



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

LPO. 410.017.04.2019

Pan

Tomasz Niciejewski

Prezes Zarządu

Centrum Sportu i Rekreacji WODNIK

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
w Krotoszynie

ul. Mahle 4

63-700 Krotoszyn

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/026 Funkcjonowanie ośrodków sportu i rekreacji

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Poznaniu

ul. Dożynkowa 9H, 61-662 Poznań

T +48 61 655 62 00, F +48 61 655 62 01

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

I.

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Centrum Sportu i Rekreacji WODNIK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Krotoszynie ul. Mahle 4, 63-700 Krotoszyn (dalej „Spółka” lub „Centrum”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Prezesem Zarządu Centrum Sportu i Rekreacji WODNIK sp. z o.o. w Krotoszynie jest od dnia 1 lipca 2018 r. Pan mgr inż. Tomasz Niciejewski. Poprzednio, tj. w okresie od 2 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. Prezesem Zarządu Spółki był Pan Jacek Cierniewski, który od 1 lipca 2013 r. do 31 grudnia 2016 był Dyrektorem Centrum Sportu i Rekreacji WODNIK w Krotoszynie – zakładu budżetowego.  (akta kontroli str. 55 - 86)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Efekty działań na rzecz rozwoju aktywności fizycznej społeczeństwa w ośrodku sportu i rekreacji. 2. Prawdliwość prowadzonej gospodarki finansowej w ośrodku 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 <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu
Kontroler	Paweł Szczepaniak, Główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LPO/112/2019 z 7 sierpnia 2019 r.  (akta kontroli str. 1 - 2)

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK

## II. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Centrum Sportu i Rekreacji WODNIK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Krotoszynie skutecznie realizowała zadania Miasta i Gminy Krotoszyn na rzecz rozwoju aktywności fizycznej społeczeństwa.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Ocenę powyższą uzasadnia efektywna realizacja działań na rzecz rozwoju aktywności fizycznej społeczeństwa Miasta i Gminy Krotoszyn. W okresie objętym kontrolą, Spółka tworzyła warunki do prowadzenia i organizowania zajęć sportowych i rekreacyjnych, świadczenia usług w zakresie rekreacji ruchowej, a także udostępniała bazę sportowo-rekreacyjną na potrzeby różnorodnych imprez sportowych. Centrum we własnym zakresie organizowało również szereg imprez stałych w ramach współzawodnictwa sportowego i wydarzeń sportowo-rekreacyjnych – głównie na zasadach działalności niekomercyjnej. Prawidłowo planowano i realizowano imprezy sportowe objęte szczegółowymi badaniami kontrolnymi NIK. Obiekty Centrum były wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem oraz z przepisami wewnętrznymi regulującymi ich działalność. Obiekty te były utrzymywane w należyłym stanie technicznym, zapewniano przy tym bezpieczeństwo ich użytkowania. Spółka posiadała strategię marketingową oraz przeprowadziła badania stopnia zaspokojenia potrzeb lokalnej społeczności w wybranych obszarach swojej działalności. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących sposobu prowadzenia gospodarki finansowej Centrum. W Spółce przestrzegano obowiązujące zasady rachunkowości zaś objęte kontrolą postępowania zakupowe i na wynajem/dzierżawę lokali użytkowych przebiegały zgodnie z obowiązującymi regulacjami.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły sposobu prowadzenia ksiąg obiektów budowlanych oraz niewykonania obowiązkowych przeglądów technicznych jednego z zarządzanych obiektów.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

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

1. Założycielem Spółki jest Miasto i Gmina Krotoszyn. Akt założycielski Centrum Sportu i Rekreacji WODNIK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Krotoszynie, z siedzibą w Krotoszynie<sup>4</sup> przy ul. Mahle 4, zawarto w dniu 21 grudnia 2016 r. Spółka powstała w wyniku przekształcenia zakładu budżetowego pod nazwą „Centrum Sportu i Rekreacji WODNIK w Krotoszynie” na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Krotoszynie:

- Nr XXVII/199/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego „Centrum Sportu i Rekreacji WODNIK w Krotoszynie” w celu przekształcenia go w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością,
- Nr XXX/224/2016 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie utworzenia Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą „Centrum Sportu i Rekreacji WODNIK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Krotoszynie”.

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

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> Spółka może używać także firmy w formie skróconej Centrum Sportu i Rekreacji WODNIK sp. z o.o. w Krotoszynie.

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000660197, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto.

Kapitał zakładowy Spółki w momencie założenia wynosił 18.701.400 zł i dzielił się na 93.507 udziałów o wartości nominalnej po 200 zł za każdy udział.

Kapitał zakładowy pokryty został wkładem niepieniężnym (aportem) składnikami mienia zakładu budżetowego, wykazanymi w załącznikach nr 1 – 4 do uchwały nr XXX/226/2016 z dnia 27 października 2016 r. w sprawie utworzenia Spółki i obejmującymi:

- nieruchomości (zabudowane o pow. 1,7567 ha oraz niezabudowane o pow. 0,1640 ha przy ul. Mahle 4 w Krotoszynie),
- środki trwałe i wyposażenie,
- wartości niematerialne i prawne,
- środki trwałe niskocenne całkowicie amortyzowane, będące w ewidencji pozabilansowej (ilościowej).

W dniu 25 maja 2018 r. kapitał ten został podwyższony<sup>5</sup> do kwoty 20.278.800,00 zł (tj. o kwotę 1.577.400,0 zł) poprzez ustanowienie nowych 7.887 udziałów równych i niepodzielnych o wartości nominalnej 200 zł każdy i dzielił się na 101.394 udziały o wartości nominalnej po 200,00 zł każdy.

Wkładem do Spółki w celu pokrycia tych nowych udziałów miał być wkład pieniężny w wys. 604.000,0 zł oraz wkład niepieniężny w wys. 973.400,0 zł w postaci ruchomości szczegółowo opisanych w załączniku do Uchwały Zgromadzenia Wspólników.

W dniu 8 lipca 2019 r. kapitał zakładowy Spółki został podwyższony<sup>6</sup> do kwoty 20.872.400,00 zł (tj. o kwotę 593.600,0 zł) poprzez ustanowienie nowych 2.968 udziałów równych i niepodzielnych o wartości nominalnej 200 zł każdy i dzielił się na 104.362 udziały o wartości nominalnej po 200,00 zł za każdy.

Wkładem do Spółki w celu pokrycia tych nowych udziałów miał być wkład pieniężny w wys. 450.000,0 zł oraz wkład niepieniężny w wys. 143.600,0 zł w postaci ruchomości szczegółowo opisanych w załączniku do Uchwały Zgromadzenia.

Przedmiotem działalności Spółki jest m.in.

- a) Działalność obiektów sportowych,
- b) Działalność obiektów służących poprawie kondycji fizycznej,
- c) Pozostała działalność związana ze sportem,
- d) Hotele i podobne obiekty zakwaterowania.

