



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.410.013.04.2019



02220619

Andrzej Zarzecki
Dyrektor Centrum Sportu i Rekreacji
w Augustowie
ul. mjr. H. Sucharskiego 15, 16-300 Augustów

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	Centrum Sportu i Rekreacji w Augustowie, ul. mjr. H. Sucharskiego 15, 16 – 300 Augustów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Zarzecki, pełniący funkcję dyrektora Centrum od 1 lipca 2001 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Funkcjonowanie ośrodków sportu i rekreacji
Okres objęty kontrolą	Lata 2015–2019 (do czasu zakończenia kontroli) z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę Kontroler	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku Marek Ozga, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/100/2019 z 20 maja 2019 r. (akta kontroli str. 1-4)

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm. Ustawa zwana dalej: „ustawą o NIK”.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Centrum Sportu i Rekreacji w Augustowie³ właściwie realizowało zadania wyznaczone przez władze Miasta Augustowa w zakresie rozwoju sportu i rekreacji.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W latach 2015–2019 CSiR zadbało o zróżnicowaną, w zależności od potrzeb społeczności lokalnej Augustowa, ofertę zajęć sportowych, katalog organizowanych zawodów i imprez sportowo–rekreacyjnych oraz poszerzyło swoją bazę obiektów o pełnowymiarowe boisko sportowe ze sztuczną nawierzchnią, sezonowe lodowisko i siłownię plenerowe. Podejmowane przez Centrum działania miały wpływ na wzrost aktywności fizycznej mieszkańców Augustowa i ich uczestnictwo w realizowanych przedsięwzięciach. W latach 2015–2018 łączna liczba uczestników zajęć, zawodów i imprez sportowo – rekreacyjnych organizowanych przez CSiR wzrosła o 14,4% (ze 157,3 tys. w 2015 roku do 179,9 tys. w 2018 roku). Nakłady niezbędne na sfinansowanie realizowanych zadań pozyskane z budżetu Miasta Augustowa, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i właściwie rozliczono.

Błędy formalne popełnione w trakcie udzielania zamówień publicznych, dotyczące nieterminowej publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych wyników organizowanych przetargów, nierzetelnych danych ujętych w rocznych sprawozdaniach przekazywanych Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych oraz braku udokumentowania przesłanek odstąpienia od stosowania regulaminu udzielania zamówień o wartości poniżej 30 tys. euro nie miały wpływu na prawidłowość wyboru wykonawców.

Zarządzane przez CSiR obiekty utrzymane były w należyтым stanie technicznym i estetycznym. Wyjątkiem była pływalnia przy ul. mjr. H. Sucharskiego w Augustowie, bowiem nie wykonano, przez ponad trzy lata, zaleceń pilnej naprawy podłóg i stropów, których dalsze zaniechania mogą przyczynić się do katastrofy budowlanej. Efektem przeprowadzonej, na zlecenie NIK⁴ przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Augustowie⁵ kontroli doraźnej pomieszczeń pływalni, było wszczęcie postępowania administracyjnego i nakazanie dyrektorowi CSiR sporządzenia w terminie do 31.12.2019 r. ekspertyzy budowlanej stanu technicznego obiektu zawierającego ocenę, czy zagraża on bezpieczeństwu ludzi lub mienia.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Efekty działań na rzecz rozwoju aktywności fizycznej społeczeństwa

Opis stanu
faktycznego

1.1. Centrum Sportu i Rekreacji w Augustowie powstało w 2001 roku jako zakład budżetowy Miasta Augustowa⁷. Na mocy decyzji Rady Miejskiej w Augustowie z 2013 roku⁸ CSiR funkcjonował od 1 stycznia 2014 r. jako jednostka budżetowa Miasta Augustowa. Rada wprowadzając zmiany organizacyjne pozostawiła niezmienny cel powołania Centrum, tj. realizację zadań z zakresu kultury fizycznej i rekreacji, tworzenie warunków rozwoju sportu dzieci i młodzieży w tym sportu amatorskiego, wspomaganie sportu wyczynowego, organizowanie i wspomaganie turystyki i wypoczynku, administrowanie i zarządzanie przekazanymi Centrum obiektami i urządzeniami sportowymi, rekreacyjnymi, turystycznymi i innym mieniem będącym własnością Miasta Augustowa⁹.

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

³ Dalej „CSiR” lub „Centrum”.

⁴ Zleconej w trybie art. 12 ust. 3 ustawy o NIK.

⁵ Dalej „PINB”.

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Uchwała Rady Miejskiej w Augustowie Nr XXVII/237/01 z 29 maja 2001 r. w sprawie utworzenia miejskiego zakładu budżetowego Centrum Sportu i Rekreacji w Augustowie.

⁸ Uchwała Rady Miejskiej w Augustowie Nr XXX/123/13 z 29 listopada 2013 r. w sprawie likwidacji samorządowego zakładu Budżetowego Centrum Sportu i Rekreacji w Augustowie w celu jego przekształcenia w samorządową jednostkę budżetową Centrum Sportu i rekreacji w Augustowie i nadania jej statutu.

⁹ Cel działania Centrum określony w nadanym przez Radę Statucie.

Od 2014 roku Centrum przejęło zarząd nad mieniem po zlikwidowanym zakładzie budżetowym, w skład którego weszły następujące obiekty: [1] Pływalnia kryta przy ul. mjr. H. Sucharskiego; [2] Stadion wielofunkcyjny przy ul. Tytoniowej; [3] Korty tenisowe przy ul. Tytoniowej; [4] Boisko sportowe „MOJE BOISKO–ORLIK 2012” przy ul. Tytoniowej; [5] Elektryczny Wyciąg Nart Wodnych nad jeziorem Necko; [6] Molo z miejscem wykorzystywanym do kąpieli przy Plaży „Radiowej Trójki” nad jeziorem Necko; [7] Pomost przy Plaży „POSTIW” nad jeziorem Necko. (akta kontroli str. 5 – 11)

W latach 2015–2019 władze Miasta Augustowa przekazały CSiR zarząd nad kolejnymi czterema obiektami, w tym [1] Lodowiskiem przy ul. mjr. H. Sucharskiego, [2] Siłownią zewnętrzną „Osiedle Koszary”, [3] Pełnowymiarowym boiskiem do piłki nożnej ze sztuczną nawierzchnią¹⁰ i [4] Plażą „Bielnik” wraz z infrastrukturą (zewnętrzną siłownią i boiskiem do piłki plażowej). (akta kontroli str. 29 – 48)

Formę sprawowanego zarządu nad mieniem komunalnym określono w decyzjach Burmistrza Augustowa¹¹ wydanych na wniosek dyrektora CSiR. W planach zagospodarowania przestrzennego Miasta Augustowa tereny na których zlokalizowane były obiekty CSiR przeznaczono pod rozwój usług sportowo rekreacyjnych i wspomaganie rozwoju usług turystycznych. (akta kontroli str. 48)

Centrum posiadało kompletne i aktualne dokumenty organizacyjne, w tym Statut¹² w którym określono, że do jego podstawowych zadań należy bieżące i nieprzerwane zaspakajanie potrzeb w drodze świadczenia powszechnie dostępnych usług dla ludności w zakresie sportu, rekreacji, rehabilitacji ruchowej oraz odnowy biologicznej. Katalog zadań do realizacji przewidywał m.in.:

- organizację i współorganizację zajęć, zawodów oraz imprez sportowo-rekreacyjnych,
- wspomaganie i prowadzenie sportu wyczynowego (sekcji sportowych) oraz rekreacji dla szkół, zakładów pracy i rodzin,
- prowadzenie działalności wychowawczej i popularyzatorskiej w zakresie kultury fizycznej i organizacji szkoleń. (akta kontroli str. 5 – 11, 49)

W Regulaminach organizacyjnych CSiR¹³ prawidłowo określono strukturę organizacyjną, zasady kierowania pracą i funkcjonowania Centrum. (akta kontroli str. 12 – 28, 49 – 50)

1.2. Centrum prawidłowo realizowało wyznaczone zadania. Powierzone mienie właściwie zabezpieczono od ryzyk związanych z prowadzoną działalnością. Opracowano i wdrożono, za zgodą Burmistrza Augustowa, regulaminy funkcjonowania i korzystania przez mieszkańców Augustowa z wszystkich zarządzanych przez CSiR obiektów, oraz cenniki świadczonych usług¹⁴. Na podstawie pełnomocnictwa dyrektor CSiR¹⁵ 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 CSiR. Na podstawie dwóch kolejnych pełnomocnictw udzielonych przez Radę Miejską¹⁶, dyrektor CSiR zaciągał zobowiązania (do wysokości ustalonej przez Radę)

¹⁰ W trakcie kontroli rozpoczęto proces przekazywania kolejnych dwóch obiektów: skateparku i będącej w fazie odbioru bazy kajakowej.

¹¹ Mienie przekazano w trwały zarząd na podstawie trzech decyzji z 14 grudnia 2011 r. przekazano Centrum tereny położone przy ul. mjr. H. Sucharskiego w Augustowie, decyzji z 11 grudnia 2012 r. tereny przy ul. Tytoniowej w Augustowie i decyzji z 11 grudnia 2012 r. tereny przy jeziorze Necko.

¹² Akt nadany przez Radę Miejską w Augustowie, tj. uchwałą Nr XXVII/238/01 z 29 maja 2001 r. nadano statut miejskiemu zakładowi budżetowemu CSiR, uchwałą Nr XLII/275/10 z 30 czerwca 2010 r. nadano nowy statut samorządowemu zakładowi budżetowemu CSiR, a uchwałą Nr XXX/123/13 z 29 listopada 2013 r. nadano statutu jednostce budżetowej CSiR.

¹³ W okresie objętym kontrolą obowiązywały: regulamin organizacyjny zakładu zatwierdzony przez Burmistrza 31 października 2001 r., regulamin nadany przez Radę Miejską w Augustowie uchwałą Nr VIII/64/03 z 3 lipca 2003 r. oraz regulaminy ustalone przez dyrektora CSiR zarządzeniami nr 4/2010 z 8 września 2010 r., nr 2/2014 z 2 stycznia 2014 r. i nr 15/2017 z 2 października 2017 r.

¹⁴ W okresie objętym kontrolą obowiązywały zaakceptowane przez Burmistrza Augustowa cenniki z 2 stycznia 2014 r. i 29 października 2014 r., wprowadzone zarządzeniami Burmistrza nr 738/17 z 16 czerwca 2017 r., nr 871/17 z 7 listopada 2017 r. i nr 892/17 z 29 listopada 2017 r.

¹⁵ Udzielonego 31 grudnia 2013 r. przez Burmistrza Miasta Augustowa.

¹⁶ Uchwałami nr VI/14/15 z 3 lutego 2015 r. (§ 11 pkt 2b) i Nr XXXIX/375/17 z 27 września 2017 r. (§ 3 pkt 2).

w ramach umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych była niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Centrum oraz zobowiązania związane z realizacją zadania pn. „Przebudowa boiska trawiastego na pełnowymiarowe boisko do piłki nożnej ze sztuczną nawierzchnią w Augustowie”. Realizacja zadań CSiR przebiegała w granicach obowiązujących uregulowań i udzielonych upoważnień.
(akta kontroli str. 51-64, 71–75, 82, 89-101, 108-109, 113-121, 264-269, 391–393, 589–595)

1.3. W okresie objętym kontrolą w CSiR nie określano mierników efektów działań rozwoju aktywności fizycznej mieszkańców. Wprawdzie sporządzano od 2016 roku (na wniosek Urzędu Miejskiego) pomocniczy budżet zadaniowy, jednak nie definiował on mierników stopnia realizacji poszczególnych zadań lecz powiązany był z planem finansowym CSiR w zakresie wydatkowania środków zaplanowanych na poszczególne zadania. Wykorzystywany był on do analizy kosztów realizowanych zadań z uwagi na miejsce powstania, co do 2016 roku prowadzono za pośrednictwem zespołu kont 500 określonych w zakładowym planie kont (zagadnienie opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego w pkt 2.5). Dyrektor CSiR wyjaśnił, że Centrum jako jednostka organizacyjna Miasta Augustów nie była zobowiązana do prowadzenia ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym.
(akta kontroli str. 130 – 156, 431 – 438)

W latach 2016 – 2019 wyodrębniono w pomocniczym budżecie zadaniowym następujące zadania [1] narciarstwo biegowe, [2] organizacja imprez i zajęć sportowych, [3] funkcjonowanie boisk Orlik, [4] funkcjonowanie pływalni CSiR, [5] funkcjonowanie stadionu wraz z kortami tenisowymi, [6] funkcjonowanie plaży przy Molo „Radiowej Trójki” i Bielnik, [7] funkcjonowanie Elektrycznego Wyciągu Nart Wodnych i Plaży POSTiW, [8] Wychowanie Wodne.

