



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.014.04.2019

Pan
Marek Frącz
Dyrektor
Gminnego Ośrodka
Sportu i Rekreacji w Piasecznie
ul. Sikorskiego 20,
05-500 Piaseczno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/026 Funkcjonowanie ośrodków sportu i rekreacji.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Piasecznie ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Frącz, Dyrektor Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Piasecznie od 1 października 2012 r.
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 ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Warszawie.
Kontroler	Paweł Krawczak, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LWA/128/2019 z dnia 5 sierpnia 2019 r.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	<p>W okresie objętym kontrolą Dyrektor Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Piasecznie w sposób prawidłowy realizował zadania statutowe. Właściwie prowadził gospodarkę finansową GOSiR. Stan techniczny i estetyczny obiektów sportowych i budynków był dobry, m.in. dzięki prowadzonym działaniom remontowym i modernizacyjnym. W badanym okresie Ośrodek rozszerzał ofertę sportową i rekreacyjną dla mieszkańców Gminy.</p> <p>Stwierdzona nieprawidłowość polegała na braku wymaganych przeglądów technicznych dla części obiektów Ośrodka. Przeprowadzone w czasie kontroli NIK przeglądy techniczne potwierdziły, że wszystkie użytkowane i administrowane obiekty znajdowały się w co najmniej dobrym stanie technicznym.</p>
---------------------	--

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR	1. Efekty działań na rzecz rozwoju aktywności fizycznej społeczeństwa w ośrodku sportu i rekreacji
Opis stanu faktycznego	Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Piasecznie został utworzony w dniu 29 kwietnia 1998 r. ⁵ w formie zakładu budżetowego. Z dniem 1 lipca 1999 r. ⁶ zmieniono formę organizacyjno-prawną Ośrodka z zakładu budżetowego na jednostkę budżetową Gminy Piaseczno. Majątek GOSiR stanowiło mienie komunalne w postaci nieruchomości zabudowanej położonej w Piasecznie przy ul. Sikorskiego 20 (obiekt hali sportowej).

¹ Dalej: GOSiR lub Ośrodek.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm. dalej: ustawa o NIK.

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

⁴ 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.

⁵ Uchwałą Rady Miejskiej w Piasecznie Nr 601/LI/98 z 29 kwietnia 1998 r. w sprawie powołania zakładu budżetowego – Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

⁶ Uchwałą Rady Miejskiej w Piasecznie Nr 124/IX/99 z dnia 21 kwietnia 1999 r. w sprawie zmiany formy organizacyjno-prawnej jednostki organizacyjnej – Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Piasecznie.

Przedmiotem jego działalności w latach 2015-2019 była m.in. realizacja zadań z zakresu kultury fizycznej określonych w Statucie⁷, prowadzenie działalności administracyjnej w obiektach powierzonych do użytkowania, gospodarowanie elementami mienia będącymi w administracji Ośrodka (w tym wynajem i dzierżawa), tworzenie i właściwa eksploatacja, planowanie i realizacja remontów w obiektach gminnej bazy sportowo-rekreacyjnej oraz współpraca i opiniowanie w zakresie projektowania i realizacji gminnych inwestycji o charakterze sportowym.

Do zadań OSiR należało m.in. upowszechnianie kultury fizycznej, sportu, rekreacji i turystyki, udostępnianie i wynajem bazy sportowo-rekreacyjnej, organizacja imprez i zajęć sportowych, rekreacyjnych i turystycznych, organizowanie działalności sportowo-rekreacyjnej w ramach zajęć pozaszkolnych na terenie gminnych placówek oświatowych w porozumieniu z ich dyrektorami, współpraca z instytucjami oświatowymi, sportowymi i organizacjami pozarządowymi działającymi w sferze sportu i rekreacji oraz prowadzenie działalności promocyjnej w zakresie działania Ośrodka. Nadzór nad Ośrodkiem sprawował Burmistrz Miasta i Gminy Piaseczno.