(akta kontroli str.4 – 34, 152 - 163)

**2.** W dniu 2 stycznia 2017 r. pomiędzy Miastem i Gminą Krotoszyn a Centrum została podpisana umowa dzierżawy nr 12/FnB/2017. Na jej podstawie wynajmujący (Miasto i Gmina Krotoszyn) oddał Dzierżawcy (Centrum) w dzierżawę na okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 grudnia 2020 r. łącznie 32 nieruchomości zabudowane i niezabudowane oraz udziały w tych nieruchomościach wraz z wszelkimi obiektami znajdującymi się na tych nieruchomościach (Przedmiot umowy). Z tytułu dzierżawy Przedmiotu Umowy, Centrum było zobowiązane płacić Wynajmującemu roczny czynsz w wys. 17.801,0 zł (netto). Stawka czynszu podlegała począwszy od 1 stycznia 2018 r. rocznej waloryzacji poprzez zastosowanie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

<sup>5</sup> Uchwałą nr I/2018 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Centrum z dnia 25 maja 2018 r.

<sup>6</sup> Uchwałą nr XII/2019 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Centrum z dnia 8 lipca 2019 r.

W ramach realizacji przedmiotu umowy Centrum zobowiązane było m.in. do:

- a) podejmowania wszelkich możliwych działań w celu utrzymania Przedmiotu Umowy w stanie zdatnym do użytku, w szczególności, jego konserwacji i remontów,
- b) przeprowadzania okresowych przeglądów obiektów budowlanych i prowadzenia ksiąg obiektu budowlanego,
- c) wykonywania Przedmiotu Umowy z uwzględnieniem polityki sportowo – rekreacyjnej Miasta i Gminy Krotoszyn.

Centrum miało prawo wydzierżawiania Przedmiotu Umowy na rzecz osób trzecich, w szczególności do składania ofert najmu lokali, pomieszczeń, sal, hal itp. oraz do zawierania umów dotyczących korzystania z poszczególnych jego składników.

Centrum miało prawo dysponowania Przedmiotem Umowy na cele budowlane w rozumieniu przepisów art. 3 pkt 11 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>7</sup>, tj. uprawnienie do wykonywania robót budowlanych oraz rozbiórki obiektów.

(akta kontroli str. 164 - 170)

**3.** Spółka nie prowadziła budżetu w układzie zadaniowym, ani nie określała mierników stopnia realizacji zadań.

Jak wyjaśnił Prezes Zarządu Spółki Pan Tomasz Niciejewski, cele do realizacji przez Spółkę zostały określone w akcie założycielskim, natomiast ich mierniki nie zostały określone. Cele do realizacji zostały także określone w Strategii Marketingowej Spółki z 2018 r. , wg której celem działania jest m.in. stwarzanie warunków do rekreacji, upowszechnianie sportu. Cele te są realizowane między innymi poprzez: świadczenie usług w zakresie rekreacji wodnej, organizowanie imprez rekreacyjnych, organizowanie zawodów sportowych, prowadzenie szkoleń, kursów w zakresie sportów wodnych oraz nauki pływania, prowadzenie działalności gastronomicznej, handlowej i hotelarskiej, udostępnianie bazy sportowej i rekreacyjnej, wypożyczanie sprzętu sportowo – rekreacyjnego, prowadzenie działalności promocyjnej, profilaktycznej, wychowawczej w zakresie rekreacji i kultury fizycznej. Monitoring tych celów prowadzony jest na bieżąco w ramach kontroli zarządczej przez poszczególnych kierowników i Zarząd Spółki.

(akta kontroli str. 171, 940 - 941)

**4.** W latach 2015 – 2019 w Centrum prowadzono i współorganizowano:

- a) zajęcia sportowe i rekreacyjne - od 11 do 18 rodzajów zajęć rocznie przez cały okres objęty kontrolą. Były to m.in. treningi karate, sumo, zapasów, piłki siatkowej, piłki koszykowej, zawody cross fit, turnieje tańca, zawody strzeleckie, pokazowe mecze siatkówki i koszykówki (basket Show), zajęcia i treningi Capoeira – karate brazylijskie, zajęcia i treningi boksu, kursy ratownictwa wodnego;
- b) usługi w zakresie rekreacji ruchowej na potrzeby od 2 do 4 rodzajów zajęć rocznie przez cały okres objęty kontrolą. Były to zajęcia taneczne: salsa, breakdance, zumba, zajęcia baletu dla dzieci, aerobik wodny;
- c) udostępnianie bazy sportowo - rekreacyjnej od 10 do 17 rodzajów imprez rocznie w całym okresie objętym kontrolą. Były to m.in. rozgrywki ligowe piłki nożnej różnych klas rozgrywkowych, rozgrywki ligowe piłki siatkowej, rozgrywki ligowe tenisa stołowego, mecze towarzyskie w piłce nożnej, siatkowej, zawody wędkarskie, zawody w różnych dyscyplinach przeprowadzane przez Szkolny Związek Sportowy, okolicznościowe imprezy sportowo-rekreacyjne organizowane przez szkoły, osiedla, Miasto, stowarzyszenia itp. np. „Latawce”, „Złot Motocykli”, koncerty, targi, pokazy, wystawy, udostępnianie skateparku.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 1186, ze zm. Dalej „Prawo budowlane”

Współdziałanie Centrum w organizacji tych zajęć polegało między innymi na: przygotowaniu obiektu na którym impreza się odbywała, wytyczeniu oraz zabezpieczeniu miejsca (ogrodzenie taśmami i słupkami), udostępnieniu pomieszczeń zaplecza danego obiektu nadzoru nad przestrzeganiem regulaminu obiektu, przygotowaniu obiektu, na którym impreza się odbywa (wykładziny, odpowiedni sprzęt do danej dyscypliny itp.), obsłudze nagłośnienia.

Ponadto, Centrum organizowało we własnym zakresie:

- a) osiem imprez stałych współzawodnictwa sportowego przez cały okres objęty kontrolą (łącznie 36 zawodów). Były to m.in. Ogólnopolski Bieg Krotosa, Mistrzostwa Świata w Rzucie Beretem, Memoriał Pływacki im. Jana Szlachty, Krotoszyńska Spartakiada Sportowa. Liczba uczestników tych imprez wahała się w okresie objętym kontrolą w przedziale od 1.425 do 1.615;
- b) imprezy sportowo-rekreacyjne, których liczba wahała się przez cały okres objęty kontrolą od 5 do 7 (łącznie 36 imprez), takie jak: Powitanie lata, Bezpieczne wakacje – bezpieczeństwo nad wodą, Mistrzostwa świata w piłce nożnej przedszkolaków, Turnieje piłki nożnej szkół podstawowych, Imprezy rekreacyjne współorganizowane przez Rady Osiedli, zawody bowlingowe;
- c) naukę pływania, w czym przez cały okres objęty kontrolą uczestniczyło 1.627 uczestników w ramach nauki pływania oraz 1.418 uczestników w ramach doskonalenia nauki pływania;
- d) działania związane z aktywnością fizyczną osób niepełnosprawnych i powyżej 70 roku życia polegające na zapewnieniu im ulgowych bądź darmowych biletów na obiekty i płatne imprezy.