Budżet zadaniowy wykorzystywano pomocniczo do monitorowania wielkości i źródeł powstawania największych wydatków ponoszonych przez Centrum. Wykorzystywany był również do prezentacji władzom Miasta Augustowa informacji o poprawności wykorzystania środków na realizowane zadania, poszerzaniu bazy sportowo-rekreacyjnej, a tym samym zaspakajaniu potrzeb i rozwoju aktywności fizycznej społeczności lokalnej. Z uwagi na brak mierników stopnia realizowanych zadań budżet ten odpowiadał corocznie zapisom ujętym w planie finansowym. Stwierdzono przy tym, że najwięcej środków wydatkowanych było na zadanie związane z funkcjonowaniem krytej pływalni od 3.011,1 tys. zł do 3.458,5 tys. zł zaś najmniej wydatkowano na „narciarstwo biegowe” – od 19,3 tys. zł do 14,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 130 – 156)

1.4. W latach 2015–2019 Centrum realizowało zadania związane z rozwojem kultury fizycznej i sportu wśród społeczności lokalnej Augustowa. Zorganizowano w tym czasie kolejno siedem, sześć, siedem, pięć i cztery różnego rodzaju zajęć sportowych lub rekreacyjnych, w zakresie nauki i doskonalenia techniki pływania (prowadzono m.in. sekcję pływacką CSiR), w zakresie fitness, aqua fitness, zumba kids, akademii gier zespołowych (np. piłki ręcznej, siatkowej), tenisa ziemnego, nart biegowych, zajęć dla dzieci na pływalni (np. pod hasłem „Żyj zdrowo na sportowo”). Z zajęć organizowanych przez Centrum w latach 2015–2019 (I półrocze) skorzystało łącznie 8,6 tys. osób – od 2 tys. osób w latach 2015 – 2017 do 1,3 tys. osób w latach 2018–2019.

Centrum zorganizowało również w omawianym okresie kolejno 24, 19, 21, 16 i dziewięć różnego typu zawodów sportowych, w których uczestniczyło ogółem 9,8 tys. osób – odpowiednio 2,3 tys., 2,4 tys., 2,1 tys., 1,9 tys. i 1,1 tys. osób.

Centrum samodzielnie lub we współpracy z podmiotami zewnętrznymi organizowało różnego typu imprezy sportowo-rekreacyjne. W okresie objętym kontrolą odbyło się 138 imprez, w tym 37 w 2015 roku, 27 w 2016 roku, 34 w 2017 roku, 29 w 2018 roku i 11 do końca III kwartału 2019 roku.

(akta kontroli str. 62–63, 81–82, 100–101, 120–121, 157–165)

Łączna liczba uczestników zajęć, zawodów i imprez sportowo – rekreacyjnych organizowanych przez CSiR wzrosła z 157,3 tys. w 2015 roku do 179,9 tys. w 2018 roku, tj. o 14,4%.
(akta kontroli str. 168 – 171)

1.5. W latach 2015 – 2019 (I półrocze) Centrum zorganizowało 91 imprez sportowych na 93 zaplanowane, w tym 23 imprezy w 2015 roku, 18 w 2016 roku, 22 w 2017 roku, 19 w 2018 roku i dziewięć w I połowie 2019 roku. W imprezach tych wzięło udział łącznie 8,5 tys. uczestników – od 1,5 tys. osób (w 2018 roku) do 2,2 tys. osób w 2015 roku. Dyrektor CSiR wyjaśnił, że nie zrealizowano planowanej liczby imprez sportowo-rekreacyjnych, ponieważ z uwagi na brak śniegu nie udało się zorganizować dwóch imprez w kategorii biegów narciarskich. (akta kontroli str. 680, 692)

Większość organizowanych przez CSiR imprez była cykliczna, np. odbywający się corocznie Bieg Tropem Wilczym, Turniej Tenisowy o puchar dyrektora CSiR, czy też rozgrywki Augustowskiej Ligi Piłki Nożnej.

Badanie dokumentacji pięciu imprez zorganizowanych w okresie objętym kontrolą przez CSiR¹⁷ wykazało, że żadna z organizowanych imprez nie miała charakteru imprezy masowej. We wszystkich przypadkach natomiast ich organizację ujęto na etapie sporządzania planu finansowego Centrum. Koszt organizacji analizowanych imprez mieścił się w planie finansowym i został sfinansowany ze środków własnych CSiR.

(akta kontroli str. 157 – 166, 681 – 721)

W latach 2017 – 2018¹⁸ Centrum użyło krytą pływalnię na potrzeby organizacji komercyjnych Mistrzostw 16 Dywizji Zmechanizowanej w Pływaniu. W obu imprezach wzięło udział 397 uczestników, z czego 200 w 2017 roku i 197 w 2018 roku. Dochody z tytułu udostępniania pływalni na omawiane imprezy wyniosły 24 tys. zł, tj. po 12 tys. zł w każdym roku. Wydatki poniesione przez CSiR na organizację tych imprez były wyższe o 980 zł od uzyskanych dochodów i wynosiły 24.980 zł. Jak wyjaśnił dyrektor CSiR w 2018 roku tuż przed imprezą wycofała się firma, zajmująca się pomiarem czasu zawodników. Z uwagi na zobowiązanie Centrum do zapewnienia obsługi imprezy, w tym dokonywania pomiaru czasów zawodników, niezbędnym stało się wynajęcie innej firmy. Jej wynagrodzenie było wyższe, stąd też wydatki przekroczyły dochody z organizowanej imprezy. (akta kontroli str. 166 – 167, 722)

Analiza dokumentacji dwóch zorganizowanych imprez komercyjnych na krytej pływalni CSiR¹⁹ wykazała, że żadna z nich nie miała charakteru masowego. Stwierdzono także, iż w obu przypadkach:

- charakter organizowanych imprezy był zgodny z przeznaczeniem wynajmowanego obiektu, określonego przez Radę Miejską w Augustowie,
- rezerwacji dokonano na podstawie pisemnych zgłoszeń organizatora,
- koszt organizacji imprez ustalono po negocjacjach z organizatorem²⁰,
- wystawiono faktury, które organizator opłacił w wyznaczonym terminie, a dokonane wpłaty przekazano, bez zwłoki, na rachunek dochodów budżetu Miasta Augustów.

(akta kontroli str. 723 – 729)

1.6. W okresie objętym kontrolą Centrum zarządzało 12 obiektami zlokalizowanymi na trzech nieruchomościach:

- krytym basenem (z salą fitness i siłownią) oraz od 2018 roku lodowiskiem (sezonowym / demontowanym) położonymi przy ul. mjr H. Sucharskiego 15 w Augustowie,
- stadionem wielofunkcyjnym, kompleksem boisk sportowych „Moje Boisko Orlik 2012”, boiskiem trawiastymi i ze sztuczną nawierzchnią (modernizacja w 2018 roku) oraz siłownią zewnętrzną „Osiedle Koszary” i kortem tenisowym położonymi przy ul. Tytoniowej 1 w Augustowie,
- Elektrycznym Wyciągiem Narci Wodnych, miejscami plenerowymi wykorzystywanymi do kąpieli przy Plaży „Radiowej Trójki”, przy Plaży „POSTiW” oraz przy Plaży „Bielnik”

¹⁷ Bieg Tropem Wilczym (2015 rok), Ski Tour – bieg na nartorolkach (2016 rok), Turniej Deblowy w tenisie ziemnym (2017 rok), Dzień Sportu na Orliku (2018 rok) i 6 Bieg Charytatywny (2018 rok).

¹⁸ W latach 2015–2016 oraz 2019 Centrum nie udostępniało obiektów sportowo – rekreacyjnych na organizację imprez komercyjnych.

¹⁹ Dotyczyło to dwóch zorganizowanych imprez pn. Mistrzostwa 16 Dywizji Zmechanizowanej w Pływaniu (2017 – 2018) dwóch Międzynarodowych Turniejów Piłki Nożnej (2017 – 2018) oraz Ogólnopolskich Zawodów Funkcjonariuszy Policji w Ratownictwie Wodnym w 2017 roku.

²⁰ Cenę zaakceptował Burmistrz Miasta Augustowa.

wraz z infrastrukturą (zewnętrzną siłownią i boiskiem do piłki plażowej)²¹ położonymi przy ul. Nadrzecznej i ul. Zarzecznej w Augustowie.

W perspektywie kolejnych pięciu lat Centrum nie planuje budowy nowych obiektów.

(akta kontroli str. 4, 29 – 48, 583 – 587)

1.7. W okresie objętym kontrolą infrastruktura sportowo – rekreacyjna CSiR powiększyła się o dwie siłownie zewnętrzne („Osiedle Koszary” i „Bielnik”), o lodowisko sezonowe i skatepark, a koszt ich budowy wyniósł łącznie 1.187,9 tys. zł²². Nakłady finansowe poniesiono z budżetu Miasta Augustów w ramach budżetu obywatelskiego, a po zakończeniu inwestycji obiekty przekazano w zarząd CSiR.

(akta kontroli str. 87, 106, 122 – 123, 583 – 587)

Zmodernizowano również jeden obiekt, przebudowując boisko trawiaste na pełnowymiarowe boisko do piłki nożnej ze sztuczną nawierzchnią. Koszt modernizacji w 2018 roku wynosił 3.209 tys. zł, w tym 1.351,3 tys. zł stanowiła dotacja MSiT (zagadnienie opisano w pkt. 2.12 wystąpienia).

Pozostałe obiekty poddawano w tym czasie drobnym, bieżącym naprawom i remontom.

(akta kontroli str. 212 – 218, 730 – 746)

1.8. W latach 2015 – 2019 Centrum wykorzystywało posiadane obiekty zgodnie z przeznaczeniem na organizację zajęć sportowo – rekreacyjnych. I tak obiekty objęte kontrolą²³:

- kryta pływalnia z salą fitness i siłownią funkcjonowała codziennie w godz. 6⁰⁰–22⁰⁰²⁴. W obiekcie prowadzono głównie zajęcia z nauki i doskonalenia techniki pływania pod kierunkiem instruktorów. Ponadto uczestniczono przy realizacji Projektu Ministerstwa Sportu i Turystyki pn. „Projekt powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” (uczestniczyło w nich średniorocznie 120 uczniów ze szkół z miejscowości nieposiadających pływalni) oraz realizowano Miejski Program „Wychowanie wodne” obejmujący zajęcia nauki pływania dla klas II i III augustowskich szkół podstawowych (średniorocznie uczestniczyło w nich 360 uczniów). Ponadto oprócz zajęć z pływania mieszkańcy Augustowa mieli możliwość korzystania z zajęć fitness oraz z siłowni,
- Elektryczny Wyciąg Nart Wodnych, udostępniany wszystkim chętnym, funkcjonował w sezonie (od 1 lipca do 30 sierpnia) codziennie w godz. 10⁰⁰–19⁴⁵²⁵ oraz w weekendy (od 1 maja do 30 czerwca i od 1 września do 30 września) w godz. 10³⁰–17³⁰,
- pełnowymiarowe boisko piłkarskie ze sztuczną nawierzchnią, wykorzystywane do zajęć z zakresu piłki nożnej, funkcjonowało codziennie od poniedziałku do piątku w godz. 16⁰⁰–20⁰⁰ oraz w sobotę i niedzielę w godzinach 10⁰⁰–14⁰⁰.

Pozostałe obiekty były ogólnodostępne codziennie w godzinach zbliżonych do wyżej opisanych, z uwzględnieniem specyfiki obiektu, np. korzystający z zespołu obiektów przy ul. Tytoniowej zostali zobowiązani do opuszczenia obiektu przed godz. 21⁰⁰, lodowisko z kolei funkcjonowało w okresie zimowym od grudnia do marca, a kąpieliska w sezonie od 20 lipca do 18 sierpnia w godz. 10⁰⁰–18⁰⁰ (z przerwą 13⁴⁵–14⁰⁰).

(akta kontroli str. 255 – 263)

Obiekty sportowo – rekreacyjne objęte kontrolą zlokalizowano w różnych częściach miasta, w oddaleniu od obiektów szkolnych. Jak wyjaśnił dyrektor CSiR, ich lokalizacja została ustalona przez Radę Miejską w Augustowie. Zaznaczył, że dojazd do każdego obiektu ułatwia komunikacja miejska.

(akta kontroli str. 172 – 174)

²¹ W przypadku Elektrycznego Wyciągu Nart Wodnych oraz siłowni zewnętrznej „Bielnik” ich przekazanie Centrum nastąpiło na podstawie dowodów przekazania środków trwałych.

²² Odpowiednio siłownia „Bielnik” – 68,8 tys. zł w 2015 roku, lodowisko 303,8 tys. zł w 2017 roku, siłownia „Osiedle Koszary” – 38,3 tys. zł w 2018 roku i skatepark – 777 tys. zł w 2019 roku.

²³ Do kontroli wybrano trzy obiekty, w tym krytą pływalnię, Elektryczny Wyciąg Nart Wodnych i pełnowymiarowe boisko sportowe ze sztuczną nawierzchnią.

²⁴ Corocznie obiekt pływalni był zamykany w ramach przerw technicznych na okres dwóch pierwszych tygodni września.

²⁵ Z przerwą 15⁰⁰–15¹⁵.