Z dniem 22 lutego 2013 r.⁸ Burmistrz Miasta i Gminy Piaseczno⁹ udzielił Dyrektorowi GOSiR pełnomocnictwa do zarządzania mieniem przekazanym Ośrodkowi. Burmistrz upoważnił Dyrektora Ośrodka m.in., do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach kolejnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy¹⁰ oraz do dokonywania zmian w planach wydatków bieżących jednostki na 2019 r.¹¹

W okresie objętym kontrolą GOSiR prowadził działalność zgodnie z regulaminami: organizacyjnym, pracy w GOSiR, organizacyjno-finansowym zgrupowań sportowych i zamówień publicznych. Postanowieniami Regulaminu organizacyjnego GOSiR¹² ustalono m.in., że Ośrodek pracuje cały rok kalendarzowy, realizując samodzielnie opracowany plan pracy i kalendarz imprez sportowo-rekreacyjnych. Za całokształt działalności Ośrodka odpowiadał jego Dyrektor, do którego obowiązków należał m.in.: nadzór nad prowadzeniem oszczędnej i celowej gospodarki Ośrodka, opracowanie planów działalności, koordynacja pracy poszczególnych stanowisk w Ośrodku oraz wydawanie aktów wewnętrznych. Wykaz stanowisk obejmował 47 i 1/4 etatu. W Regulaminie zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30,0 tys. euro¹³ określono zasady i szczegółowe procedury udzielania zamówień publicznych w trybie zapytania ofertowego. Zasady te nie dotyczyły udzielania zamówień, których wartość szacunkowa netto nie przekracza kwoty 10,0 tys. zł. Dokumenty organizacyjne GOSiR były kompletne i aktualne.

(akta kontroli str. 2-17, 59-69)

Gmina Piaseczno przekazała Ośrodkowi nieruchomość zabudowaną zlokalizowaną w Piasecznie przy ul. Gen. Wł. Sikorskiego wraz z zespołem obiektów sportowych obejmującym:

- halę sportową z siłownią, ścianką wspinaczkową i zapleczem socjalno-medycznym (w GOSiR od 2003 r.),

⁷ Uchwała Rady Miejskiej w Piasecznie Nr 710/XXVI/2012 z 24 października 2012 r. w sprawie nadania Statutu Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Piasecznie.

⁸ Zarządzenie Burmistrza Miast i Gminy Piaseczno nr ADK.0050.10.2013 z 22 lutego 2013 r.

⁹ Dalej: Burmistrz.

¹⁰ Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Piaseczno nr KB.0050.04.2016 z dnia 21 stycznia 2016 r. i nr KB.0050.18.2019 z dnia 21 marca 2019 r.

¹¹ Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Piaseczno nr KB.0050.03.2019 z dnia 29 stycznia 2019 r.

¹² Przyjętym zarządzeniem Dyrektora GOSiR nr 07/2012 z 2 lipca 2012 r.

¹³ Przyjętym zarządzeniem Dyrektora GOSiR nr 5/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 r.

- krytą pływalnię z dwiema nieckami sportową i rekreacyjną (od 2000 r.) oraz rynną zjazdową (od 2003 r.),
- kompleks boisk wybudowany w ramach programu Ministerstwa Sportu i Turystyki¹⁴ „Moje Boisko – Orlik 2012” z infrastrukturą i zapleczem szatniowo-sanitarnym (od 2011 r.),
- bieżnię lekkoatletyczną (od 2018 r.)

oraz kryte boisko piłkarskie typu „Orlik” znajdujące się przy ul. 1 Maja 16 na terenie Stadionu Miejskiego (od 2018 r.).

Ponadto na podstawie umów użyczenia przekazała GOSiR do administrowania i użytkowania:

- pozostałe obiekty sportowe znajdujące się na Stadionie Miejskim przy ul. 1 Maja, tj. obiekt lekkoatletyczny z bieżnią, boisko piłkarskie, trzy odkryte korty tenisowe, lodowisko, siłownia plenerowa, otwarta strefa aktywności i stół do tenisa stołowego (od 2012 r.),
- skatepark z budynkiem usługowo-socjalnym przy ul. Okulickiego (od 2017 r.),
- boisko plenerowe do koszykówki w Bobrowcu przy ul. Sowiej (od 2018 r.),
- kompleks boisk „Moje Boisko – Orlik 2012” przy ul. Chyliczkowskiej 17, stanowiący własność Powiatu Piaseczyńskiego i użyczony Gminie Piaseczno (od 2013 r.).

Umowy użyczenia zawarto na czas określony i zobowiązywano w nich Dyrektora GOSiR m.in. do korzystania z przedmiotu użyczenia zgodnie z jego przeznaczeniem, ponoszenia wszelkich kosztów eksploatacyjnych i ubezpieczenia obiektów. Zapisy umów nie przenosiły na Ośrodek innych obowiązków przypisanych właścicielowi bądź zarządcy obiektu budowlanego.