(akta kontroli str. 172 - 182)

5. Centrum przez cały okres objęty kontrolą planowało 8 imprez sportowo - rekreacyjnych i w takiej liczbie je wykonało (do końca 2018 r.). Do końca I poł. 2019 r. wykonano 4 imprezy. Planowano udział w tych imprezach 6.460 osób (łącznie w okresie objętym kontrolą), natomiast rzeczywiście brało w nich udział 7.472 uczestników, co stanowiło 115,7 % planu.

Łączna strata Spółki z tytułu realizacji tych imprez przez cały okres objęty kontrolą wyniosła 130.080,67 zł.

(akta kontroli str.186)

Prezes Zarządu Centrum Tomasz Niciejewski wyjaśnił, że główną przyczyną strat wynikających z organizacji imprez własnych był fakt, że imprezy, oprócz Biegu Krotosa i Mistrzostw Świata w Rzucie Beretem, są m.in. nieodpłatne i skierowane do dzieci i młodzieży, zgodnie z Zarządzeniem Nr 1541/2017 Burmistrza Krotoszyzna z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zwolnienia z opłat oraz warunków korzystania z obiektów i urządzeń sportowych Centrum. Zarządzenie to dotyczyło m.in. organizatorów imprez sportowych o charakterze niekomercyjnym zleconych przez Miasto i Gminę Krotoszyn. Są to imprezy robione cyklicznie od wielu lat i cieszą się dużym zainteresowaniem zarówno uczestników jak i mieszkańców. Wymienić tutaj należy 40 edycję Biegu Krotosa, w ramach którego odbywają się Biegi Dzieci i Młodzieży, 30 edycję Memoriału Pływackiego im. J.Szlachty, 14 edycję Turnieju Przedszkolaków o Puchar Burmistrza Krotoszyzna. To między innymi dzięki takiemu podejściu do kultury fizycznej wyłaniają się talenty sportowe jak np.: Łukasz Marszałek – reprezentant Polski w siatkówce, Daria Paszek – również reprezentantka Polski w siatkówce, Konrad Powroźnik – multimedalista Mistrzostw Świata i Europy w pływaniu niedosłyszących, Łukasz i Tomasz Baran – olimpijczycy w zapasach.

Centrum nie planowało, ani nie prowadziło komercyjnych imprez sportowych.

(akta kontroli str. 187, 960)

**6.** Szczegółowa kontrola sześciu imprez własnych wykazała, że Centrum w sposób prawidłowy je planowało i realizowało. Były to:

- a) Ogólnopolski Bieg Krotosa - rozgrywany już od 40 lat,. Odbywa się na trasie o długości 10 km. W biegu głównym uczestniczy średnio 100-120 zawodników. W biegach dzieci i młodzieży, które odbywają się przed biegiem głównym bierze udział średnio od 300 do 500 zawodników;
- b) Mistrzostwa Świata w Rzucie Beretem z antenką - impreza znana również poza granicami Polski, typowo rekreacyjna rozgrywana w Krotoszynie od 15 lat, ciesząca się zainteresowaniem mediów, mająca od lat swoich stałych i wiernych uczestników i kibiców. Impreza ta, od wielu lat odbywa się przy okazji Festiwalu Folkowego w miesiącach lipcu lub sierpniu;
- c) Memoriał Pływacki im. Jana Szlachty - organizowany od 21 lat, podtrzymuje tradycje pływackie Krotoszyna. W zawodach bierze udział młodzież szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych. Średnia liczba uczestników w memoriale 250-300;
- d) Krotoszyńska Spartakiada Sportowa - organizowana od 40 lat, ciesząca się niesłabnącym zainteresowaniem. Ewenement w skali krajowej. Rozgrywana w 19 konkurencjach, w dwóch kategoriach wiekowych: do 45 lat i powyżej w ciągu całego roku. Bierze w niej udział średnio 500-600 uczestników;
- e) Turnieje Sportowo-Rekreacyjne dla Przedszkoli i Szkół Podstawowych o Puchar Burmistrza Krotoszyna - skierowane dla dzieci w wieku przedszkolnym i szkolnym. Od wielu lat budzą emocje wśród grupy „małych sportowców”. Bierze w nich udział corocznie ok. 600 uczestników rywalizujących o Puchar Burmistrza Krotoszyna;
- f) Pierwsza edycja Imprezy biegowej z przeszkodami dla dzieci Runaway Polski Uciekinier z 10 sierpnia 2019 r. W imprezie uczestniczyło ponad 300 dzieci.  
(akta kontroli str. 172 – 182, 188 - 239)

**7.** W skład Centrum wchodzi następujące obiekty położone w Krotoszynie:

- a) Kryta pływalnia przy ul. Mahle 4 (rok budowy 2000 r.),
- b) Kręgielnia przy ul. Mahle 4 (rok budowy 2006 r.),
- c) Hala Sportowo – widowiskowa przy ul. Olimpijskiej 10 (rok budowy 2015 r.),
- d) Przyszkolne boisko do piłki nożnej, ręcznej, siatkówki i koszykówki „ORLIK 2012” przy ul. Olimpijskiej 10 (rok budowy 2009 r.),
- e) Hala sportowa przy ul. Młyńskiej 2b (rok budowy 1978 r.),
- f) Hala sportowa przy ul. Sportowej 1 (rok budowy 1979 r.),
- g) Stadion z boiskiem piłkarskim i bieżnią lekkoatletyczną przy ul. Sportowej 1 (rok budowy 1969),
- h) Skate park przy ul. Sportowej 1 (rok budowy 2005),
- i) Dwa korty tenisowe przy ul. Ogródowskiego 8, (rok budowy 1975),
- j) Basen otwarty przy ul. Ogródowskiego 8, (rok budowy 1974).

Centrum nie realizuje ani nie planuje, na przestrzeni 5 lat, budowy nowych obiektów.  
(akta kontroli str. 241 - 242)

**8.** W okresie objętym kontrolą Centrum nie budowało, nie przebudowywało i nie rozbudowywało obiektów, którymi zarządza, ani nie korzystało z dofinansowania z Ministerstwa Sportu i Turystyki.

(akta kontroli str. 22)

**9.** W okresie objętym kontrolą, obiekty Centrum były wykorzystywane w sposób zgodny z przeznaczeniem oraz przepisami wewnętrznymi regulującymi ich działalność. Hala widowiskowo – sportowa przy ul. Olimpijskiej 10 połączona jest łącznikiem ze Szkołą Podstawową nr 1 w Krotoszynie. Jednocześnie, mogą na niej przebywać niezależnie od siebie trzy grupy/klasy.

