptowany przez inspektora ds. zamówień publicznych. (akta kontroli str. 1207-1028)*

Zamówienia o wartości przekraczającej 2.000 zł mogły być udzielane w trybie: licytacji elektronicznej, zapytania ofertowego (skierowanego do co najmniej trzech wykonawców) lub ogłoszenia o zamówieniu. Szczegółowe badanie trzech postępowań o wartości powyżej 50 tys. zł każde (opisanych w pkt. 3. niniejszego obszaru) wykazało, że w BOSiR przestrzegano ww. zasad. Prawidłowo określono potrzeby zakupowe, zawarto umowy z dostawcami wybranymi w wyniku zastosowania właściwego trybu zamówienia oraz monitorowano realizację tych umów.

(akta kontroli str. 354-468)

7. W okresie objętym kontrolą wynajmowano powierzchnie Ośrodka, w tym podmiotom prowadzącym działalność uzupełniającą dla obiektów BOSiR. W latach 2015-2019 (I półrocze) zawarto 69 umów najmu (tj. 10 w 2015r., 20 w 2016 r., 13 w 2017 r., 14 w 2018 r. i 12 w I połowie 2019 r.). Przedmiotem najmu były m. in. pomieszczenia biurowe, sala fitness, lokale użytkowe oraz powierzchnia sprzedażowa. Na wynajmowanych powierzchniach prowadzono m. in. klub tańca, punkty gastronomiczne, działalność biurową. W Ośrodku prowadzono rejestr zawartych umów najmu, w którym ujmowano numer umowy, nazwę kontrahenta, przedmiot wynajmu i okres obowiązywania umowy. Szczegółowe badanie trzech umów najmu wykazało, że wszystkie powierzchnie wynajęto po przeprowadzeniu przetargu ustnego zorganizowanego zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami<sup>52</sup>, stosując ceny wynikające z obowiązujących cenników. Powierzchnie wynajęto podmiotom prowadzącym działalność sportowo-rekreacyjną lub gastronomiczną. Ośrodek monitorował wykonanie umów najmu w sposób zgodny z postanowieniami zawartych umów.

(akta kontroli str. 1142-1204)

Ośrodek prowadził również odpłatną działalność usługową, która polegała na wynajmowaniu całych zarządzanych obiektów lub ich części do prowadzenia zajęć sportowo-rekreacyjnych, z zastrzeżeniem ich zgodności z profilem działalności prowadzonej przez BOSiR. W szczególności dotyczyło to wynajmu Toru „Wschodzący Białystok”, lodowiska i obiektów Stadionu.

(akta kontroli str. 1205-1206)

Uzyskane w okresie objętym kontrolą dochody z tytułu najmu i dzierżawy obiektów BOSiR w łącznej wysokości 2 340,4 tys. zł, w tym: 540 tys. zł w 2015 roku, 542,6 tys. zł w 2016 roku, 502,1 tys. zł w 2017 roku i 501 tys. zł w 2018 roku oraz 254,7 tys. zł

<sup>51</sup> Zarządzenie nr 76/16 Dyrektora BOSiR z dnia 23.12.2016 r. w sprawie udzielania przez BOSiR zamówień publicznych

<sup>52</sup> Tj. zarządzenia nr 600/18 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 21 maja 2018 r. w sprawie trybu wylaniania najemców, dzierżawców i biorących w użyczenie nieruchomości stanowiących zasób Miasta Białegostoku i zarządzenia nr 601/18 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 21 maja 2018 r. w sprawie określenia warunków umów najmu, dzierżawy i użyczenia nieruchomości stanowiących zasób Miasta Białegostoku oraz zarządzenia nr 599/18 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 21 maja 2018 r. w sprawie stawek czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących zasób Miasta Białegostoku.

w I połowie 2019 r. stanowiły 107%, 107,%, 105,6% i 86,6% oraz 46.7%<sup>53</sup> dochodów planowanych do uzyskania w tym czasie. (akta kontroli str. 138-139)