(akta kontroli str. 18-22, 144-149,247-256, 563-615)

GOSiR posiadał aktualne polisy ubezpieczeniowe od następstw nieszczęśliwych wypadków uczestników zajęć sportowych oraz ubezpieczenie obiektów sportowych w tym boisk typu „Orlik” przy ul. Sikorskiego 20 i ul. Chyliczkowskiej 17, obiektu lekkoatletycznego przy ul. 1-go Maja 16, skateparku róg ul. Wojska Polskiego i Okulickiego. Łączna wartość przedmiotu ubezpieczenia została określona na 32 210,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 51-58)

W Planach działalności na lata 2015-2019 Dyrektor GOSiR ustalał cele Ośrodka wraz z miernikami stopnia ich realizacji i wartościami docelowymi na dany rok kalendarzowy, w podziale na cele „Najważniejsze”, „Priorytetowe”, wynikające z budżetu Gminy w układzie zadaniowym” i „Inne cele przyjęte do realizacji”.

W latach 2015-2016 „Najważniejszymi” celami były organizacja imprez i wydarzeń o charakterze sportowym, zapewnienie bezpiecznych warunków pobytu na terenie obiektów Ośrodka, promocja i reklama działalności Ośrodka oraz obiektów sportowych i rekreacyjnych, promocja sportu i sportowego trybu życia. Zaplanowane dla tych celów wartości mierników zostały w pełni osiągnięte.

Spośród „Najważniejszych” celów zaplanowanych na 2017 i 2018 r. w 80% zrealizowano cel „Zapewnienie zasobów ludzkich dla właściwego wykonywania zadań statutowych”. Wartości docelowej miernika nie osiągnięto z uwagi na trudności w pozyskiwaniu nowych pracowników, spełniających kryteria naboru na wskazane stanowiska i gotowych przyjąć aktualną ofertę finansową Ośrodka. Z powodu braku ofert w 2018 r. do terminarza rocznego wprowadzono trzy z planowanych pięciu nowych imprez sportowych i rekreacyjnych współorganizowanych przez Ośrodek. Pozostałe cele zaplanowane na lata 2017-2018 zostały w pełni zrealizowane. Roczne

¹⁴ Dalej: MSiT.

plany działalności Ośrodka oraz raporty z ich wykonania przedkładano Urzędowi Miasta i Gminy Piaseczno. Dyrektor GOSiR nie opracowywał natomiast programów działalności Ośrodka, do czego był zobowiązany na podstawie § 12 Statutu GOSiR.

(akta kontroli str. 150-180)

W latach 2015-2019 (I półrocze) GOSiR zorganizował 195 zawodów sportowych, w których uczestniczyło 16,4 tys. osób. W 79 imprezach sportowo-rekreacyjnych i turystycznych zorganizowanych wspólnie z innymi podmiotami udział wzięło 13,4 tys. osób. GOSiR rozwijając usługi w zakresie rekreacji ruchowej zorganizował w 2015 r. 72 zajęcia, w których udział wzięło 3,8 tys. osób, a w 2018 r. 120 zajęć z 6,4 tys. uczestników. Ogółem w ww. okresie przeprowadzono 496 zajęć, w których uczestniczyło 26,3 tys. osób. Powszechną nauką pływania, prowadzoną zgodnie z ustalonymi planami zajęć, objęto 8,6 tys. dzieci¹⁵. Wzrosła o 24,2% liczba dodatkowych zajęć z łyżwiarstwa dla gminnych placówek oświatowych oraz o 29,5% liczba ich uczestników, tj. w 95 zajęciach zorganizowanych w 2015 r. uczestniczyło 9,2 tys. uczniów, a w 118 zajęciach w 2018 r. 14,1 tys. uczniów. Łącznie, w okresie objętym kontrolą, w 503 zajęciach udział wzięło 46,9 tys. uczniów szkół i przedszkoli. Przeprowadzono również 9,2 tys. dodatkowych zajęć sportowych dla dzieci z gminnych przedszkoli i uczniów klas I-III gminnych szkół podstawowych. Przy współpracy z polskimi związkami sportowymi na obiektach GOSiR przeprowadzono m.in. takie imprezy sportowe jak: Mistrzostwa Polski w koszykówce dziewcząt – eliminacje finałowe (współpraca PZKosz), Memoriał W. Gawłowskiego w siatkówce (współpraca z PSPS), Memoriał S. Rosłona w lekkiej atletyce i Ogólnopolski program pn. „Lekka atletyka dla wszystkich”- cykl zawodów i zajęć sportowych dla dzieci.