- a) Kryta pływalnia przy ul. Mahle 4 czynna jest od poniedziałku do piątku od 6.00 do 22.00 oraz w soboty, niedziele od 7.00 do 22.00,
- b) Hala Sportowo – widowiskowa przy ul. Olimpijskiej 10 czynna jest w dni powszednie od 7.30 do 22.00, a w dni wolne od pracy, zgodnie z terminarzem zaplanowanych imprez,
- c) Przyszkolne boisko do piłki nożnej, ręcznej, siatkówki i koszykówki „ORLIK” przy ul. Olimpijskiej 10 czynne jest od poniedziałku do piątku 8.00 do 22.00, w soboty w godzinach 10.00 do 22.00, w niedziele od 10.00 do 22.00,
- d) Hala sportowa przy ul. Młyńskiej 2b czynna jest według wcześniej ustalanych harmonogramów zajętości i rozgrywek,
- e) Hala sportowa przy ul. Sportowej 1 czynna jest według wcześniej ustalanych harmonogramów zajętości i rozgrywek,
- f) Stadion z boiskiem piłkarskim i bieżnią lekkoatletyczną przy ul. Sportowej czynna jest od poniedziałku do piątku w godz. od 8.00 do 21.00, a w soboty i niedziele zgodnie z terminarzem zaplanowanych rozgrywek,
- g) Dwa korty tenisowe przy ul. Ogrodowskiego 8, czynne są w godz. od 11.00 do 20.00 w okresie od 1 maja do 30 września,
- h) Basen otwarty przy ul. Ogrodowskiego 8, czynny jest od 10.00 do 19.00

Korzystanie z obiektów Centrum przez Szkoły publiczne podstawowe (15) i niepubliczne (3) z terenu Krotoszyna i okolic (łącznie 18 podmiotów) zorganizowano na podstawie zapotrzebowań zgłoszonych przez nie na poszczególne zajęcia. Na ich podstawie opracowywano plany i harmonogramy wykorzystania bazy sportowej Centrum.

(akta kontroli str. 442 – 481, 956 - 957)

**10.** Spółka nie korzystała z innych niż środki własne źródeł finansowania przy realizacji zadań z zakresu kultury fizycznej, ani nie uczestniczyła w realizacji programów i innych akcji z tego zakresu.

(akta kontroli str. 941)

**11.** Jak wyjaśnił Prezes Zarządu Centrum, Tomasz Niciejewski, bieżące funkcjonowanie Spółki jest w części zależne od informacji przekazanej lokalnemu społeczeństwu, mieszkańcom powiatów ościennych, województwa o ofertach, a w szczególności zawodach, mistrzostwach, imprezach sportowo – rekreacyjnych. Odbywa się to poprzez zamieszczanie plakatów w lokalnej prasie, na stronie internetowej spółki, portalach społecznościowych takich jak facebook. Internet w chwili obecnej jest najszybszym sposobem dotarcia do nieograniczonej rzeszy ludzi w różnym wieku. Obserwując aktywność użytkowników internetu, np. fb, stwierdzić należy, że umieszczona informacja zostaje natychmiast przeczytana i udostępniona innym użytkownikom. Zatem przekazywanie informacji poprzez prasę lokalną jest ograniczane do minimum z uwagi na oszczędności i redukcję kosztów.

(akta kontroli str. 941)

**12.** Poddane oględzinom obiekty, w tym zaplecze sanitarno-higieniczne Centrum<sup>8</sup> były przystosowane do korzystania z nich przez osoby niepełnosprawne, w tym poruszające się na wózkach inwalidzkich.

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>9</sup>.

<sup>8</sup> Kryta pływalnia przy ul. Mahle w Krotoszynie, Hala widowiskowo sportowa i Zespół Boisk ORLIK przy ul. Olimpijskiej 10 w Krotoszynie.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1065.



Na trasie dojazdu do pomieszczeń poddanych oględzinom obiektów było progów ograniczających dostęp osobom na wózkach inwalidzkich.

W toku oględzin Zespołu Boisk Sportowych „Orlik 2012” stwierdzono uszkodzenia wchodzącej w skład kompleksu, płyty okalającej boisko „Zespołu boisk sportowych ORLIK 2012” powstałe na skutek rozrostu korzeni drzewa rosnącego tuż za płotem ogrodzenia boiska. Ponadto, drzewo to zasłaniało lampy oświetlające płytę boiska.

W toku kontroli, gałęzie drzew zostały obcięte w sposób umożliwiający oświetlenie płyty boiska, natomiast odnośnie uszkodzeń płyty, Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił, że pismo w sprawie usunięcia drzewa zostało wysłane do Wielkopolskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Poznaniu, z uwagi na to, że drzewo to znajduje się na terenie wpisanym w historyczny układ urbanistyczny Miasta Krotoszyna.

(akta kontroli str. 262, 323, 340 – 418, 419)

**13.** Stan techniczny poddanych oględzinom obiektów, ani sposób ich użytkowania, w ocenie NIK, nie powoduje zagrożeń życia ani zdrowia ludzi, bezpieczeństwa mienia ani środowiska. Stan wizualno-estetyczny objętych oględzinami obiektów nie wpływał negatywnie na estetykę otoczenia.

(akta kontroli str. 262, 323, 419)

**14.** W Spółce nie opracowano formalnych wytycznych dotyczących sposobu przeprowadzania inspekcji/kontroli funkcjonowania poszczególnych obiektów Centrum.

Jak wyjaśnił Prezes Zarządu Tomasz Niciejewski, nie znaczy to jednak, że kontroli i sprawdzeń nie przeprowadzano. Odbywało się to na zasadzie częstego odwiedzania przez Zarząd Spółki – raz w tygodniu, a czasami nawet codziennie, w różnych godzinach, „bez zapowiedzi”, podległych obiektów i pracowników. W odniesieniu do „swoich” obiektów i pracowników Codzienny nadzór i kontrolę prowadzą także poszczególni kierownicy. Zarząd zaś sprawuje kontrolę i nadzór nad całością. Jest to o tyle wygodniejsza forma kontroli i nadzoru, że nadzorujący, jeśli widzi nieprawidłowość, to reaguje natychmiast, na zasadzie: źle pracujesz – popraw, zepsuło się – napraw. Zwracana jest przez cały czas uwaga na wykonywanie pracy zgodnie z warunkami i przepisami bhp – skutek jest taki, że wypadków w pracy w kontrolowanym okresie zanotowano tylko 6. Były to przy tym wypadki lekkie. W roku 2018 wprowadzono przeglądy pojazdów i sprzętu silnikowego. Powołana przez Prezesa komisja sprawdza dbałość o sprzęt: pojazdy, kosiarki, podkaszarki. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wydaje się zalecenia co do sposobu ich usunięcia.

(akta kontroli str. 957 - 958)

**15.** W okresie objętym kontrolą, obiekty Centrum były poddawane okresowym kontrolom zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 1-3 Prawa budowlanego. Kontroli poddano sposób postępowania z książkami obiektów budowlanych i wpisami kontroli okresowych do tych ksiąg dla obiektów, poddanych oględzinom, tj.:

- a) obiekt Krytej Pływalni i siedziby Spółki w Krotoszynie przy ul. Mahle 4. W okresie objętym kontrolą przeprowadzono cztery roczne kontrole okresowe<sup>10</sup> i jedną kontrolę wykonywaną raz na pięć lat<sup>11</sup>;
- b) obiekt Hali Sportowo – Widowskiej położonej w Krotoszynie przy ul. Olimpijskiej 10. W okresie objętym kontrolą, ze względu na powierzchnię zabudowy przekraczającą 2.000m<sup>2</sup>, poddawany był od listopada 2016 r. okresowej kontroli dwukrotnie w ciągu roku, w terminach przewidzianych dla tego typu obiektów tj. do 31 maja i do 30 listopada;

<sup>10</sup> Kontrola w roku 2019 jeszcze się nie odbyła do czasu zakończenia czynności kontrolnych NIK.