1.9. Zadania z zakresu kultury fizycznej, z wyłączeniem nakładów poniesionych na infrastrukturę, realizowane przez CSiR w okresie od początku 2015 roku do końca III kwartału 2019 roku były finansowane w całości z budżetu Miasta Augustów.

(akta kontroli str. 503 – 514, 580 – 581)

1.10. Informacje na temat zajęć sportowo – rekreacyjnych przygotowanych przez CSiR oraz o organizowanych wydarzeniach i imprezach były upubliczniane wśród mieszkańców Augustowa na stronach internetowych CSiR²⁶ i Urzędu Miejskiego²⁷ oraz za pośrednictwem kolportowanych ulotek i plakatów, ogłoszeń zamieszczanych na tablicach informacyjnych w siedzibie Centrum, Urzędzie Miejskim w Augustowie i na terenie zarządzanych obiektów sportowych.

(akta kontroli str. 747)

Dyrektor CSiR wyjaśnił też, że informacje o ofercie sportowo – rekreacyjnej Centrum publikowane są w mediach (radio, gazeta) w szkołach oraz poprzez prowadzony profil na portalu społecznościowym Facebook. Informacje o zawodach publikowane są w artykułach na stronach poświęconym danej dyscyplinie sportu²⁸. Dodał, że stosowany jest również „bezpośredni przekaz informacji do mieszkańców np. roznoszenie informacji do skrzynek pocztowych”.

(akta kontroli str. 220 – 221)

1.11. Oględziny trzech wybranych obiektów CSiR²⁹ wykazały, że spełniają one warunki w zakresie dostosowania budynków użyteczności publicznej do potrzeb osób niepełnosprawnych. Stosownie do postanowień § 86 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie³⁰ osoby niepełnosprawne z dysfunkcją ruchową miały ułatwiony dostęp i korzystanie z obiektów. Zapewniono im odpowiedni podjazd, szerokie drzwi i bramki wjazdowe do obiektów, bez progów i barier. Udostępniono odpowiednio oznakowaną i wyposażoną toaletę, z zainstalowanymi uchwyłami ułatwiającymi korzystanie z urządzeń sanitarnych. W budynku krytej pływalni zamontowano windę dla osób niepełnosprawnych, umożliwiającą dojazd do trybun zlokalizowanych na I piętrze budynku.

(akta kontroli str. 751 – 761)

1.12. Oględziny trzech wybranych obiektów CSiR wykazały również, że stosownie do postanowień art. 61 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane³¹ Elektryczny Wyciąg Nart Wodnych i pełnowymiarowe boisko sportowe ze sztuczną nawierzchnią były utrzymane w należytym stanie technicznym i estetycznym, niezagrażającym bezpieczeństwu osób korzystających z obiektów. Sprawa oceny stanu technicznego krytej pływalni została opisana w dalszej części wystąpienia pokontrolnego w sekcji „Ustalono nieprawidłowości”.

Stwierdzono również że:

- na terenie wszystkich obiektów dostępne były niezbędne informacje na temat zasad funkcjonowania i bezpiecznego korzystania z obiektu (wywieszono czytelne regulaminy użytkowania obiektu),
- obiekty wykorzystywano w sposób zgodny z ich przeznaczeniem (w dniu oględzin kryta pływalnia była ogólnodostępna i korzystało z niej około 15 osób)³²,
- teren i wnętrza obiektów utrzymane były w należytym porządku, bez oznak zniszczenia, występowania nierówności powierzchni, ubytków czy też obłuzowanych elementów. Wykonane prace porządkowe na krytej pływalni odnotowano w prowadzonym rejestrze prac porządkowych. Oprócz prac ujętych w harmonogramach osób sprzątających obiekt, w rejestrze odnotowano, że w ramach corocznej przerwy technicznej prowadzi się czyszczenie i mycie pomieszczeń, w tym powierzchni przeszkolonych, ścian, posadzek, kabin natryskowych, brodzików, kranów i umywalek maszyn i urządzeń w siłowni,

²⁶ Tj. www.csiraugustow.bip.pl, www.basenaugustow.pl.

²⁷ Tj. <http://www.urzad.augustow.pl/aktualnosci>.

²⁸ Między innymi www.maratonypolskie.pl, www.skopol.pl, www.megatiming.pl, www.maratonykresowe.pl, www.irontriathlon.pl, www.polmaratonaugustowski.pl.

²⁹ Tj. Krytej pływalni, Elektrycznego Wyciągu Nart Wodnych i pełnowymiarowego boiska sportowego ze sztuczną nawierzchnią.

³⁰ Dz.U z 2019 r. poz. 1065.

³¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1186, ze zm. Dalej „Prawo budowlane”.

³² Na boisku piłkarskim w trakcie oględzin nie prowadzono zajęć sportowych, a Elektryczny Wyciąg Nart Wodnych zgodnie z regulaminem we wrześniu funkcjonuje w weekendy.

gabinecie odnowy i w salach ćwiczeń). W książce serwisowej boiska piłkarskiego odnotowano z kolei cykliczne czyszczenie płyty, kontrolę nawierzchni sztucznej trawy, poprawę oznakowania i uzupełniania granulatu,

- wyposażenie obiektów w urządzenia do ogólnego korzystania były kompletne i sprawne, zarządca posiadał książki obiektów i protokoły z kontroli okresowych, które wskazywały, że urządzenia i instalacje obiektów pomimo stwierdzonych drobnych usterek są sprawne i mogą być użytkowane bezpiecznie dla ludzi i środowiska naturalnego.

(akta kontroli str. 751 – 761)

W okresie objętym kontrolą do CSiR wpłynęło pięć skarg, w tym dwie na działania dyrektora CSiR jako urzędnika samorządowego i trzy dotyczące uciążliwości sezonowego lodowiska, balaganu na terenie Moła „Radiowej Trójki” oraz nieznamomości przez jednego z zatrudnionych ratowników regulaminu pracy krytej pływalni. W przypadku skarg na dyrektora CSiR skargi przekazano według właściwości Radzie Miejskiej w Augustowie, która uznała je za bezzasadne³³. W pozostałych przypadkach skarżącym udzielono odpowiedzi wyjaśniających.

(akta kontroli str. 748)

1.13. W okresie od 2015 roku do końca III kwartału 2019 roku Centrum zostało poddane łącznie 32 kontrolom podmiotów zewnętrznych, z czego:

- 26 kontroli przeprowadziła Powiatowa Stacja Sanitarno – Epidemiologiczna. Badaniami objęto zagadnienia, które dotyczyły przede wszystkim stanu sanitarno – porządkowego obiektów oraz warunków higieny pracy. Stwierdzone nieprawidłowości w trakcie kontroli³⁴ kompleksowej warunków higieny pracy zostały wyeliminowane.

Natomiast nieprawidłowości dotyczące przecieków z hali basenowej do pomieszczeń podbasenia oraz korozji elementów instalacji wentylacyjnej w podbaseniu nie zostały naprawione³⁵.

- dwie kontrole przeprowadziła Państwowa Inspekcja Pracy w zakresie prawnej ochrony pracy w tym bezpieczeństwa i higieny pracy. Wydane zalecenia zostały zrealizowane (dokonano oceny ryzyka zawodowego stwarzanego przez czynniki chemiczne, opracowano i przekazano do stałego korzystania pracownikom (konserwatorom) instrukcje bezpieczeństwa i higieny pracy stosowanych środków chemicznych³⁶).

W przypadku pozostałych czterech kontroli: Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska, KP PSP w Augustowie, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Regionalnej Izby Obrachunkowej³⁷, dwie zakończyły się wynikiem pozytywnym, a stwierdzone w trakcie dwóch innych kontroli nieprawidłowości zostały usunięte³⁸.

W okresie objętym kontrolą realizacja zadań wyznaczonych CSiR, jak też jego gospodarka finansowa nie była przedmiotem kontroli władz Miasta Augustowa. Zlecono natomiast przeprowadzenie w maju 2017 roku audytu wewnętrznego w zakresie udzielania zamówień publicznych na realizację zadań finansowanych ze środków publicznych. W wyniku audytu stwierdzono, że zapisy obowiązującego w Centrum regulaminu udzielania zamówień publicznych do 30 tys. euro nie były aktualizowane, w efekcie były zbyt ogólne i nie wypełniały przesłanek określonych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³⁹, dotyczących obowiązku planowania i realizacji wydatków budżetowych. Audytor stwierdził również, iż „brak adekwatnych procedur kontroli nie miał ujemnego wpływu na sposób wydatkowania środków publicznych o wartości poniżej 30 tys. euro. Na tej podstawie dyrektor CSiR opracował i wdrożył 20 października 2017 roku

³³ Uchwała nr II/17/18 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 26 listopada 2018 r. w sprawie rozpatrzenia skargi na postawę urzędnika samorządowego oraz opinia Komisji Skarg, Wniosków i Petycji z 11 września 2019 r.

³⁴ Kontrola Nr 103/HP/2017 (kontrola kompleksowa warunków higieny pracy).

³⁵ Kontrola PSSE z 27.09.2018 r. Nr 150/HK/2018 w zakresie higieny komunalnej dotyczącej oceny stanu sanitarnego basenu kąpielowego.

³⁶ Protokół z dnia 21 września 2018 r.

³⁷ Kontrole przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów substancji kontrolowanych, nowych substancji oraz fluorowanych gazów cieplarnianych, przestrzegania przepisów p.poż oraz warunków prowadzenia działań ratowniczych przez jednostki PSP, prawidłowości naliczania składek i gospodarki finansowej CSiR.

³⁸ Dotyczyło to kontroli KP PSP w Augustowie i RIO.

³⁹ Dz. U. z 2019, poz. 869, ze zm.

nowy regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30 tys. euro⁴⁰
dostosowany do obowiązujących przepisów. (akta kontroli str. 219, 338 – 343)

1.14. Dyrektor CSiR podejmował działania zmierzające do zapewnienia właściwego utrzymania zarządzanej bazy obiektów sportowo-rekreacyjnych. Stosownie do wymogów określonych w art. 62 ust. 1 pkt 1 – 3 ustawy Prawo budowlane obiekty te poddano wymaganym okresowym kontrolom. Potwierdzały one sprawność techniczną i brak zagrożenia życia lub zdrowia ludzi, bezpieczeństwo mienia bądź środowiska w większości zarządzanych obiektów. Stwierdzone w trakcie przeglądów drobne usterki zostały naprawione. Natomiast systematyczne badania jakości wody basenowej w krytej pływalni wskazywały, że spełnia ona wymagania mikrobiologiczne i fizykochemiczne. Incydentalnie występujące przekroczenia dopuszczalnych parametrów (ogółem w 15 przypadkach w ciągu roku) zostały wyeliminowane, co potwierdziły kolejne badania.
(akta kontroli str. 188 – 211, 215 – 218)

Uszkodzenia wymagające pilnego remontu stwierdzono natomiast w obiekcie krytej pływalni CSiR, tj. w trakcie kontroli:

- urządzeń pływalni służących ochronie środowiska⁴¹. W każdym z raportów zalecano przeprowadzenie gruntownego remontu instalacji wentylacyjnej, w tym wymianę uszkodzonych elementów kanałów nawiewno – wywiewnych oraz kompletnej centrali wentylacyjnej. Pomimo braku realizacji wydanych zaleceń, podmiot dokonujący kontroli⁴² stwierdzał, że „(...) kontrolowane instalacje są sprawne i mogą być użytkowane bezpiecznie dla ludzi i środowiska naturalnego”; (akta kontroli str. 212)
- stanu konstrukcyjno – budowlanego pływalni⁴³. Od 30 listopada 2015 r. zalecano pilny remont stropów, podłóg i posadzek „w związku z ciągłym występowaniem przecieków przez strop w podbaseniu, hali filtrów, wentylatorniach i magazynie środków chemicznych, co może znacznie osłabić nośność stropu i może również zagrażać bezpieczeństwu użytkowników”. Wydane zalecenia pilnego remontu nie zostały wykonane przez dyrektora CSiR. Spowodowało to iż przy kolejnych kontrolach stwierdzano, że „dalsze zaniechania mogą przyczynić się do katastrofy budowlanej. Zagadnienie opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego w sekcji „Ustalone nieprawidłowości”. (akta kontroli str. 212 – 213, 466 – 502)

1.15. W Centrum nie opracowywano i nie realizowano planów marketingowych pozycjonujących na rynku zarządzane obiekty i świadczone usługi. Z wyjaśnień dyrektora CSiR wynika, że nie prowadzono w okresie objętym kontrolą typowej ewaluacji zadań. Jednak zainteresowanie klientów wyrażone poziomem frekwencji korzystających z usług, udziałem w zawodach, uczestnictwem w imprezach rekreacyjnych i udziałem w zajęciach, świadczyło o optymalnym obłożeniu poszczególnych obiektów i wysokiej ocenie działalności Centrum. Dyrektor CSiR dodał, że instrumentem służącym badaniu i ocenie stopnia zaspokajania potrzeb społeczności lokalnej w zakresie sportu i rekreacji był Budżet Obywatelski. Wskazał, że zgłoszone w jego ramach propozycje zostały przeanalizowane i znalazły odzwierciedlenie w działaniach podejmowanych przez Centrum⁴⁴. W efekcie rozszerzyły one bazę posiadanych obiektów oraz ofertę skierowaną do mieszkańców Augustowa i turystów.
(akta kontroli str. 50, 431 – 438)

1.16. W ramach promocji sportu i rekreacji Centrum aktywnie współpracowało z Urzędem Miejskim w Augustowie i Starostwem Powiatowym w Augustowie. Dotyczyło to głównie organizowanych zajęć (np. na pływalni umożliwiono systematyczne treningi, zapewniając ciągłość szkolenia sportowego dla uczniów klas sportowych w dyscyplinie pływanie⁴⁵),

⁴⁰ Zarządzenie dyrektora CSiR Nr 18/2017 w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

⁴¹ Przeprowadzanych dwa razy w roku.