(akta kontroli str. 70-71, 197-201, 273)

W latach 2015-2018 GOSiR zaplanował i zrealizował po trzy, a w I półroczu 2019 r. dwie własne imprezy sportowe o charakterze masowym. Co roku przeprowadzano:

- Mistrzostwa Gminy Przedszkoli w wieloboju sportowym (10 zespołów po 20 osób),
- Gminna Olimpiada Młodzieży Szkolnej (po udział 20 zawodników z 10 szkół),
- Memoriał E. Koczyby w piłce nożnej dzieci (10 drużyn po 12 zawodników).

Łącznie w 14 takich imprezach uczestniczyło 2,4 tys. dzieci i młodzieży szkolnej, liczba drużyn i zawodników wynikała z regulaminu zawodów. W GOSiR nie organizowano komercyjnych imprez sportowych.

(akta kontroli str. 72,73)

Stosownie do postanowień Statutu, GOSiR, podejmował współpracę z instytucjami i organizacjami oświatowymi i sportowymi podczas organizacji imprez sportowych, rekreacyjnych i turystycznych, a także w zakresie promocji Gminy i działań Ośrodka. Analiza pięciu umów zawartych z podmiotami zewnętrznymi wykazała m.in., że:

- Młodzieżowy Klub Sportowy „Piaseczno”¹⁶ w dniach 18-19 maja 2019 r. zorganizował na Stadionie Miejskim w Piasecznie rozgrywki „Ligi Narodów w Piłce Nożnej Piaseczno 2019”. Ustalona w umowie kwota wynagrodzenia wynosiła 36,7 tys. zł i obejmowała wydatki m.in. na wynagrodzenia sędziów, zapewnienie opieki medycznej, zakup strojów dla uczestników, nagród dla zwycięzców, organizację grilla);
- Szkolny Związek Sportowy Powiatu Piaseczyńskiego¹⁷ w ramach ogólnopolskiego programu współzawodnictwa sportowego Mazowieckie Igrzyska Młodzieży Szkolnej zorganizował w 2019 r. cykl zawodów o Mistrzostwo Gminy Piaseczno

¹⁵ 1,4 tys. w 2015 r., 2,5 tys. w 2016 r., po 2,0 tys. w 2017 r. i 2018 r. oraz 0,8 tys. w I poł. 2019 r.

¹⁶ Na podstawie umowy z GOSiR o nr 14/GOSiR/2019 z dnia 10 marca 2018 r.

¹⁷ Na podstawie umowy z GOSiR o nr 03/GOSiR/2019 z dnia 11 stycznia 2019 r.

w 13 dyscyplinach sportowych dla gminnych szkół. Ustalona w umowie kwota wynagrodzenia wynosiła 64 7 tys. zł;

- Podmiot komercyjny prowadzący działalność związaną ze sportem¹⁸ w dniu 17 czerwca 2018 r. zorganizował dla ok. 1,2 tys. uczestników czterodystansową imprezę kolarską „Maraton Rowerowy z cyklu Mazowia MTB Marathon”. Ustalona w umowie kwota wynagrodzenia wynosiła 20,0 tys. zł. Zaangażowanie GOSiR polegało m.in. na wsparciu infrastrukturalnym;
- Stowarzyszenie Rekreacyjno-Sportowe „Kondycja”¹⁹ w dniu 31 maja 2019 r. zorganizowało na Stadionie Miejskim w Piasecznie zawody lekkoatletyczne „II Memoriał Sławomira Rosłona + Mityng Bursztynowej Ligi”. Ustalona w umowie łączna wartość zadania wyniosła 48,5 tys. zł, z tego 12,5 tys. zł to ponoszone przez Ośrodek koszty zadań organizacyjnych, a 36,0 tys. zł to koszty Stowarzyszenia związane z przeprowadzeniem imprezy. Ponadto GOSiR nieodpłatnie udostępnił Stadion na organizację wydarzenia;
- Uczniowski Klub Sportowy „Return Piaseczno”²⁰ był zobowiązany do zorganizowania w hali sportowej GOSiR cyklicznej imprezy sportowej „Grand Prix Piaseczna w tenisie stołowym amatorów”, tj. jednego turnieju miesięcznie w okresie wrzesień 2019 r. czerwiec 2020 r. oraz finału „Top 12”. Ustalona w umowie łączna wartość zadania wyniosła 20,0 tys. zł, z tego 5,0 tys. zł to ponoszone przez Ośrodek koszty zadań organizacyjnych, a 15,0 tys. zł koszty Klubu związane z przeprowadzeniem zawodów. Ponadto GOSiR był zobowiązany do nieodpłatnego udostępnienia na organizację wydarzeń obiektu pływalni z zapleczem i niezbędnym wyposażeniem.