<sup>11</sup> W dniu 21 marca 2017 r.

c) obiekt Kompleksu Boisk Sportowych „ORLIK 2012” przy ul. Olimpijskiej 10 w Krotoszynie.

W wyniku żadnej z kontroli okresowych nie stwierdzono uszkodzeń lub braków zagrażających życiu lub zdrowiu ludzi, bezpieczeństwu mienia bądź środowiska.

W ramach przeprowadzonych kontroli okresowych zalecono remont lub naprawę uszkodzeń, które nie wpływały na możliwość użytkowania obiektów.

Pracownicy realizowali zalecenia pokontrolne. Do wykonania pozostały na obiekcie Centrum przy ul. Mahle 4 w Krotoszynie prace związane z realizacją przedsięwzięcia p.n. „Momodernizacja energetyczna oraz dostosowanie do wymagań ochrony przeciwpożarowej budynku Centrum”. Obecnie został złożony wniosek o wydanie pozwolenia na budowę. Termin zakończenia prac planowany jest na drugą połowę 2020 r.

Usterki stanowiące przedmiot zaleceń napraw z zakresu branży budowlanej wynikających z ostatniego protokołu kontroli okresowej Hali widowiskowo – sportowej w Krotoszynie z dnia 25 maja 2019 r., według wyjaśnienia Prezesa Zarządu, nie zagrażają bezpieczeństwu użytkowników i zostaną zlikwidowane przy remoncie kapitalnym.

(akta kontroli str. 998)

**16.** W okresie objętym kontrolą została opracowana „Strategia Marketingowa Centrum Sportu i Rekreacji Wodnik Sp. z o.o. w Krotoszynie”. Strategia ta zawierała następujące elementy: charakterystyka Centrum Sportu i Rekreacji WODNIK Sp. z o. o w Krotoszynie, geneza powstania, cele i zadania do realizacji, misja i wizja Centrum, uwarunkowania wewnętrzne, grupy konkurencyjne dla Spółki, analiza SWOT, działalność Spółki w ujęciu marketingowym, określenie produktu i usługi, sposób realizacji celów, plan działań promocyjnych.

Jak zaznaczył Prezes Zarządu Centrum, w związku z tym, że główną działalnością Spółki jest kryta pływalnia, przeprowadzono badanie potrzeb oraz stopnia zadowolenia i zaspokojenia potrzeb z usług świadczonych przez ten obiekt. Na podstawie ankiet opracowano wnioski końcowe. Oferty rynkowe Spółka tworzy na bieżąco. Obejmują one zarówno oferty przypominające, jak i oferty nowe np. w przypadku zmiany cennika. Tworzone są oferty dla zakładów pracy. Umieszczane są one na stronach internetowych, portalach społecznościowych oraz wysyłane do zakładów pracy. Z przeprowadzonego badania wynika, że klienci dobrze oceniają usługi świadczone przez krytą pływalnię. Wskazało ono kierunek zmian pożądaną przez klientów, którym jest podniesienie komfortu, tj. poprawa wystroju ogólnego pływalni, celem polepszenia oferowanych usług. Najważniejszym celem badania było określenie stopnia zadowolenia klientów z usług świadczonych przez krytą pływalnię.

(akta kontroli str. 964 - 996)

**17. 19.** Działania promocyjne prowadzone są na stronach internetowych, na łamach lokalnej prasy, w 33 telewizorach reklamowych, które są umieszczone w różnych punktach miasta. Reklama Spółki pokazywana jest w pętli przez cały czas działania - otwarcia zakładu lub instytucji. Prowadzona jest także promocja poprzez zdrowe odżywianie we współpracy z gospodarstwami sadowniczymi.

W maju 2019 roku rozpoczęto systematyczne prowadzenie badania wartości i poziomu usług świadczonych przez Spółkę, a w szczególności przez krytą pływalnię. Jak podał Prezes Zarządu, ewaluacja ma na celu poprawę, doskonalenie i usprawnienie świadczonych usług. Ewaluacja jest też traktowana przez Zarząd jako część procesu podejmowania decyzji w odniesieniu do kontroli zarządczej – wydawania decyzji i kontrolowania ich wykonania. Badanie zadowolenia będzie prowadzone raz do roku, w różnych okresach czasu.

(akta kontroli str. 941 - 956)

18. W Centrum nie planowano i nie wdrażano ani informacyjnych, ani edukacyjnych programów wsparcia sportu i rekreacji.

(akta kontroli str. 958)

20. W Centrum, w okresie objętym kontrolą zatrudniano na umowę zlecenia od 2 do 7 instruktorów nauki pływania. W umowach określano stawkę godzinową za każdą godzinę wykonywania czynności, sposób dokumentowania i rozliczania przeprowadzanych godzin.

(akta kontroli str. 439 - 441)

21. Centrum prowadziło organizowało i nadzorowało rozgrywki drużyn na podstawie harmonogramów rozgrywek przedstawionych i zatwierdzonych przez określony związek danej dyscypliny sportu np. PZPN, PZPS, PZTS - udostępnia obiekty sportowe (stadion, hale sportowe) klubom sportowym oraz Szkolnemu Związkowi Sportowemu.

(akta kontroli str. 958)

22. W wyniku oględzin wybranych obiektów Centrum stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą zapewniono bezpieczeństwo korzystania z nich. Bezpieczeństwo uprawiania sportu w obiektach należących do Spółki opiera się na opracowanych regulaminach użytkowania, gdzie zamieszczone są niezbędne informacje dotyczące sposobu bezpiecznego postępowania. W roku bieżącym wydano decyzję o zakazie użytkowania Skate Parku z uwagi na zły stan techniczny. Obiekt jest zabezpieczony i przeznaczony do rozbiórki do końca 2019 r.

Na wszystkich obiektach zarządzanych przez Centrum, w kontrolowanym okresie, zanotowano dwa wypadki podczas uprawiania sportu i rekreacji.

(akta kontroli str. 262, 323, 419, 442 – 481, 958, 963, 1016)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Książki obiektów budowlanych nie zawierały, informacji o osobach upoważnionych do dokonywania w nich wpisów (załącznik do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego<sup>12</sup>). Dotyczyło to następujących obiektów:

a/ Obiekt Hali Widowiskowo-Sportowej w Krotoszynie przy ul. Olimpijskiej 10 od założenia książki w listopadzie 2015 r. Osobą odpowiedzialną wg zakresu czynności za prowadzenie książki jest od dnia 30 czerwca 2016 r. Kierownik Zespołu Obiektów Centrum Grzegorz Majchszak.

b/ Kompleks Boisk Sportowych „Orlik 2012” od dnia przejęcia w dniu 16 marca 2016 r. przez Dyrektora Centrum Sportu i Rekreacji „Wodnik” Jacka Cierniewskiego. Osobą odpowiedzialną wg zakresu czynności za prowadzenie książki jest od dnia 30 czerwca 2016 r. Kierownik Zespołu Obiektów Centrum Grzegorz Majchszak. Podał on w złożonym wyjaśnieniu, że do 24 maja 2018 r. prowadzeniem tego Zespołu i obiektu zajmował się Jacek Cierniewski, były Dyrektor Centrum (zakład budżetowy) i były Prezes Zarządu Centrum. Przejęcie prowadzenia tego obiektu przez niego nastąpiło w dniu 24 maja 2018 r. W wyjaśnieniu podał też, że brak tych wpisów jest efektem jego przeoczenia.