⁴² Posiadający uprawnienia w zakresie sieci, instalacji i urządzeń sanitarnych–bez ograniczeń (nr ew. 494/86 SUJ – 7/90. PDL/0044/OWOS/06).

⁴³ Przeprowadzane dwukrotnie w ciągu roku i w okresach pięcioletnich w pełnym zakresie.

⁴⁴ Dotyczy to m.in. zgłoszenia w 2015 roku potrzeby przebudowy boiska piłkarskiego trawiastego na pełnowymiarowe boisko do piłki nożnej ze sztuczną nawierzchnią (zrealizowane w 2018 roku), w 2016 roku wybudowania sztucznego lodowiska (zrealizowane w 2017 roku), czy też zgłoszonej w 2017 roku potrzeby budowy siłowni zewnętrznej na osiedlu Koszary (zrealizowane w 2018 roku).

⁴⁵ Działania służące realizacji zawartego porozumienia o współpracy pomiędzy Gminą Miasto Augustów a Augustowskim Towarzystwem Pływackim.

organizacji zawodów sportowych, przy realizacji miejskiego programu pn. „Wychowanie wodne”⁴⁶, pozyskiwania środków na poszerzenie bazy obiektów sportowo-rekreacyjnych oraz upubliczniania wśród mieszkańców Augustowa oferty CSiR za pośrednictwem Urzędu.

Centrum współpracowało również z innymi podmiotami zewnętrznymi, w szczególności współorganizując m.in. cykliczne imprezy pn. „Bieg Tropem Wilczym–Bieg Pamięci Żołnierzy Wyklętych” (z jednostką wojskową z Suwałk, Klubem Historycznym im. Armii Krajowej w Augustowie i Fundacją Wolność i Demokracja), pn. „Maraton Kresowy – Augustów” (z Fundacją Maratony Kresowe), kolejnych edycji Triathlonu (z firmą LaboSport) i Półmaratonu Augustowskiego (z firmą Budimex S.A.). Centrum prowadziło również działania na rzecz rozwoju sportu i rekreacji współpracując przy organizacji zawodów sportowych z Polskim Związkiem Lekkiej Atletyki, Augustowskim Towarzystwem Pływackim, UKS Pływacy Augustów, z firmami Jabłoń Lake Resort, Seba – Sport oraz ze Stowarzyszeniem Miłośników Wzgórz Dylewskich i Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Gołdapi.

Promując kulturę fizyczną i sport CSiR inicjowało współpracę z Augustowskimi Placówkami Kultury, Sportowym Klubem Tańca Towarzyskiego „PROMENADA” oraz Uczniowskim Klubem Sportowym „CENTRUM” Augustów w zakresie pozyskiwania obiektów do prowadzenia biura zawodów, w ramach działań reklamowych i promocyjnych – przekazanie kartonów na nagrody rzeczowe podczas organizowanych imprez.

(akta kontroli str. 158 – 165)

1.17. Działania edukacyjno-informacyjne wspierające sport i rekreację CSiR realizował głównie w ramach Miejskiego Programu pn. „Wychowanie wodne”. Obejmował on zajęcia z nauki pływania, a jego celem było nabycie umiejętności pływania dzieci 7 – 8 letnich (uczniów klas II augustowskich szkół podstawowych). Centrum rozszerzyło prowadzone zajęcia o uczniów klas I, w celu ich przygotowania do zajęć nauki pływania poprzez oswojenie z wodą i poznanie podstaw pływania. W latach 2015–2018 w programie uczestniczyło 1.083 uczniów klas II, a z wodą oswajało się 1.115 uczniów klas I.

(akta kontroli str. 59, 79, 98, 118, 178 – 187)

Uczestniczono również w realizacji Projektu Ministerstwa Sportu i Turystyki pn. Projekt powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”, adresowanego do uczniów klas III szkół podstawowych w całej Polsce. Dzieciom umożliwiono systematyczny i powszechny udział w zajęciach pozalekcyjnych i pozaszkolnych zajęciach sportowych z zakresu „nauki pływania”. Głównym celem realizowanego przez CSiR projektu było m.in.: [1] upowszechnianie aktywności fizycznej dzieci i młodzieży; [2] nabycie przez dzieci podstawowych umiejętności pływania; [3] profilaktyka przeciwdziałania i korygowanie wad postawy; [4] edukacja w zakresie bezpiecznego korzystania z akwenów wodnych. W okresie objętym kontrolą przeprowadzono łącznie 500 zajęć dydaktycznych w których uczestniczyło 773 uczniów szkół spoza terenu Miasta Augustowa.

(akta kontroli str. 58 – 59, 77 – 78, 96 – 97, 116 – 117)

W 2018 roku CSiR wraz z Komisją do Zwalczenia Dopingu w Sporcie oraz Ministerstwem Sportu i Turystyki⁴⁷ zorganizowało spotkanie informacyjno – edukacyjne na temat „Sport bez dopingu – odżywianie i suplementacja w treningu sportowca”. W spotkaniu udział wzięli młodzi sportowcy, trenerzy, nauczyciele w – f oraz rodzice z augustowskich klubów sportowych i szkół.

(akta kontroli str. 465)

1.18. W ramach promocji sportu i rekreacji CSiR reklamowało głównie przygotowaną ofertę kursów, zajęć i imprez. Za pośrednictwem ulotek, plakatów, informacji zamieszczanych w lokalnych mediach, prowadzonych stronach internetowych i portalach społecznościowych promowano formy aktywności sportowej, uczestnictwa w organizowanych i współorganizowanych imprezach sportowo – rekreacyjnych, dostępność obiektów oraz oferowano szereg zachęt do skorzystania z nich. Centrum podejmowało w okresie objętym kontrolą działania skierowane do osób dorosłych, dzieci i młodzieży, w tym:

⁴⁶ Nauką pływania obejmowano uczniów klas II i III szkół podstawowych z terenu Miasta Augustowa.

⁴⁷ Dalej MSiT.

- zamieszczano corocznie informacji o obiektach CSiR w kolejnych edycjach „Przewodnika zniżek EURO<26” prowadzonego w ramach Europejskiej Karty Młodzieżowej EURO<26,
- wprowadzono ulgi w cenach za korzystanie z obiektów sportowo–rekreacyjnych (m.in.: ofertę „Czas Seniora”, „Ofertę Przedpołudniową dla Dorosłych–30% zniżki na zakup karnetów”, bezpłatną ofertę zajęć dla dzieci i młodzieży szkolnej w ramach „Ferii na wesoło i sportowo”),
- wprowadzono w 2017 roku Augustowską Kartę Turysty uprawniającą turystów, wnoszących opłatę uzdrowską za pobyt w Augustowie przez co najmniej 3 dni, do zniżek na obiektach zarządzanych przez CSiR (pływalni–bilet jednorazowy na pływalnię „2 godziny w cenie 1”, kortów tenisowych–do 20% rabatu od obowiązującej stawki),
- umożliwiono corocznie osobom korzystającym z kart firmy Benefit Systems S.A oraz spółką Vanity Style z siedzibą w Warszawie, skorzystanie z ulgową odpłatnością z pływalni, siłowni oraz z zajęć fitness w obiekcie CSiR.

(akta kontroli str. 55 – 61, 75 – 80, 93 – 99, 113 – 120)

Dyrektor CSiR w złożonych wyjaśnieniach wskazywał, że promocję sportu i rekreacji prowadzono na każdej imprezie i podczas zawodów sportowych organizowanych przez CSiR. W szczególności odbywało się to z wykorzystaniem rozstawianych materiałów promocyjnych z logotypem CSiR np. plakatów, banerów, bram reklamowych i urządzeń roll – up.

(akta kontroli str. 122 – 123)

W okresie objętym kontrolą Centrum wydatkowało na działania promocyjne łącznie 58,5 tys. zł⁴⁸, głównie na zakup materiałów, plakatów, gadżetów reklamowych oraz opłaciło usługi związane z unowocześnieniem i moderowaniem stron internetowych CSiR. W efekcie liczba uczestników w organizowanych przez Centrum kursach zajęciach i imprezach zwiększyła się z 157,3 tys. uczestników w 2015 roku do 179,9 tys. uczestników w 2018 roku.

(akta kontroli str. 274)

1.19. Przeciętne zatrudnienie w CSiR w latach 2015 – 2019 kształtowało się na średnim poziomie 49 osób świadczących pracę w ramach 44,6 etatu⁴⁹. W badanym okresie na umowie o pracę zatrudniano w CSiR kolejno dziewięciu, dziewięciu, siedmiu i sześciu ratowników⁵⁰. Pozostali pracownicy stanowili kadrę administracyjną i obsługową.

(akta kontroli str. 52 – 54, 72 – 74, 90 – 92, 109 – 111, 175)

W latach 2015–2018 roku CSiR zatrudnił pomocniczo, na podstawie umów cywilnoprawnych, łącznie 187 osób⁵¹, w tym m.in. trenerów i instruktorów prowadzących kursy nauki i doskonalenia pływania, zajęcia fitness i aqua fitness, ratowników, instruktorów prowadzących zajęcia Akademii Tenisa Ziemi, a także sędziów i osoby do obsługi organizowanych zawodów, turniejów i rozgrywek⁵². W okresie objętym kontrolą na podstawie umów cywilnoprawnych CSiR zatrudnił łącznie 70 osób⁵³, w tym 44 instruktorów różnego typu zajęć, 14 ratowników i dwóch trenerów pływania, 10 animatorów zajęć na boiskach Orlik, siedmiu instruktorów aqua fitnessu, pięciu fitnessu oraz czterech instruktorów tenisa ziemnego.

(akta kontroli str. 176)

⁴⁸ Odpowiednio 6 tys. zł w 2015 roku, 16,4 tys. zł w 2016 roku, 16,9 tys. zł w 2017 roku, 11,4 tys. zł w 2018 roku i 5,9 tys. zł w I półroczu 2019 roku.

⁴⁹ Przeciętne zatrudnienie w CSiR w latach 2015 – 2019 wynosiło kolejno 48 osób (na 44,3 etatach), 49 osób (na 43,9 etatach), 49 osób (na 45,3 etatach), 50 osób (na 44,8 etatach) i 48 osób (na 44,6 etatach).

⁵⁰ Wykorzystywano przy tym odpowiednio 8,1 etatów w latach 2015–2016 i 4,8 etatu w latach 2017–2018.

⁵¹ Kolejno 38 w 2015 r., 38 w 2016 roku, 24 w 2017 roku i 87 osób w 2018 roku.

⁵² Dotyczyło to oprócz prowadzonych kursów i zajęć sportowo–rekreacyjnych m.in. organizowanych przez CSiR Mistrzostw w pływaniu klas II, Drużynowego Wieloboju Pływackiego Dzieci, rozgrywek Ligi Piłki Siatkowej, zawodów: „Ski – Tour–Bieg na nartorolkach”, Półmaratonu Augustowskiego czy też zabezpieczenie trasy wyścigu kolarskiego: Garmin Iron Triathlon Asów.

⁵³ Odpowiednio 18 w 2015 roku, 19 w 2016 roku, 16 w 2017 roku i 17 w 2018 roku. W I półroczu 2019 roku w tej formie prawnej zatrudniano 16 osób, w tym czterech ratowników i 12 instruktorów różnego typu zajęć.