8. W okresie objętym kontrolą w BOSiR, oprócz planu finansowego oraz planu dotyczącego zarządzania ryzykiem (opisanych wcześniej) nie sporządzał odrębnego rocznego planu pracy. Potrzeby BOSiR w zakresie realizacji celów i zadań gminy, określonych w uchwale Rady Miasta o utworzeniu zakładu budżetowego, corocznie były określone na etapie sporządzenia projektu budżetu na kolejny rok jako plan kosztów niezbędnych do funkcjonowania obiektów sportowych zarządzanych przez BOSiR oraz przeprowadzenia planowanych imprez sportowych. Koszty te BOSiR, jako zakład budżetowy, pokrywał z osiągniętych przychodów. W części, w której koszty nie mogły być sfinansowane z planowanych przychodów, Ośrodek wnioskował o przyznanie dotacji przedmiotowej, corocznie uwzględniającej możliwości ekonomiczne Miasta Białystok.

(akta kontroli str. 1207-1209)

9. BOSiR wywiązywał się z obowiązków sprawozdawczych wobec Miasta Białystok. Terminowo przekazywano m.in. sprawozdania finansowe (rachunek zysków, strat oraz bilans) i budżetowe (Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych). Składano też półroczne i roczne informacje o rzeczowym wykonaniu przychodów i kosztów, w tym realizowanych zadaniach inwestycyjnych, a także – w terminie do 31 stycznia – rozliczenie dotacji celowych za rok poprzedni.

(akta kontroli str. 140-225, 681-696)

10. W latach 2015-2018 wydatki BOSiR na budowę, modernizację i remont BOSiR wyniosły 29.337 tys. zł<sup>54</sup>, w tym inwestycyjne 28.627,8 tys. zł. Zadania te sfinansowane zostały ze środków:

- dotacji celowej Miasta Białystok w kwocie 21.008,7 tys. zł (71,6%), w tym 4.500 tys. zł pochodziło z dofinansowania z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej MSiT,
- środków własnych Ośrodka w kwocie: 8.328,3 tys. zł (28,4%). (akta kontroli str. 681)

Na podstawie umów zawartych między Miastem Białystok a MSiT<sup>55</sup>, dofinansowanie uzyskały dwie inwestycje:

- „Budowa kompleksu lekkoatletycznego Zespołu Obiektów Sportowych „Zwierzyniec” w Białymstoku - wariant 400 m certyfikowany” o wartości 4.051 tys. zł, w tym z dofinansowane w kwocie 1.500 tys. zł,
- „Rozbudowa i przebudowa krytej pływalni przy ul. Stromej 1A w Białymstoku” o wartości 22.640 tys. zł, dofinansowane w kwocie 3.000 tys. zł<sup>56</sup>.

Dyrektor BOSiR, zgodnie z warunkami zawartych umów, przekazywał do MSiT kwartalne sprawozdania z realizacji ww. zadań inwestycyjnych. Terminowo i rzetelnie sporządzono też rozliczenie końcowe projektów. O ich przyjęciu MSiT poinformował pismami skierowanymi do Miasta Białystok pismami odpowiednio z: 27.02.2017 r. i 08.03.2018 r.

(akta kontroli str. 707-812)

Przeprowadzone przez MSiT kontrole dotyczące przebudowy krytej pływalni przy ul. Stromej (w 2017 r. i w 2019 r.) nie wykazały nieprawidłowości w zakresie realizacji zadania. (akta kontroli str. 813-836)

11. W latach 2015-2019 (I półrocze) BOSiR dysponował środkami w łącznej wysokości 104.039,8 tys. zł, w tym od 16.665,6 tys. zł w 2015 roku do 17.538,9 tys. zł w 2018 roku (na rok 2019 zaplanowano 17.732,5 tys. zł). Struktura realizowanych corocznie kosztów

<sup>53</sup> Procent odnosi się do kwoty planowanych wpływów za cały 2019 r.

<sup>54</sup> Kolejno: 414,1 tys. zł, 6.131,3 tys. zł, 18.176,1 tys. zł i 3.090,7 tys. zł.

<sup>55</sup> Umowa nr 2016/0276/1130/SubA/DIS/LA z 12.10.2016 r. i umowa nr 2016/0097/SubA/DIS/R z 24.08.2016 r. Stroną umów z MSiT o dofinansowanie zadań było Miasto Białystok, reprezentowane przez dyrektora BOSiR. Dofinansowanie wpływało na rachunek Miasta, po czym przekazywane było BOSiR w formie dotacji celowych.