(akta kontroli str. 340 – 350, 423 – 436)

<sup>12</sup> Dz. U. Nr 120, poz. 1134.

2. Budynek pomieszczenia socjalnego Zespołu Boisk Sportowych „Orlik 2012” nie był poddany od dnia przejęcia obiektu, tj. od 16 marca 2016 r. kontrolom okresowym rocznym, wymaganym przez art. 62 ust. 1 Prawa Budowlanego. Osobą odpowiedzialną wg zakresu czynności za prowadzenie książki jest od dnia 30 czerwca 2016 r. Kierownik Zespołu Obiektów Centrum Grzegorz Majchszak. Podał on w złożonym wyjaśnieniu, że kontroli tych nie zlecał, gdyż traktował Zespół Boisk jako boisko, a nie jako budynek.

(akta kontroli str. 423 - 436)

3. Książki obiektów budowlanych poddanych kontroli zawierały wpisy dotyczące badań i pomiarów wykraczających poza dane wymagane na podstawie § 5 pkt 4 ww. rozporządzenia, a mianowicie: przeglądy i konserwacje dźwigów, protokoły kontroli sanitarnej, przeglądu gaśnic, dezynsekcji, deratyzacji itp. Kierownik Zespołu Obiektów Centrum Grzegorz Majchszak podał w złożonym wyjaśnieniu, że uważał iż wszystkie wpisy technicznych przeglądów rocznych winny być dokonane w książce.

NIK wskazuje na to, że zgodnie z treścią przywołanego wyżej przepisu, wpisowi do książki obiektu (której pojemność jest ograniczona) podlegają wyłącznie protokoły kontroli i badań określonych w art. 62 ust. 1 i 2 Prawa budowlanego.

(akta kontroli str. 274 – 295, 340 – 350, 423 – 434, 437)

4. Protokoły z kontroli okresowych Hali Widowiskowo – Sportowej w Krotoszynie przy ul. Olimpijskiej 10, przeprowadzanych dwukrotnie w ciągu roku na podstawie art. 61 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, nie zostały, wbrew wymogom § 5 pkt 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego, wpisane do książki tego obiektu.

Osobą odpowiedzialną wg zakresu czynności za prowadzenie książki obiektu jest od dnia 30 czerwca 2016 r. Kierownik Zespołu Obiektów Centrum Grzegorz Majchszak. Podał on w złożonym wyjaśnieniu, że w jego przekonaniu nie powinny być one wpisywane do książki obiektu.

NIK wskazuje na to, że stanowisko takie jest niezgodne z literalnym brzmieniem wskazanego wyżej przepisu rozporządzenia w sprawie książki obiektu budowlanego.

(akta kontroli str. 419, 998 - 1006)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Realizacja działań Centrum na rzecz rozwoju aktywności fizycznej społeczeństwa w tym współpraca z innymi podmiotami, przebiegała prawidłowo i była efektywna. Objęte oględzinami w toku kontroli NIK obiekty sportowe, na których realizowano imprezy znajdowały się w bardzo dobrym i dobrym stanie technicznym i nie stwarzały zagrożeń dla bezpieczeństwa użytkowników. Wyłączony z użytkowania obiekt Skate Parku został zabezpieczony przed dostępem osób nieupoważnionych i jest przeznaczony do rozbioru, która ma nastąpić jeszcze w tym roku. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły sposobu prowadzenia książek obiektów budowlanych i braku kontroli okresowej jednego obiektu.

## 2. Prawidłowość prowadzonej gospodarki finansowej w ośrodku sportu i rekreacji

Opis stanu faktycznego

1. W latach istnienia Centrum Sportu i Rekreacji w Krotoszynie w formie zakładu budżetowego, wykonanie planu jego przychodów w okresie objętym kontrolą wyniosło: w 2015 r. kwotę 3.929,2 tys. zł, natomiast koszty zakładu w tym roku wyniosły 4.005,1 tys. zł, co spowodowało stratę w wys. 75,9 tys. zł. W roku 2016 wykonanie planu przychodów wyniosło 4.430,7 tys. zł wobec kosztów 4.450,8 tys. zł co spowodowało stratę zakładu w wys. 33,9 tys. zł.

W pierwszym roku istnienia Spółki przychody Centrum wyniosły 4.398,9 tys. zł natomiast koszty 4.450,8 tys. zł, co miało wpływ na ujemny wynik finansowy w wys. 51,9 tys. zł, natomiast w 2018 r. przychody Centrum wyniosły 4.919,8 tys. zł, zaś koszty zmniejszyły się do 4.790,0 tys. zł co wpłynęło na dodatni wynik finansowy w wys. 130,8 tys. zł. Stratę Centrum z 2017 r. pokryto z przychodów przyszłych okresów, a zysk z 2018 r. przeznaczono na pokrycie straty z 2017 r.

W okresie objętym kontrolą głównymi pozycjami przychodów były: przychody ze sprzedaży usług (89,2% w stosunku do ogółu wykonanych przychodów), przychody z najmu i dzierżawy (7,7% w stosunku do przychodów ogółem) oraz pozostałe przychody np. operacyjne i finansowe (0,9% w przychodach ogółem).

W okresie objętym kontrolą głównymi kosztami były: wynagrodzenia (38,8% udziału w całości kosztów), zużycie materiałów i energii (29,6%) oraz usługi obce (15,9%).

(akta kontroli str. 482 – 483, 710 - 711)

2. W okresie objętym kontrolą gospodarka finansowa Centrum była prowadzona w sposób prawidłowy, w tym prawidłowo generowano dochody, prowadzono gospodarkę pieniężną, zawierano umowy, dokonywano rozliczeń z kontrahentami i windykowano należności.

W Centrum przestrzegano zasad gospodarki kasowej, sporządzania raportów kasowych z osiągniętych dochodów<sup>13</sup> w częstotliwości określonej w Instrukcji kasowej<sup>14</sup>.

(akta kontroli str. 484 - 527)

3. W dniu 1 lipca 2018 r. Prezes Zarządu Centrum Tomasz Niciejewski, stosownie do postanowień art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>15</sup> wprowadził<sup>16</sup> Zasady (politykę) rachunkowości w Centrum Sportu i Rekreacji Wodnik Sp. z o.o. w Krotoszynie. Polityka ta zawierała:

- a) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych (rok kalendarzowy i okresy miesięczne<sup>17</sup>, półroczne<sup>18</sup> i roczne (sprawozdanie finansowe),
- b) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie), w tym:
  - zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
  - opis systemu przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputera.

<sup>13</sup> Na podstawie próby transakcji i faktur oraz raportów kasowych z grudnia 2018 i 2019 r.

<sup>14</sup> Wprowadzona zarządzeniem nr 14/K/2017 Prezesa Centrum z dnia 07 listopada 2017 r.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 351.

<sup>16</sup> Zarządzeniem nr 2/F/2018.