Analiza uprawnień posiadanych przez osoby zatrudniane na podstawie umów cywilnoprawnych przeprowadzona na próbie 20 umów z zakresu nauki pływania, prowadzenia zajęć fitness oraz szkółki tenisa ziemnego wykazała, że wszystkie zatrudniane osoby posiadały odpowiednie uprawnienia do prowadzenia zajęć, w tym m.in. uprawnienia trenera II klasy o specjalności pływanie, instruktora rekreacji ruchowej o specjalności pływanie, instruktora rekreacji ruchowej ze specjalnością fitness w różnych formach gimnastyki, certyfikat instruktora sportu o specjalności Aqua fitness, Certyfikat Aqua fitness –uprawniający do realizacji zadań z zakresu organizacji i prowadzenia ćwiczeń w wodzie dla różnych grup wiekowych i sprawnościowych, instruktora Zumbi oraz instruktora rekreacji ruchowej o specjalności tenis ziemny. (akta kontroli str. 177)

Limit wydatków określonych w latach 2015 – 2018 w planach finansowych Centrum – 587 tys. zł –na wynagrodzenia bezosobowe (§4170 klasyfikacji budżetowej) utrzymywał się na tym samym poziomie i wynosił odpowiednio 145,1 tys. zł w 2015 roku, 154,1 tys. zł w 2016 roku, 150,3 tys. zł w 2017 roku i 137,5 tys. zł w 2018 roku. Poniesione w tym czasie wydatki z tego tytułu w łącznej wysokości 533,2 tys. zł kolejno 140,6 tys. zł, 142,6 tys. zł, 118,5 tys. zł i 131,5 tys. zł stanowiły 96,9%, 92,5%, 78,8% i 95,6% planowanych środków. (akta kontroli str. 177)

1.20. W Centrum nie prowadzono żadnych drużyn sportowych, stąd też nie przygotowywano harmonogramów rozgrywek takich drużyn. (akta kontroli str. 49)

1.21. W Centrum nie opracowano i nie wdrożono polityki bezpieczeństwa uprawiania sportu, bowiem jak wyjaśnił dyrektor CSiR nie prowadzi się działalności związanej bezpośrednio z planowaniem prowadzeniem i organizacją sportu w świetle przepisów Ustawy o Sporcie. Te zadania profesjonalnie realizują kluby sportowe działające na terenie miasta. Dodał, że podczas organizowanych imprez sportowych zawsze opracowywano odrębny regulamin, określający zasady bezpiecznego udziału w imprezie, a każdy z uczestników podpisywał oświadczenie, w którym znajduje się punkt mówiący o stanie zdrowia, ryzyku oraz odpowiedzialności startu w zawodach. (akta kontroli str. 50, 431 – 438)

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 krytej pływalni, Elektrycznego Wyciągu Nart Wodnych i boiska sportowego ze sztuczną nawierzchnią umieszczono w widocznym miejscu czytelne regulaminy korzystania z obiektu⁵⁴,
- obiekty objęto systemem ochrony i monitoringu,
- wyposażenie poszczególnych obiektów było sprawne, posiadało odpowiednie atesty i przeglądy techniczne,
- w pomieszczeniach zapewniono odpowiednie oświetlenie i wentylację,
- ciągi pieszce w miejscach, w których może być ślisko oznakowano odpowiednio tablicami,
- obiekty wyposażono w odpowiedni sprzęt ratowniczy, w tym m.in. apteczki i sprzęt do udzielania pierwszej pomocy (we wszystkich obiektach poddanych oględzinom), a w przypadku wyciągu nart wodnych w specjalistyczną łódź ratowniczą z uchylnym dziobem. (akta kontroli str. 751 – 761)

W ocenie dyrektora CSiR minimalizacji możliwości doznania uszczerbku na zdrowiu przez osoby korzystające z obiektów, służy zatrudnienie odpowiednio wykwalifikowanej kadry, korzystanie w czasie organizowanych imprez i zawodów z profesjonalnych służb ratowniczych i medycznych oraz korzystanie z technicznych urządzeń służących bezpieczeństwu uprawiających sport i rekreację, w tym m.in. z oznakowania ewakuacyjnego i przeciwpożarowego oraz z łączności bezprzewodowej wykorzystywanej podczas obsługi wyciągu nart wodnych oraz organizacji imprez sportowych. (akta kontroli str. 508 – 510)

⁵⁴ Wszystkie opracowane regulaminy posiadały akceptację Burmistrza Augustowa.

Stwierdzone
nieprawidłowości

Centrum nie posiada rejestru wypadków osób korzystających z obiektów sportowo-rekreacyjnych. Dyrektor CSiR wyjaśnił, że zdarzenia wymagające udzielania pierwszej pomocy rejestrowane są w bieżącej dokumentacji pracy ratowników poprzez wpisanie do dziennika pracy ratowników oraz wypełnianie są karty udzielonej pierwszej pomocy. W latach 2015 – 2019 odnotowano łącznie 91 takich zdarzeń⁵⁵ głównie związanych z drobnymi skaleczeniami i zastabnięciami. (akta kontroli str. 50, 396 – 399)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na: braku skutecznych działań dyrektora CSiR, przez okres ponad trzech lat, zmierzających do usunięcia uszkodzeń w pływalni miejskiej, mogących przyczynić się do katastrofy budowlanej obiektu.

W latach 2015–2019 w raportach z przeglądów technicznych pływalni, sporządzanych przez podmiot posiadający uprawnienia w zakresie kosztorysowania i nadzoru budowlanego stwierdzono, że na pływalni występują uszkodzenia stropów i podłóg w związku z licznymi przeciekami. W konkluzji raportów (od 30 listopada 2015 r.) zalecano „*Podjęcie pilnych działań zmierzających do naprawy i likwidacji uszkodzeń (...)*” oraz stwierdzano cyklicznie, że zarządca obiektu nie wykonuje zaleconej pilnej naprawy uszkodzeń i to w sytuacji gdy jak podsumowywano „*(...) dalsze zaniechania mogą przyczynić się do katastrofy budowlanej*”. Przeprowadzone w trakcie kontroli NIK oględziny pływalni wykazały, że w pomieszczeniach podpiwniczenia i w wentylatorni na wszystkich odpływach kanalizacyjnych przechodzących rurami przez strop, widoczne są zacieki i czynne przecieki, a na stropie podpiwniczenia, obok głównej niecki basenu, widoczna była rysa.

W latach 2016-2018 dyrektor CSiR wnioskował o przyznanie Centrum środków na kompleksową modernizację obiektu, w tym na sfinansowanie wydanych zaleceń dotyczących naprawy uszkodzonych stropów i podłóg. Z uzyskanych w tym czasie środków na wykonanie prac remontowych, usuwano tylko skutki tych uszkodzeń, nie zaś ich przyczynę⁵⁶. Zgłaszane potrzeby na środki na kompleksową modernizację obiektu pływalni zostały uwzględnione w budżecie Miasta Augustów i w planie finansowym CSiR na rok 2019. Jednakże po aktualizacji kosztorysu inwestorskiego całość zadania przeniesiono na rok 2020. (akta kontroli str. 466 – 502, akta kontroli str. 620 – 665, 667, 751 – 761)

Dyrektor CSiR wyjaśnił, że już w sprawozdaniu z działalności za rok 2014 wskazywano potrzebę wykonania niezbędnych prac remontowych wykraczających poza bieżące możliwości finansowe Centrum. W kolejnych latach w projektach planu finansowego zamieszczano potrzeby związane z wykonaniem uszczelnień i hydroizolacji posadzek. Na wniosek CSiR odbyło się także spotkanie z Radnymi nowej kadencji 2015 – 2018 w obiekcie pływalni, gdzie przedstawiono problematykę i potrzeby remontowe obiektu w tym usunięcie przecieków. Remonty bieżące likwidowały przecieki wody z posadzek pomieszczeń przebieralni i natrysków zaplecza sanitarnego hali basenowej widoczne na stropach w hali filtrów i w wentylatorni. Natomiast całkowita i długookresowa likwidacja przedmiotowej usterki wymaga wykonania kompleksowej naprawy uszczelnień zespolonych (poprzez wymianę całej hydroizolacji poziomej posadzek ciągów komunikacyjnych w hali basenowej i w pomieszczeniach przybasenowych). Jednakże uzależnione to było od pozyskania środków z budżetu Miasta Augustowa. Dyrektor CSiR zaznaczył, że kompleksową naprawę zaplanowano do wykonania w 2020 roku.

(akta kontroli str. 88 – 91, 431 – 438, 620 – 655, 667)

Wyniki przeprowadzonej przez PINB 26 września 2019 r., na zlecenie NIK, kontroli doraźnej stanu technicznego budynku krytej pływalni potwierdziły ustalenia raportów wykonanych w latach 2015–2019. Stwierdzono, że „*izolacja przeciwwilgociowa posadzki na poziomie parteru w pomieszczeniu pływalni budzi wątpliwości co do jej szczelności, ponieważ w pomieszczeniach podpiwniczenia stwierdzono, że na wszystkich odpływach kanalizacyjnych przechodzących rurami PCV w stropie występują zacieki i nieliczne czynne przecieki. Powyższy fakt może świadczyć również o uszkodzeniu lub złym stanie technicznym instalacji kanalizacyjnej. Również istniejąca rysa na suficie podpiwniczenia (obok głównej niecki basenu), może być faktem uszkodzenia elementu konstrukcyjnego*

⁵⁵ Odpowiednio 21 w 2015 roku, 32 w 2016 roku, 23 w 2017 roku, osiem w 2018 roku i siedem w 2019 roku (do końca III kwartału).

⁵⁶ Bieżące naprawy prowadzono w trakcie corocznych przerw technicznych w pracy pływalni.

budynku". Zauważono także, iż istniejąca i działająca wentylacja mechaniczna znajdująca się w pomieszczeniach podpiwniczenia posiada część elementów zniszczonych na skutek działania wilgoci i wody. W efekcie PINB wszczął postępowania administracyjne i wydał postanowienie nakazujące Centrum opracowanie i przedłożenie do 31.12.2019 r. ekspertyzy określającej stan techniczny budynku z uwzględnieniem stanu [1] izolacji przeciwwilgociowej parteru, [2] stropu nad częścią podpiwniczoną [3] Instalacji wodociągowo-kanalizacyjnej i wentylacji mechanicznej. Powinno z niej jednoznacznie wynikać, czy obecny stan faktyczny stwarza zagrożenie bezpieczeństwa ludzi i mienia, czy pływalnia może być użytkowana czy też należy zakazać jej funkcjonowania do czasu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. (akta kontroli str. 668 – 676)

OCENA CZĄSTKOWA

Centrum prawidłowo realizowało zadania z zakresu rozwoju aktywności fizycznej społeczności lokalnej Augustowa. Prowadzone różnorodne zajęcia sportowe, organizowane zawody i imprezy oraz systematycznie powiększana baza sportowo-rekreacyjna przyczyniła się do zwiększenia o 14,4% liczby osób uczestniczących w przedsięwzięciach CSiR i korzystających z udostępnionej bazy obiektów w latach 2015–2019. Centrum aktywnie współpracowało z Urzędem Miejskim w Augustowie i innymi podmiotami zewnętrznymi. Zarządzane obiekty utrzymane były w należytym stanie technicznym i estetycznym, co potwierdzały wykonywane okresowo przeglądy techniczne oraz kontrole inspekcji sanitarnej i innych podmiotów zewnętrznych. Wyjątek stanowiła pływalnia przy ul. mjr. H. Sucharskiego w Augustowie w przypadku której nie wykonano zalecanych napraw, których dalsze zaniechanie może przyczynić się do katastrofy budowlanej.

OBSZAR

2. Prawidłowość prowadzonej gospodarki finansowej w ośrodku sportu i rekreacji

Opis stanu faktycznego

2.1. W latach 2015 – 2019 (I półrocze) w planie finansowym CSiR na realizację zadań związanych z rozwojem sportu i rekreacji ujęto wydatki w łącznej wysokości 27.961,2 tys. zł, w tym 3.731,9 tys. zł w 2015 roku, 5.112,6 tys. zł w 2016 roku, 4.691,3 tys. zł w 2017 roku, 8.598,9 tys. zł w 2018 roku, a na rok 2019 zaplanowano 5.826,5 tys. zł. Powyższe środki w całości pochodziły z budżetu Miasta Augustów⁵⁷. Zrealizowane w tym czasie wydatki Centrum nie przekraczały limitów określonych w planie finansowym–wydatki te utrzymywały się na średniorocznym poziomie 94,6% planu⁵⁸–wyniosły one ogółem 23.451,3 tys. zł, z czego 3.588,6 tys. zł poniesiono w 2015 roku, 4.780,7 tys. zł w 2016 roku, 4.407,8 tys. zł w 2017 roku, 8.138,3 tys. zł w 2018 roku, a 2.535,9 tys. zł wydatkowano w I półroczu 2019 roku (43,5%). Na koniec poszczególnych lat objętych badaniem CSiR nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

(akta kontroli str. 67 – 69, 84 – 86, 103 – 105, 127 – 129, 270 – 271, 503 – 514)

W okresie objętym kontrolą dochody z działalności CSiR wzrosły o 403,4 tys. zł i wyniosły 1.158 tys. zł w 2015 roku, 1.280,5 tys. zł w 2016 roku, 1.440,7 tys. zł w 2017 roku i 1.561,4 tys. zł w 2018 roku. Stanowiły one odpowiednio 116,9%, 128,9%, 109,7% i 104,7% zaplanowanych dochodów⁵⁹. Głównym źródłem pozyskiwanych środków były dochody z tytułu usług wynoszące od 886,5 tys. zł w 2015 roku do 1.028,6 tys. zł w 2018 roku⁶⁰. Ich udział w dochodach ogółem zmniejszył się z 76,6% w 2015 roku do 65,9% na koniec 2018 roku) oraz dochody z najmu i dzierżawy (uzyskane odpowiednio w kwotach od 114,9 tys. zł do 154,5 tys. zł i utrzymujące się na średniorocznym poziomie 9,9% dochodów ogółem). (akta kontroli str. 66, 84, 103, 126, 130-138, 147-148, 270, 515-522)

Centrum podejmowało również szybkie i skuteczne działania wobec podmiotów zalegających z opłatami. Badanie dokumentacji trzech przeterminowanych należności o wartości 2.023,76 zł występujących na koniec 2018 roku wykazało, że CSiR podjął we wszystkich przypadkach działania windykacyjne. W wyniku wystosowanych wezwań do zapłaty wszyscy dłużnicy spłacili zaległości w styczniu 2019 roku.