<sup>56</sup> Zadania dofinansowane ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach odpowiednio: Programu Rozwoju Infrastruktury Lekkoatletycznej – Edycja 2016 oraz Programu Rozwoju Infrastruktury Sportowej – Edycja 2016, na podstawie umów zawartych w 2016 r. między MSiT i Miastem Białystok, reprezentowanym przez dyrektora BOSiR.

była podobna i w poszczególnych grupach ekonomicznych w latach 2015-2019 przedstawiała się następująco:

- 16.309,4 tys. zł poniesiono w 2015 roku (97,9% planowanych kosztów), z czego 12.885,2 tys. zł przeznaczono na pokrycie kosztów bieżących (79,00% wszystkich poniesionych kosztów), a 3.424,2 tys. zł, (21%) przeznaczono na koszty majątkowe,
- 18.451,7 tys. zł poniesiono w 2016 roku (96,7% planowanych kosztów), z czego 11.932,7 tys. zł przeznaczono na pokrycie kosztów bieżących (64,7% poniesionych kosztów), a 6.519 tys. zł (35,3%) przeznaczono na koszty majątkowe,
- 32.904,4 tys. zł poniesiono w 2017 roku (99,78% planowanych kosztów), z czego 13.387,8 tys. zł przeznaczono na pokrycie kosztów bieżących (40,68% poniesionych kosztów), a 19.516,6 tys. zł (59,32%) przeznaczono na koszty majątkowe,
- 17.274,4 tys. zł poniesiono w 2018 roku (98,49% planowanych kosztów), z czego 16.059,9 tys. zł przeznaczono na pokrycie kosztów bieżących (92,97% poniesionych kosztów), a 1.214,5 tys. zł (7,03%) przeznaczono na koszty majątkowe.

Do końca I półrocza 2019 roku poniesiono koszty w wysokości 7.587,6 tys. zł (42,79% planowanych kosztów), w tym 7.556 tys. zł to koszty bieżące (99,58% wszystkich kosztów), a 31,6 tys. zł to koszty majątkowe (0,42%).

Wśród kosztów bieżących realizowanych przez BOSiR największą pozycję (corocznie około 40%) stanowiły wynagrodzenia osobowe oraz koszty zakupu energii które wzrosły z 1.972,8 tys. zł w 2015 roku do 2.506,9 tys. zł w 2018 roku. (akta kontroli str. 137-139)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że dowody księgowo dołączone do 30 (z 36 zbadanych) raportów kasowych BOSiR z grudnia 2018 r. nie były oznaczone numerem i pozycją raportu, pod którą przychody i rozchody zostały wpisane. Ponadto sześć (z 36) raportów kasowych nie zawierało podpisu głównego księgowego lub innej osoby upoważnionej do sprawdzenia prawidłowości ich sporządzenia, tj. potwierdzenia, że wykazane przez kasjera przychody i rozchody są udokumentowane odpowiednimi dowodami kasowymi (spełniającymi określone wymogi), zaopatrzone są w odpowiednie klauzule oraz, że ustalono w sposób prawidłowy stan gotówki. Powyższe stanowiło naruszenie zasad określonych odpowiednio w § 8 pkt 2 i § 8 pkt 10 Instrukcji kasowej Ośrodka. Główna księgowo wyjaśniła, że wynikało to z przeoczenia osoby odpowiedzialnej.

(akta kontroli str. 319-322)

OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą, gospodarka finansowa BOSiR była prowadzona w sposób prawidłowy. Na powyższą ocenę nie wpłynęły stwierdzone nieprawidłowości, które miały charakter formalny.

## IV. Wnioski

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

Wnioski

- 1) Zintensyfikowanie działań mających na celu zapewnienie w sposób ciągły odpowiedniej jakości wody basenowej klientom pływalni.
- 2) Sporządzanie raportów kasowych zgodnie z obowiązującymi regulacjami.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.


Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Białystok, 29 października 2019 r.

Kontroler:  
Piotr Żukowski  
specjalista kontroli państwowej

  
.....  
podpis

p.o. DYREKTORA DELEGATURY  
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku  
Agata Ciupa

  
.....  
podpis