<sup>17</sup> Dla celów podatkowych

<sup>18</sup> Dla celów statystycznych

c) System służący ochronie danych i ich zbiorów.

Program komputerowy realizuje wszystkie podstawowe operacje księgowo, takie jak: tworzenie planu kont, księgowanie dokumentów, automatyczne tworzenie planu kont, księgowania dokumentów, automatyczne tworzenie bilansu zamknięcia. Program jest aktualizowany przez autoryzowanego dystrybutora.

W Spółce prowadzi się księgi rachunkowe obejmujące dziennik i konta ksiąg księgi głównej służące do ujmowania zdarzeń i operacji gospodarczych w ujęciu chronologicznym i systematycznym oraz konta ksiąg pomocniczych (analitycznych) zawierające zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej a także zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się m.in. dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków z odbiorcami i dostawcami, operacji sprzedaży, operacji zakupu, kosztów.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono w postaci zapisu każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym<sup>19</sup>. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych były oryginalne, zatwierdzone dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej i spełniające wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości. Zasady opisu, obiegu i kontroli dowodów księgowych regulowała wprowadzona<sup>20</sup> w dniu 2 lipca 2017 r. Instrukcja Obiegu i Kontroli dowodów księgowych w Centrum.

Inwentaryzację składników aktywów i pasywów w Centrum prowadzono według zasad określonych w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej w dniu 23 marca 2017 r.<sup>21</sup>.

Zasady gospodarki kasowej w Centrum określała Instrukcja Kasowa wprowadzona w dniu 7 listopada 2017 r.<sup>22</sup>.

Spółka na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy) tj. 31 grudnia sporządzała sprawozdania finansowe za lata 2017 i 2018 w zakresie zgodnym z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Stosownie do wymogów art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, Spółka nie była zobowiązana do badania sprawozdań finansowych.

(akta kontroli str. 528 - 602)

**4.** Centrum Sportu i Rekreacji w Krotoszynie, funkcjonujące do końca 2016 r. w formie zakładu budżetowego, przygotowywało corocznie za lata 2015 i 2016 plany finansowe i sprawozdania z wykonania tych planów<sup>23</sup>.

Plany te i sprawozdania konstruowano z uwzględnieniem obowiązującej szczegółowej klasyfikacji przychodów i rozchodów<sup>24</sup>.

Centrum funkcjonujące od 2017 r. w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sporządzało plany rzeczowo – finansowe wraz ze zwięzłą informacją o źródłach przychodów, kosztach funkcjonowania Spółki co najmniej rok wstecz.

(akta kontroli strch. 603 - 682)

**5.** Obowiązujący w Spółce plan kont odpowiadał strukturze wydatków ponoszonych przez Centrum. Dla Zespołu 4 Planu kont p.n.Koszty według rodzajów i ich rozliczenie obejmującego m.in. konta 401 zużycie materiałów, 402 zużycie energii, 403 usługi obce, 404 podatki i opłaty, 406 ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, 409 pozostałe koszty rodzajowe, prowadzono ewidencję analityczną umożliwiającą ustalenie miejsc powstawania tych kosztów według wyodrębnionych

<sup>19</sup> Na podstawie próby transakcji i faktur z grudnia 2018 i 2019 r.

<sup>20</sup> Zarządzeniem Nr 2/F/2017 Prezesa Zarządu Spółki Jacka Cierniewskiego.

<sup>21</sup> Zarządzeniem Nr 3/O/2017 Prezesa Zarządu Spółki Jacka Cierniewskiego.

<sup>22</sup> Zarządzeniem Nr 14/K/2017 Prezesa Zarządu Spółki Jacka Cierniewskiego.

<sup>23</sup> Rb-30S.

<sup>24</sup> Wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. Dz. U. z 2014, poz. 1053, ze zm.

grup lub rodzajów, bądź tytułów. Do konta 500 Miejsca Powstawania Kosztów prowadzona była ewidencja analityczna wg miejsc powstawania kosztów tj. wg lokalizacji obiektów oraz jako ewidencja ogólnozakładowa (koszty pośrednie nieprzypisane do żadnego obiektu).

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych.

(akta kontroli str. 541 - 561)

**6.** W Spółce obowiązywały zasady i tryb postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro<sup>25</sup>. Zgodnie z ww. regulaminem, wszystkie wydatki dokonywane przez Spółkę wymagały sporządzenia pisemnego wniosku o dokonanie wydatku bez stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>26</sup>. W myśl Regulaminu udzielania tych zamówień, zamówienia do kwoty 5 tys. zł oraz zamówienia o wartości między 5 a 10 tys. zł wymagały rozeznania rynku u co najmniej dwóch potencjalnych wykonawców, zaś zamówienia o wartości powyżej 10 tys. zł wymagały sporządzenia zapytania ofertowego, uzyskania minimum jednej oferty, a po wyłonieniu najkorzystniejszej oferty, zawarcia z kontrahentem pisemnej umowy. Podstawą do udzielenia zamówień były dokumenty z postępowania zatwierdzone przez Prezesa Zarządu.

(akta kontroli strch. 713 - 723)

Centrum w okresie objętym kontrolą nie udzielało zamówień o wartości przekraczającej 30 tys. euro. Szczegółowe badanie trzech postępowań zakupowych:

- a) na opracowanie kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej budowy nowej części obiektu Centrum<sup>27</sup> za kwotę 129,0 tys. zł netto (158,7 tys. zł brutto), po aneksowaniu umów 167,8 tys. zł brutto<sup>28</sup>.
- b) na modernizację niecki basenowej odkrytego basenu w Krotoszynie<sup>29</sup> za kwotę 29,4 tys. zł netto (36,2 tys. zł brutto),
- c) na dostawę środków czystości<sup>30</sup> za kwotę 101,1 tys. zł netto (118,3 tys. zł brutto), wykazało, że prawidłowo określono potrzeby zakupowe, a także przestrzegano obowiązujących procedur wewnętrznych.

(akta kontroli str. 740 - 795)

**7.** W Centrum obowiązywał „Regulamin na wynajem lokali użytkowych w budynkach zarządzanych przez Centrum”<sup>31</sup>. Celem Regulaminu było wyłonienie najkorzystniejszej oferty na wynajem lokalu. Centrum wywiesza do publicznej wiadomości w siedzibie Spółki i na stronie internetowej ogłoszenie o wynajmie. Czynności związane z prowadzeniem wynajmu wykonywała Komisja. Zatwierdzony przez Prezesa Zarządu Spółki protokół z prac Komisji stanowi podstawę zawarcia umowy najmu lokalu. Szczegółowe badanie trzech umów najmu lokali w budynku Ośrodka przy ul. Mahle 4 w Krotoszynie:

- a) na prowadzenie usług hotelarskich<sup>32</sup>, o pow. całkowitej 1.260,6 m<sup>2</sup>, zawarta w dniu 30.07.2018 r. na okres trzech lat,
- b) na najem lokalu użytkowego<sup>33</sup> o pow. całkowitej 14,76 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na działalność fizjoterapeutyczną, zawarta w dniu 01.04.2019 r. na okres dwóch lat,

<sup>25</sup> Uchwała nr 8/01/2017 Zarządu Centrum z dnia 2 stycznia 2017 r.