(akta kontroli str. 272 – 275)

⁵⁷ Dotyczy to również środków dotacji MSiR pozyskanych przez Miasto Augustów na przebudowę stadionu piłkarskiego.

⁵⁸ Stanowiły one odpowiednio 96,2%, 93,5%, 94% i 94,6% środków ujętych w planie.

⁵⁹ W I półroczu 2019 roku pozyskano 657,1 tys. zł, co stanowiło 37,5% dochodów planowanych do uzyskania.

⁶⁰ W latach 2015–2018 zrealizowano odpowiednio 886,5 tys. zł w 2015 roku, 1.049,8 tys. zł w 2016 roku, 1.036,4 tys. zł w 2017 roku i 1.028,6 tys. zł w 2018 roku

2.2. Centrum realizowało swoje cele statutowe prowadząc gospodarkę finansową w prawidłowy sposób. Analizowane wydatki⁶¹ dokonywane były:

- z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 oraz art. 162 ustawy o finansach publicznych, tj. zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Środki przeznaczano na sfinansowanie usług i zakupów służących zapewnieniu sprawnego funkcjonowania CSiR oraz właściwych warunków pracy, w tym m.in. usług związanych z wynajmem, transportem, montażem i sprzętaniem końcowym oraz dezynfekcją kontenera, obsługą stadionu, zakupu części i elementów montażowych do wentylacji grawitacyjnej, a także zakupu części i elementów do bieżących napraw i czynności konserwacyjnych,
- stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy, cztery wydatki o wartości powyżej 10 tys. zł z grudnia 2018 roku na zakup odśnieżarki, na wykonanie ciągów komunikacyjnych przy lodowisku, dostawę i montaż systemu monitorowania przy stadionowej siłowni zewnętrznej oraz za przeprowadzenie remontu wykusza dachu na budynku pływalni zostały dokonane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, wynikających z umów zawartych z dostawcami i wykonawcami,
- prawidłowo zaksięgowane – na odpowiednich kontach – kompletne dowody operacji gospodarczych poddano wstępnej kontroli głównej księgowej, kontroli bieżącej i merytorycznej prowadzonej przez uprawnionych pracowników oraz zatwierdzono do wypłaty (główna księgowa i dyrektor CSiR). We wszystkich przypadkach zostały one zadekretowane i odpowiednio zaksięgowane z zachowaniem ciągłości numeracji. Zakup odśnieżarki ujęto prawidłowo w ewidencji środków trwałych i zaliczono do właściwej kategorii, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KST)⁶². (akta kontroli str. 601 – 619)

W Centrum prawidłowo generowano dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali, najmu torów pływackich, sali sportowej oraz korzystania z pływalni przez posiadaczy karty fit-benefit. Badanie pięciu faktur sprzedaży usług z tego zakresu wystawionych w grudniu 2018 roku (o łącznej wartości 7,3 tys. zł) wykazało, że opłaty za świadczone usługi określono według stawek wynikających z cenników zatwierdzonych przez Burmistrza Augustowa, a zasady korzystania z obiektów, określono w umowach zawartych z klientami CSiR. Wystawione faktury ujęto na odpowiednich kontach w ewidencji księgowej, a pozyskane dochody odprowadzono terminowo na rachunek budżetu Miasta Augustów.

(akta kontroli str. 344 – 390, 409 – 413)

Centrum opracowało i wdrożyło zasady gospodarki kasowej⁶³. Analiza 48 raportów kasowych sporządzonych w okresie listopad–grudzień 2018 r. (odpowiednio 21 i 27) wykazała, że przy ich sporządzeniu przestrzegano obowiązujących w CSiR zasad. We wszystkich przypadkach raporty:

- sporządzono terminowo, tj. przed upływem wyznaczonego w instrukcji siedmiodniowego terminu oraz na koniec miesiąca,
- sporządzono na właściwych drukach z ponumerowanymi pozycjami załączonych dowodów źródłowych, które naniesiono na dowody źródłowe (numer odpowiadał pozycji, pod którym dowód źródłowy został ujęty w sporządzonym raporcie kasowym). Umożliwiało to identyfikację dowodów oraz ocenę sposobu ich zapisu w księgach na wszystkich etapach przetwarzania danych,
- zawierały dowody księgowych dołączanych do analizowanych 48 raportów kasowych nie zamieszczano,
- załączono prawidłowe dowody źródłowe – utarg, kwitariusz, wpłata do banku, terminal/karta płatnicza,

⁶¹ Analizą objęto pięć wybranych transakcji z grudnia 2018 r. na kwotę 35,5 tys. zł oraz wszystkie (cztery) faktur o wartości powyżej 10 tys. zł opłaconych przez CSiR w grudniu 2018 roku w łącznej kwocie 133,4 tys. zł.

⁶² Dz.U. z 2016 r. poz. 1864.

⁶³ W okresie objętym kontrolą obowiązywały cztery zarządzenia dyrektora CSiR regulujące gospodarkę kasową, tj. kolejno zarządzenie nr 9/2012 z dnia 5 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej CSiR oraz wydane w tej samej sprawie zarządzenie nr 2/2016 z dnia 1 lutego 2016 r., zarządzenie nr 2/2017 z 2 stycznia 2017 r. oraz zarządzenie nr 9/2017 z 6 czerwca 2017 r.

- zawierały właściwe dowody wypłaty gotówki z kasy w celu dokonania wpłaty środków pieniężnych na rachunek bankowy CSiR, tj. przelewem na bankowym dowodzie wpłaty,
- skasowano niewykorzystane pozycje w raporcie,
- były podpisane i datowane przez właściwego kasjera oraz główną księgową potwierdzającą sprawdzenie przekazanego raportu wraz z załączonymi do niego dowodami źródłowymi. (akta kontroli str. 523 – 529, 596 – 599)

Stosownie do postanowień art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶⁴, Centrum opracowało zasady inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. Przewidziano w nich przeprowadzanie inwentaryzacji okresowej (stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości) i dorażnej – w sytuacjach uzasadniających jej przeprowadzenie.

Na koniec każdego roku zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości przeprowadzano:

- inwentaryzację środków trwałych drogą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz prowadzono weryfikację realnej wartości składników majątkowych (stosownie do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy),
- weryfikację sald kont 013, 020, 071, 080, 135, 201 – 01, 221 – 01, 225, 229 – 01, – 02, – 03, 234 i 999 w oparciu o dane zawarte w dzienniku głównym CSiR. (akta kontroli str. 530 – 551)

2.3. Stosownie do wymogów art. 10 ustawy o rachunkowości i rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁶⁵, a od 1 stycznia 2018 r. z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁶⁶, Centrum posiadało opracowane i wdrożone zasady prowadzenia rachunkowości, zakładowy plan kont, instrukcję dotyczącą kontroli finansowej i obiegu dokumentów księgowych oraz zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji. W szczególności określały one:

- zasady wyceny i inwentaryzacji aktywów i pasywów (nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według zasad zawartych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych),
- sposób ustalenia wyniku finansowego (metodą porównawczą),
- sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, jako zbiorów danych zapisanych na komputerowych nośnikach danych,
- zakładowy plan kont, dostosowany do potrzeb i zakresu działalności CSiR (określający konta księgi głównej oraz zasady klasyfikacji zdarzeń na tych kontach),
- zasady gromadzenia i przechowywania dowodów księgowych (w rocznych zbiorach, w siedzibie CSiR). (akta kontroli str. 552 – 569)

2.4. W okresie objętym kontrolą CSiR prowadziło gospodarkę finansową według zasad określonych dla samorządowych jednostek budżetowych – na podstawie planów dochodów i wydatków. Koszty działalności Centrum pokrywane były w całości z budżetu Miasta Augustów, a wypracowane dochody odprowadzane do budżetu Miasta.

(akta kontroli str. 570 – 571)

⁶⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 351 (dalej ustawa o rachunkowości).

⁶⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 760.

⁶⁶ Dz. U. poz.1911, ze zm.

Stosownie do postanowień wynikających z § 36 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁶⁷ dyrektor CSiR przygotowywał i zatwierdzał projekty planów finansowych na lata 2015–2019 oraz przekazywał je terminowo do Urzędu Miejskiego. Plany finansowe Centrum przygotowane w szczególowości dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej były zgodne z kwotami dochodów i wydatków ujętych w projektach, a następnie w uchwałach budżetowej Miasta Augustowa na kolejne lata.

Podstawę sporządzanych projektów planu finansowego CSiR na każdy rok, stanowiły analizy wykonanych dochodów i wydatków poniesionych na utrzymanie Centrum w latach poprzednich, wielkość wydatków przeznaczonych na organizowane imprez sportowo – rekreacyjnych (w większości cykliczne), propozycje kierowników poszczególnych sekcji Centrum dotyczące zmian ich wielkości (np. w wyniku wzrostu cen towarów i usług) oraz propozycje potrzeb dotyczących wydatków majątkowych. W trakcie prowadzonych konsultacji ze Skarbnikiem Miasta oraz otrzymywanych informacji na temat dochodów i wydatków ujętych w budżecie Miasta ustalano katalog niezbędnych potrzeb CSiR i dostosowywano go do aktualnych możliwości finansowych Miasta Augustowa.

(akta kontroli str. 67 – 69, 84 – 86, 103 – 105, 127 – 129, 270, 443 – 464, 574 – 579)

2.5. W funkcjonowanie CSiR wydatkowano w latach 2015 – 2018 kolejno: 3.588,6 tys. zł, 4.780,7 tys. zł, 4.407,8 tys. zł i 8.138,3 tys. zł. Wzrost wydatków. w kolejnych latach wynikał m.in. ze wzrostu cen usług oraz realizowanych zadań majątkowych. Było to również główną przyczyną wzrostu wydatków w 2018 roku – Centrum prowadziło w tym roku przebudowę boiska trawiastego na pełnowymiarowe boisko do piłki nożnej ze sztuczną nawierzchnią, której koszt wynosił 3.209,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 278 – 308, 503 – 514)

W Centrum prowadzono analizę kosztów funkcjonowania oraz efektów podejmowanych działań. Największe oszczędności, w ujęciu rocznym, uzyskano optymalizując pracę technologii uzdatniania wody basenowej – filtrów, pomp obiegowych (o 92,1 tys. zł), zmniejszając zamówioną moc umowną energii cieplnej z 0,68555 MW na 0,4 MW i z 200kW na 120 kW (o 54 tys. zł), wykonując we własnym zakresie nakładem 2,5 tys. zł instalację odzysku wody z „cel” pomiarowych (o 39,6 tys. zł) oraz poprzez modernizację nakładem 6 tys. zł instalacji elektrycznej krytej pływalni uzyskując oszczędności brutto w ujęciu rocznym w kwocie 16 tys. zł.

(akta kontroli str. 330 – 331)

Optymalizacji wydatków ze względu na ich miejsce powstawania służyły również cykliczne analizy wprowadzonego pomocniczo od 2016 roku budżetu zadaniowego. W ramach tego budżetu dokonywano przypisu poszczególnych wydatków do generujących je zadań, według obowiązującej klasyfikacji budżetowej. Główna księgową CSiR wyjaśniła, że do 2016 roku ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzono wykorzystując zakładowy plan kont, w szczególności konta zespołu 500 – *Koszty wg miejsca powstania*. Od 2016 roku zrezygnowano z tego sposobu ewidencjonowania kosztów, aby nie powielać zapisów z pomocniczym budżetem zadaniowym⁶⁸. Dodała, że powiązanie zapisów dokonywanych w budżecie zadaniowym z planem finansowym CSiR umożliwia bieżące monitorowanie wielkości i źródeł powstawania największych wydatków ponoszonych na realizowane zadania. Ułatwia też ocenę stopnia wykonania zadań oraz przygotowanie kwartalnych i rocznych informacji dla Urzędu Miejskiego o stopniu wykonania planu finansowego.

(akta kontroli str. 130 – 155, 572 – 573)

2.6. Zasady określające niezbędne potrzeby w zakresie zakupu środków trwałych, wyposażenia, materiałów oraz usług na potrzeby Centrum określono w planie finansowym jednostki. Realizacji tych celów służył głównie regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro bez podatku od towarów i usług w CSiR⁶⁹. Do kompetencji dyrektora należało wyrażenie

⁶⁷ Dz. U. z 2019 r. poz.1718.

⁶⁸ W budżecie zadaniowym wyodrębniono zadania odpowiadające poszczególnym kontom zespołu 500 zakładowego planu kont.