<sup>26</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.

<sup>27</sup> Umowa nr 10/2019/CSiR-10M z 18 kwietnia 2019 r.

<sup>28</sup> W związku z koniecznością przeprojektowania i zaprojektowania nowocj instalacji.

<sup>29</sup> Umowa nr 1/2019/CSiR-10/O z 26 kwietnia 2019 r.

<sup>30</sup> Umowa nr 6/2018/CSiR-10/M z dnia 2 stycznia 2018 r.

<sup>31</sup> Uchwała Zarządu Spółki nr 22/02/2017 z dnia 28 lutego 2017 r.

<sup>32</sup> Umowa nr 33/2018/CSiR-10/N1.

<sup>33</sup> Umowa nr 25/2019/CSiR-10/N1.

c) na najem lokalu użytkowego<sup>34</sup> o pow. całkowitej 14,76 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na działalność fizjoterapeutyczną, zawarta w dniu 01.04.2019 r. na okres dwóch lat, wykazało, że lokale wynajęto na podstawie zawartych umów, po przeprowadzeniu postępowań, których przebieg był zgodny z ww. Regulaminem.

(akta kontroli strch. 796 - 836)

**8.** Na podstawie umowy dzierżawy obiektów nr 12/FnB/2017 zawartej w dniu 2 stycznia 2017 r. pomiędzy Miastem i Gminą Krotoszyn a Centrum, Centrum zobowiązane było m.in. do wykonywania jej przedmiotu z uwzględnieniem polityki sportowo – rekreacyjnej Miasta i Gminy Krotoszyn<sup>35</sup> oraz z uwzględnieniem projektów Miasta i Gminy Krotoszyn jeżeli nie leżą one w sprzeczności z działalnością Spółki<sup>36</sup>.

W planie finansowym Centrum Sportu i Rekreacji WODNIK Sp. z o.o. w Krotoszynie uwzględniane są przychody i koszty dotyczące działalności Spółki, której przedmiotem jest w szczególności zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej w zakresie wypoczynku, sportu, kultury fizycznej, rekreacji, rehabilitacji zdrowotnej oraz turystyki. Plan tworzony jest na podstawie wykonania roku poprzedniego, z uwzględnieniem przewidywanych na przyszły rok, dodatkowych przychodów i kosztów związanych z działalnością Spółki.

(akta kontroli str. 166, 958)

**9.** Zarząd Spółki przedkładał corocznie Zgromadzeniu Wspólników za pośrednictwem i po zasięgnięciu opinii Rady Nadzorczej Sprawozdania z działalności za lata 2017 i 2018 obejmujące informacje o sytuacji ekonomiczno – finansowej, ocenę działalności Spółki obejmującą kierunki rozwoju jej działalności oraz czynniki ryzyka i zagrożeń, informacje o zatrudnieniu oraz o przeprowadzonych wydarzeniach sportowych, a także zamiary inwestycyjne.

(akta kontroli str. 881 – 897, 908 - 926)

Jak wyjaśnił Prezes Zarządu Centrum, Tomasz Niciejewski, jednym z wielu zadań Zarządu Spółki jest składanie sprawozdań oraz informowanie Rady Nadzorczej (RN), a przez nią Miasta i Gminy Krotoszyn, o bieżącym funkcjonowaniu Spółki oraz o utrzymaniu obiektów we właściwym stanie technicznym niezagrażającym życiu i zdrowiu ich użytkowników. Rada Nadzorcza spotyka się na obrady z reguły raz w miesiącu. W spotkaniach RN udział bierze Zarząd Spółki. Na każde posiedzenie RN Zarząd przygotowuje obszernie sprawozdanie za miniony okres i ogólny plan pracy na najbliższy okres. Są też propozycje rozwiązań i zadań do realizacji na czas bardziej odległy.

Do Rady Nadzorczej wystąpiono z następującymi propozycjami i sprawozdaniami:

- a) dotyczącymi zakupów sprzętu: do utrzymania zieleni, do utrzymania czystości na basenach krytym i odkrytym, zakupu samochodu na potrzeby Centrum;
- b) dotyczącymi utrzymania obiektów: dostosowania hali przy ul. Sportowej do wymogów zgodnych z wymaganiami ochrony przeciwpożarowej, wymiany oświetlenia w hali sportowo – widowiskowej w celu doprowadzenia go do stanu zgodnego z obowiązującymi normami, wykonania naprawy dachu i bram budynku garażowego przy ul. Sportowej, konserwacji dachu na budynku przy ul. Mahle, wykonania projektu budowlanego termomodernizacji basenu krytego, wykonania projektu budowlanego rozbudowy basenu krytego o basen do nauki pływania, niezbędnych prac remontowych przed otwarciem basenu odkrytego przy ul. Ogrodowskiego;
- c) dotyczącymi informatyki i łączności: wykonania pomieszczenia serwerowni z montażem szafy na urządzenia informatyczne;

<sup>34</sup> Umowa nr 24/2019/CSiR-10/N1

<sup>35</sup> (§ 3 ust. 4 pkt 1) umowy dzierżawy.

<sup>36</sup> (§ 3 ust. 4 pkt 2) umowy dzierżawy.



- d) dotyczącymi bezpieczeństwa i higieny pracy oraz bezpieczeństwa pożarowego: przekazano informacje o przeprowadzonych ćwiczeniach związanych z ewakuacją klientów basenu krytego, administracji i mieszkańców hotelu;
- e) dotyczącymi badań statystycznych: przekazano wyniki badań zadowolenia klientów z usług świadczonych przez krytą pływalnię.

(akta kontroli strch. 958 - 959)

10. W 2015 r. Centrum (zakład budżetowy) wykorzystowało łącznie 451,2 tys. zł środków z dotacji celowej od Miasta i Gminy Krotoszyn na modernizację obiektów, oraz 329,1 tys. zł w 2016 r.

Ponadto, w związku ze zwiększeniem przez Miasto udziałów w Spółce, wykonano w roku 2018 modernizację na łączną kwotę 252,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 243)

11. W okresie objętym kontrolą Spółka nie otrzymywała z Ministerstwa Sportu i Turystyki dotacji na budowę, rozbudowę, remont lub rozbudowę infrastruktury Centrum.

(akta kontroli str. 935)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

#### OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba kontroli ocenia pozytywnie prowadzenie gospodarki finansowej w Centrum. Zarządca prawidłowo opracował i wdrożył procedury określające zasady gospodarki finansowej w Spółce. Nie stwierdzono nieprawidłowości przy ich realizacji w toku wykonywania objętych kontrolą zadań. Objęte kontrolą postępowania zakupowe i na wynajem/dzierżawę lokali użytkowych przebiegały zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami.

## IV. Wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK wnosi o zwiększenie nadzoru nad prowadzeniem ksiąg obiektów budowlanych i kontroli okresowych obiektów.

## 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 Poznaniu. 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  
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 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.

Poznań, dnia 14 października 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Poznaniu

Kontroler

Dyrektor

Paweł Szczepaniak  
Główny specjalista kontroli państwowej

z up. Grzegorz Malesiński  
p.o. wicedyrektora