⁶⁹ W okresie objętym kontrolą obowiązywały trzy zarządzenia dyrektora CSiR regulujące te zasady zarządzenie nr 57/2014 z 1 października 2014 r. zarządzenie nr 18/2017 z 20 października 2017 r. i zarządzenie nr 16/2018 z 28 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro bez podatku od towarów i usług w CSiR.

zgody na wszczęcie postępowania, na wniosek właściwego kierownika sekcji CSiR, po uzyskaniu kontrasygnaty głównej księgowej o zabezpieczeniu środków w planie finansowym, w tym zgody na udzielenie zamówienia z pominięciem zasad określonych w regulaminie (w szczególnych przypadkach⁷⁰). Zamówień publicznych o wartości przekraczającej równowartość 30 tys. euro udzielano stosując zasady określone w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷¹ (dalej upzp) w trybie przetargu nieograniczonego, których parametry techniczne i inne warunki określono w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. (akta kontroli str. 328 – 329)

Badanie trzech postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego wykazało, że w Centrum przestrzegano zasad udzielania zamówień publicznych określonych w upzp oraz wewnętrznym regulaminie, w tym dotyczących określenia potrzeb, sposobu wyboru dostawcy lub wykonawcy, zawierania umów oraz ich realizacji. Sprawę publikacji w BIP informacji o udzieleniu zamówienia publicznego, udzielenia zamówienia na remont wykusza dachu nad pływalnią oraz sporządzania rocznych sprawozdań przekazywanych do Prezesa Zamówień Publicznych o udzielonych w danym roku zamówieniach publicznych opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji „Ustalono nieprawidłowości”. (akta kontroli str. 318 – 329)

2.7. W ramach posiadanych uprawnień CSiR podejmował działania zmierzające do optymalnego wykorzystania zarządzanych obiektów. W okresie objętym kontrolą wynajęto odpłatnie w obiektach Centrum lokale i powierzchnię użytkową o łącznej wielkości 410,9 m². Wydzierżawiono też pod garaż (tzw. blaszak) teren o powierzchni 18 m². W latach 2015 – 2018 zawarto odpowiednio 12, 16, 26 i 13 umów najmu i dzierżawy z podmiotami zewnętrznymi prowadzącymi działalność biznesową m.in. na prowadzenie działalności handlowo – gastronomicznej, udostępnienie miejsca ustawienia automatów do gier i przekaźnika sygnału radiowego. Uzyskano z tego tytułu dochody w łącznej wysokości 210,4 tys. zł. (akta kontroli str. 400 – 408)

Centrum prowadziło również odpłatną działalność usługową. Polegała ona na wynajmowaniu całych zarządzanych obiektów lub ich części do prowadzenia zajęć sportowo – rekreacyjnych, z zastrzeżeniem ich zgodności z profilem działalności prowadzonej przez CSiR. W szczególności dotyczyło to wynajmu sal gimnastycznych, torów pływackich, Elektrycznego Wyciągu Nart Wodnych i kortów tenisowych. Uzyskano z tego tytułu dochody w łącznej wysokości 166 tys. zł. (akta kontroli str. 417)

Analiza trzech umów najmu dotyczących wynajmu sali gimnastycznej na prowadzenie zajęć „ZUMBA GOLD” w 2017 roku oraz wynajęcia torów pływackich na basenie sportowym wraz z niecką basenową na zajęcia pływackie w 2018 roku wykazała, że udostępnienie obiektów sportowo – rekreacyjnych odbywało się na podstawie umów, w których określono zasady korzystania z obiektu, okres ich najmu oraz cenę, ustaloną na podstawie obowiązujących w Centrum cenników. (akta kontroli str. 344 – 347, 381 – 384, 418 – 429)

Stosownie do postanowień Statutu Centrum⁷² stawki opłat określono na podstawie cenników ustalonych przez Burmistrza Augustowa na wniosek dyrektora CSiR⁷³. Centrum po przeprowadzonym rozpoznaniu cen wynajmu obiektów sportowo rekreacyjnych obowiązujących na rynku proponowało np. ceny najmu boiska ze sztuczną nawierzchnią porównywaną do cennika ośrodków w Sokółce i Łomży, pływalni-ośrodków w Słupsku i Gliwicach, sal do zajęć fitness ośrodków w Elku i Suwałkach, a Elektrycznego Wyciągu Nart Wodnych do cen wynajmu podobnych urządzeń w ośrodkach w Ostródzie i Lublinie. Wszystkie wnioski złożone przez CSiR zostały zaakceptowane. (akta kontroli str. 344 – 390, 394)

⁷⁰ Sytuacji gdy ze względu na szczególny charakter i rodzaj dostaw, usług lub robót budowlanych uzasadnione było zlecenie realizacji zamówienia konkretnemu wykonawcy – decyzja podjęta na wniosek właściwego kierownika sekcji CSiR.

⁷¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

⁷² Wymóg określony w § 13 Statutu Centrum nadanego przez Radę Miejską w Augustowie.

⁷³ W latach 2015 – 2019 obowiązywały cenniki ustalone na wniosek dyrektora CSiR z 28 października 2014 r., a następnie określone zarządzeniami Burmistrza Augustowa nr 738/17 z 16 czerwca 2017 r., nr 871/17 z 7 listopada 2017 r., nr 892/17 z 29 listopada 2017 r.

Uzyskane w okresie objętym kontrolą dochody z tytułu najmu i dzierżawy obiektów CSiR w łącznej wysokości 530,6 tys. zł, w tym 114,9 tys. zł w 2015 roku, 154,7 tys. zł w 2016 roku, 106,5 tys. zł w 2017 roku i 154,5 tys. zł w 2018 roku, stanowiły 118,4%, 1115,8%, 97,5% i 138,2% dochodów planowanych do uzyskania w tym czasie. Pozyskane dochody, Centrum przekazywało terminowo na rachunek Urzędu Miejskiego w Augustowie.
(akta kontroli str. 66, 130131, 137 – 138, 147 – 148, 156, 430)

2.8. W Centrum nie sporządzano rocznych planów pracy, gdyż jak wyjaśnił dyrektor CSiR na etapie planowania budżetu każdorazowo określane są nasze potrzeby w zakresie wydatków na obsługę techniczną, niezbędny serwis, przeglądy oraz doposażenie w sprzęt i narzędzia. Dodał, że na tym etapie menedżerowie sportu planują organizację poszczególnych imprez i zawodów sportowych określając przewidywane koszty oraz potencjalne przychody. Podkreślił, że realizacja planowanych zamierzeń uzależniona jest od kondycji finansowej budżetu Miasta Augustowa.

(akta kontroli str. 50, 431 – 438, 460 – 464)

Prace koncepcyjne na temat funkcjonowania Centrum prowadzono na etapie projektowania budżetu jednostki na poszczególne lata oraz w prowadzonym pomocniczo budżecie zadaniowym (zagadnienie opisane w pkt. 1.3 wystąpienia pokontrolnego). W kolejnych wersjach projektów planów finansowych przekazywanym władzom Miasta Augustowa, Centrum wskazywało zaplanowane do realizacji zadania oraz potrzeby w zakresie utrzymania i funkcjonowania zarządzanych obiektów. Jednak o zakresie podejmowanych i realizowanych zadań każdorazowo decydowały Rada Miejska określając plan finansowy CSiR.
(akta kontroli str. 130 – 156, 270, 443 – 459)

2.9. W latach 2015 – 2019 dyrektor CSiR informował cyklicznie władze Miasta Augustowa o funkcjonowaniu zarządzanych obiektów, realizowanych zadaniach oraz o wielkości poniesionych wydatków i zrealizowanych dochodach. Odbywało się to w ramach miesięcznych sprawozdań z wykonania dochodów i wydatków budżetowych, półrocznych i rocznych sprawozdań z wykonania budżetu CSiR oraz rocznych sprawozdań z działalności Centrum przekazywanych Radzie Miasta Augustowa.

Centrum informowało władze Augustowa m.in. o:

- stanie zatrudnienia w CSiR, które utrzymywało się na średnim poziomie 49 osób świadczących pracę w ramach 44,6 etatu, o osobach zatrudnionych w ramach umów cywilnoprawnych, niezbędnych do realizowanych zadań (m.in. trenerach, instruktorach, sędziach organizatorach imprez, spikerach),
- prowadzonej działalności sportowo – rekreacyjnej w tym organizowanych obozach sportowych na zarządzanych obiektach. Liczba klubów i organizacji sportowych korzystających z obiektów CSiR w omawianym okresie wzrosła z 11 do 20,
- utrzymaniu na niemal niezmiennym poziomie oferty promocyjnej skierowanej do dzieci i młodzieży szkolnej oraz osób dorosłych i seniorów, w tym w ramach „Oferty przedpołudniowej dla dorosłych”, „Biletu rodzinnego”, „Czasu Seniora”, Ferii Zimowych pod hasłem „Żyj zdrowo na sportowo”, „Karty Dużej Rodziny” czy też wprowadzonej od 2017 roku „Augustowskiej Karty Turysty” uprawniającej do zniżki na basenie i kortach tenisowych,
- prowadzonej nauce pływania i jej efektach w ramach Projektu Ministerstwa Sportu i Turystyki pn. *Projekt powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”* oraz Miejskiego Programu „*Wychowanie wodne*” wdrażanego od 2001 roku,
- organizowanych imprezach z różnych dziedzin sportu. W latach 2015–2018 przeprowadzono odpowiednio 35, 27, 34 i 29 takich imprez m.in. z zakresu pływania, biegów, piłki siatkowej i nożnej,
- organizowanych zajęciach (treningów, rozgrywek i zabaw) przez animatorów zatrudnionych przy kompleksie boisk „Orlik”,
- statystycznym obciążeniu zarządzanych obiektów–głównie basenu z siłownią i gabinetem odnowy biologicznej, które odwiedzało w skali roku około 90% wszystkich korzystających z obiektów CSiR,

- strukturze dochodów i wydatków, w tym środków wykorzystanych na inwestycje, remonty i działania konserwacyjno – naprawcze.

Przekazane władzom Miasta Augustowa informacje zostały przyjęte bez uwag.

(akta kontroli str. 51 – 129)

2.10. W latach 2015 – 2019 na budowę, modernizację i remont zarządzanych obiektów Centrum wydatkowało łącznie 5.116,5 tys. zł, z czego 4.348,9 tys. zł pochodziło z budżetu Miasta Augustowa, a pozostałe 1.351,3 tys. zł z dotacji MSiT⁷⁴. Centrum nie korzystało w tym czasie ze środków pochodzących z innych źródeł. Powyższe środki wykorzystano odpowiednio:

- 217 tys. zł w 2015 roku głównie na rozpoczętą modernizację w budynku pływalni sauny i pomieszczeń przyległych (116,7 tys. zł) i modernizację systemu napędu Elektrycznego Wyciągu Nart Wodnych, (36,9 tys. zł). Pozostałe środki 63,4 tys. zł przeznaczono na drobne remonty, naprawy i przeglądy okresowe użytkowanego sprzętu i urządzeń,
- 1.062,8 tys. zł w 2016 roku głównie na modernizację pomostu „Radiowej Trójki” (865,4 tys. zł – wymieniono poszycie i konstrukcję pomostu oraz wzmocniono konstrukcję pali), kontynuację modernizacji budynku pływalni w zakresie sauny i pomieszczeń przyległych (70 tys. zł – wybudowano łaźnię parową oraz saunę suchą, natryski, wydzieloną strefę ppoż. wraz z montażem 2 szt. drzwi ppoż. i ścianką ppoż.), na rozpoczęcie modernizacji ogrodzenia stadionu CSiR (47,5 tys. zł), na przygotowanie dokumentacji na modernizację boiska pełnowymiarowego do piłki nożnej ze sztuczną nawierzchnią (21,4 tys. zł) oraz na dokumentację projektową modernizacji systemu centrali wentylacyjnej w budynku pływalni CSiR” (5,8 tys. zł). Pozostałe środki 52,7 tys. zł przeznaczono na drobne remonty, naprawy i przeglądy okresowe użytkowanego sprzętu i urządzeń,
- 395,2 tys. zł w 2017 roku na dostawę i montaż sezonowego lodowiska miejskiego o czynnej powierzchni – 510 m² (303,8 tys. zł – inwestycja wykonana w ramach II edycji Budżetu Obywatelskiego), na kontynuację modernizacji ogrodzenia stadionu CSiR (43 tys. zł wykonano naprawę cokolika, demontaż i przewóz elementów ogrodzeniowych, oczyszczanie elementów stalowych, malowanie ogrodzenia, wymiana słupków ogrodzeniowych, uzupełnienie wypełnienia przęseł, uzupełnienie grótów na przęsłach). Pozostałe środki 48,4 tys. zł przeznaczono na drobne remonty, naprawy i przeglądy okresowe użytkowanego sprzętu i urządzeń,
- 3.416,2 tys. zł w 2018 roku głównie na przebudowę boiska trawiastego na pełnowymiarowe boisko do piłki nożnej ze sztuczną nawierzchnią (3.209,1 tys. zł, w 1.351,3 tys. zł wydatковано w ramach przekazanej dotacji z MSiT – zagadnienie opisane w pkt. 2.12 wystąpienia pokontrolnego), na wykonanie zatoki postojowej dla pojazdów osobowych (40 tys. zł), na siłownię zewnętrzną na Osiedlu Koszary (38,3 tys. zł), na wykonanie ciągów komunikacyjnych przy sezonowym lodowisku miejskim (22,9 tys. zł), na budowę ośrodka sportów plażowych – boiska wielofunkcyjnego (20,9 tys. zł – dokumentacja i przygotowanie terenu bod budowę). Pozostałe środki 85 tys. zł przeznaczono na drobne remonty, naprawy i przeglądy okresowe użytkowanego sprzętu i urządzeń
- 2.983 tys. zł zaplanowano w budżecie na rok 2019. Po zmianach budżet ten zmniejszono o 2.374 tys. zł przeznaczone na remont budynku pływalni do kwoty 609 tys. zł. W I półroczu 2019 roku z zaplanowanej kwoty wydatковано 25,3 tys. zł (4,2% planowanych środków) na drobne remonty, naprawy i przeglądy okresowe użytkowanego sprzętu i urządzeń. (akta kontroli str. 87, 106, 122 – 123, 442, 580 – 582)

2.11. W latach 2015 – 2019 (I półrocze) CSiR dysponował środkami w łącznej wysokości 27.961,2 tys. zł⁷⁵, w tym od 3.731,9 tys. zł w 2015 roku do 8.598,9 tys. zł w 2018 roku (na rok 2019 zaplanowano 5.826,5 tys. zł). Struktura realizowanych corocznie wydatków

⁷⁴ W okresie objętym kontrolą CSiR skorzystał z jednej dotacji przyznanej na przebudowę boiska trawiastego na pełnowymiarowe boisko do piłki nożnej ze sztuczną nawierzchnią w Augustowie.

⁷⁵ Zaplanowano wydatki odpowiednio w kwotach 3.731,9 tys. zł w 2015 roku, 5.112,6 tys. zł w 2016 roku, 4.691,3 tys. zł w 2017 roku, 8.598,9 tys. zł w 2018 roku i 5.826,5 tys. zł w 2019 roku.

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

- 3.588,6 tys. zł poniesiono w 2015 roku (96,2% planowanych wydatków), z czego 3.434,9 tys. zł przeznaczono na pokrycie wydatków bieżących (95,7% wszystkich poniesionych wydatków), a 153,7 tys. zł, (4,3%) przeznaczono na wydatki majątkowe,
- 4.780,7 tys. zł poniesiono w 2016 roku (93,5% planowanych wydatków), z czego 3.641 tys. zł przeznaczono na pokrycie wydatków bieżących (76,2% poniesionych wydatków), a 1.139,7 tys. zł (23,8%) przeznaczono na wydatki majątkowe,
- 4.407,8 tys. zł poniesiono w 2017 roku (94% planowanych wydatków), z czego 4.060,9 tys. zł przeznaczono na pokrycie wydatków bieżących (92,1% poniesionych wydatków), a 346,8 tys. zł (7,9%) przeznaczono na wydatki majątkowe,
- 8.138,3 tys. zł poniesiono w 2018 roku (94,6% planowanych wydatków), z czego 4.716,7 tys. zł przeznaczono na pokrycie wydatków bieżących (58% poniesionych wydatków). Wzrost wydatków w 2018 roku o 3.730,5 tys. zł w porównaniu do roku poprzedniego wynikał ze zwiększenia środków na inwestycje, które w 2018 roku wyniosły 3.421,6 tys. zł, co było związane z realizacją zadania przebudowy boiska piłkarskiego dofinansowanego za pośrednictwem budżetu Miasta Augustów środkami MSiT – sprawa opisana poniżej w pkt 2.12 wystąpienia.

Do końca I półrocza 2019 roku wydatkowano 2.535,9 tys. zł (43,5%) z zaplanowanych środków w kwocie 5.826,5 tys. zł. Środki te w całości przeznaczono na pokrycie wydatków bieżących Centrum. (akta kontroli str. 582, 600)

Bieżące koszty utrzymania zarządzanych przez CSiR obiektów wzrosły w okresie objętym kontrolą o 1.281,8 tys. zł (tj. o 37,3%) z kwoty 3.434,9 tys. zł w 2015 roku do 4.716,7 tys. zł w 2018 roku. Wśród wydatków bieżących realizowanych przez CSiR największą pozycję (corocznie około 50%) stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi (średnio 1.941,2 tys. zł rocznie) oraz koszty zakupu energii które wzrosły z 419 tys. zł w 2015 roku do 633,5 tys. zł w 2018 roku oraz zwiększające się wydatki na opłacenie podatku od nieruchomości z 319,2 tys. zł w 2015 roku do 327,1 tys. zł w 2018 roku. W planie finansowym na rok 2019 przewidziano na ten cel środki odpowiednio o 11 tys. zł wyższe na poziomie 644,5 tys. zł oraz o 82,9 tys. zł – 410 tys. zł.

(akta kontroli str. 270 – 271, 581 – 582, 589 – 595, 600)

2.12. W latach 2015 – 2019 (I półrocze) Centrum pozyskało za pośrednictwem Miasta Augustowa jedną dotację w kwocie 1.351,3 tys. zł z MSiT. Dofinansowaniem ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, w ramach programu „Modernizacji infrastruktury sportowej – edycja 2017” objęto przebudowę boiska piłkarskiego położonego przy ul. Tytoniowej w Augustowie.

Otrzymane środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na przebudowę istniejącego trawiastego boiska treningowego przy ul. Tytoniowej w Augustowie na pełnowymiarowe boisko do piłki nożnej ze sztuczną nawierzchnią. Obiekt wyposażono w bramki, chorągiewki, piłkochwyty, kabiny dla zawodników i sędziów. Wokół płyty boiska wybudowano ciągi komunikacyjne (pieszo-jezdne), wykonano oświetlenie, a teren obiektu ogrodzono. Prace wykonano w terminie określonym w umowie o przyznaniu dotacji i prawidłowo odebrano ich jakość.

Na realizację inwestycji wydatkowano ogółem 3.209 tys. zł, w tym 1.857,7 tys. zł z budżetu Miasta Augustowa i 1.351,3 tys. zł z dotacji MSiT, stanowiącej 42,1% ogółu poniesionych wydatków⁷⁶. Centrum wywiązało się prawidłowo z obowiązku rozliczenia otrzymanych

⁷⁶ W umowie pierwotnej wartość inwestycji ustalono na kwotę 2.844,3 tys. zł, z czego planowana dotacja została określona na kwotę 1.351,3 tys. zł. W trakcie realizacji strony umowy uzgodniły zwiększenie wartości inwestycji z zastrzeżeniem, że wartość dofinansowania środkami Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej nie przekroczy kwoty 1.351,3 tys. zł (Aneks nr 1 z 29 listopada 2017 r i Aneks Nr 2 z 11 października 2018 r.).

Stwierdzone
nieprawidłowości

środków. Przed upływem wyznaczonego terminu (50 dni od momentu zakończenia inwestycji) CSiR sporządził na właściwych formularzach i przekazał za pośrednictwem Miasta Augustów rozliczenie dotowanego zadania w zakresie rzeczowym i finansowym. Przedłożone rozliczenie zostało przyjęte przez MSiT. (akta kontroli str. 275 – 308)

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

1. Nieterminowo opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej „BZP”), informacje o udzieleniu zamówienia publicznego na przebudowę boiska treningowego trawiastego na pełnowymiarowe boisko do piłki nożnej ze sztuczną nawierzchnią w Augustowie oraz na dostawę z montażem sezonowego lodowiska. Nastąpiło to odpowiednio 11 i 74 dni po upływie 30 dni od zawarcia umowy, co stanowiło naruszenie art. 95 ust. 1 upzp.

Inspektor odpowiedzialna w CSiR za zamówienia publiczne wyjaśniła że opóźnienia nastąpiły na skutek przeoczenia właściwego terminu.

(akta kontroli str. 318 – 327, 438 – 439)

2. W dokumentacji zamówienia o wartości poniżej 30 tys. euro na remont wykusa połączy dachowej nad halą basenową budynku pływalni brakowało dowodu potwierdzenia przez dyrektora CSiR, że udzielenie zamówienia nastąpiło w okolicznościach uzasadniających pilne zlecenie realizacji zamówienia konkretnemu wykonawcy, tj. dokumentu wymaganego regulaminem udzielania zamówień publicznych poniżej wartości 30 tys. euro (§6).

CSiR wystąpiło 13 września 2018 r. z wnioskiem do Burmistrza Miasta o zwiększenie o 56 tys. zł środków w dz. 926, rozdz. 92604, przeznaczonych na wydatki remontowe (§ 4270). W uzasadnieniu wskazano na „bardzo zły stan techniczny więźby drewnianej dwóch wykusów połączy dachowej hali basenowej, po wykonaniu odkrywek przedmiotowych elementów dachu. Należy bezzwłocznie podjąć prace remontowe w celu zapobieżenia zawalenia się dachu pod ciężarem zalegającego śniegu w okresie zimowym lub podczas wykonywania prac związanych z jej odsnieżaniem”⁷⁷. Rada Miejska w Augustowie zaakceptowała złożony wniosek i zwiększyła plan finansowy CSiR⁷⁸. Zamówienia udzielono 19 października 2018 r. firmie Usługi remontowe – budowlane z Augustowa. Jednakże w dokumentacji brakowało potwierdzenia o pilnym, awaryjnym charakterze udzielenia zamówienia (zatwierdzonym przez dyrektora CSiR). Stanowiło to naruszenie zasad określonych w zarządzeniu nr 16/2018 dyrektora CSiR z 28 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro bez podatku od towarów i usług w Centrum Sportu i Rekreacji w Augustowie.

Kierownik obiektów sportowych CSiR wyjaśnił, że nie sporządził wymaganej notatki z uzasadnieniem odstąpienia od stosowanej procedury udzielenia zamówienia, ponieważ dyrektor CSiR na bieżąco był informowany o konieczności bezzwłocznego remontu wykusa i osobiście uczestniczył w wizjach lokalnych.

(akta kontroli str. 309 – 315, 328 – 329, 332 – 335, 414 – 416, 440 – 441)

Stosownie do postanowień § 6 regulaminu udzielania zamówień publicznych poniżej wartości 30 tys. euro przed odstąpieniem od jego stosowania w przypadkach pilnych lub awaryjnych wymagane jest sporządzenie notatki uzasadniającej odstąpienie od zasad regulaminu i uzyskanie zgody dyrektora CSiR.

3. W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2017 roku, przekazany Urzędowi Zamówień Publicznych, wykazano nierzetelne dane o liczbie i wartości udzielonych zamówień, bowiem pominięto zamówienie na przebudowę trawiastego boiska treningowego przy ul. Tytoniowej w Augustowie na pełnowymiarowe boisko do piłki nożnej ze sztuczną nawierzchnią o wartości 2.596 tys. zł netto oraz wykazano

⁷⁷ Wartość robót ustalono na kwotę 45.540,26 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego na początku września 2018 roku.

⁷⁸ Uchwała z 21 września 2018 r. nr LIII/517/18 w sprawie zmian w planie finansowym Centrum Sportu i Rekreacji w Augustowie.

udzielenie trzech zamówień w trybie zamówienia z wolnej ręki o wartości 14.779,1 tys. zł, zamiast 404,1 tys. zł.

Jak wyjaśniła inspektor odpowiedzialna w CSiR za zamówienia publiczne przyczyną powstania błędów było niedopatrzenie.

(akta kontroli str. 278 – 280, 318 – 322, 328 – 329, 336 – 337, 438 – 439)

OCENA CZĄSTKOWA

Gospodarka finansowa była prowadzona w Centrum w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasad ustalonych w polityce rachunkowości i w granicach określonych w planach finansowych CSiR. Opóźnienia w publikowaniu informacji o udzieleniu zamówień oraz błędy w dokumentowaniu postępowań o wartości poniżej 30 tys. euro i w jednym z rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach nie miały wpływu na przebieg i wynik postępowań w sprawie zamówień publicznych.

IV. Wnioski

Wnioski

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

1. Podjęcie skutecznych działań na rzecz usunięcia uszkodzeń w obiekcie krytej pływalni.
2. Terminowe publikowanie informacji o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz rzetelne sporządzanie rocznych sprawozdań przekazywanych do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o udzielonych w danym roku zamówieniach publicznych.
3. Właściwe dokumentowanie przesłanek odstąpienia od stosowania wewnętrznych zasad udzielenia zamówień publicznych o wartości poniżej 30 tys. euro i uzyskania zgody dyrektora CSiR w przypadkach o charakterze pilnym, awaryjnym, wymagającym niezwłocznego wykonania.

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.

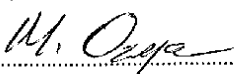
Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Białystok, 25 października 2019 r.

Kontroler:
Marek Ozga
główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

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


.....
podpis