Zakładane w badanych umowach cele dotyczące m.in. promocji działań Gminy Piaseczno i GOSiR w zakresie kultury fizycznej oraz popularyzacji uprawiania poszczególnych dyscyplin, w szczególności wśród dzieci i młodzieży szkolnej, jako pożądanej i atrakcyjnej formy spędzania czasu wolnego, zostały osiągnięte.

(akta kontroli str. 78-134)

W okresie objętym kontrolą GOSiR użytkował opisane powyżej obiekty lub zespoły obiektów sportowo-rekreacyjnych znajdujące się w pięciu lokalizacjach, tj.:

- przy ul. Gen. Wł. Sikorskiego 20, tj. hala sportowa z siłownią (z 1998 r.), ścianką wspinaczkową (z 2000 r.) i zapleczem socjalno-medycznym, kryta pływalnia z dwiema nieckami sportową i rekreacyjną (z 2000 r.) oraz rynną zjazdową (z 2003 r.), kompleks boisk wybudowany w ramach programu MSiT „Moje Boisko - Orlik 2012” z infrastrukturą i zapleczem szatniowo-sanitarnym (z 2011 r.), bieżnia lekkoatletyczna (z 2018 r.),
- przy ul. 1 Maja 16, tj. obiekty sportowe znajdujące się na Stadionie Miejskim, tj. obiekt lekkoatletyczny z bieżnią (z 2012 r.), boisko piłkarskie (z 2013 r.), trzy odkryte korty tenisowe (z 1985 r. i 2012 r.), lodowisko (z 2014 r.), siłownia plenerowa (z 2013 r.), otwarta strefa aktywności (z 2018 r.) i stół do tenisa stołowego (z 2018 r.) oraz kryte boisko piłkarskie typu „Orlik” (z 2018 r.),
- przy ul. Okulickiego 19, tj. skatepark z budynkiem usługowo-socjalnym (z 2013 r.),
- przy ul. Chyliczkowskiej 17, tj. kompleks boisk „Moje Boisko – Orlik 2012”, stanowiący własność Powiatu Piaseczyńskiego i użyczony Gminie Piaseczno (z 2009 r.),
- w Bobrowcu przy ul. Sowiej, tj. boisko plenerowe (z 2018 r.).

(akta kontroli str. 135-143, 563-615)

¹⁸ Na podstawie umowy z GOSiR o nr 27/GOSiR/2018 z 30 dnia maja 2018 r.

¹⁹ Na podstawie umowy z GOSiR o nr 009/2018/GOSiR/Stadion z dnia 26 listopada 2018 r. zmienionej aneksem nr 01/2019 z dnia 1 lutego 2019 r.

²⁰ Na podstawie umowy z GOSiR o nr 7/GOSiR/2019 z 5 czerwca 2019 r.

W planach finansowych Ośrodka na lata 2015-2019 nie uwzględniano²¹ wydatków inwestycyjnych dotyczących obiektów przekazanych GOSiR do administracji i użytkowania, tj. nie planowano wydatków w rozdziale 92604 Instytucje kultury fizycznej, §6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Planowane w tym rozdziale wydatki majątkowe dotyczyły jedynie zakupów inwestycyjnych (§6060). W latach 2015-2018²² na ten cel wydatkowano 713,0 tys. zł, z tego:

- 142,6 tys. zł w 2015 r. na zakup trybun stadionowych i dwóch kontenerów socjalnych, 35,7 tys. zł w 2016 r. na zakup maszyny czyszczącej,
- 308,5 tys. zł w 2017 r. na zakup trybun stelażowych, sprzętu lekkoatletycznego, elektronicznej tablicy wyników i nagłośnienia zewnętrznego dla Stadionu Miejskiego w Piasecznie oraz zakup wielofunkcyjnego urządzenia do konserwacji powierzchni syntetycznych, serwera i licencji programu komputerowego,
- 226,2 tys. zł w 2018 r. na zakup kosiarek wrzecionowej i rotacyjnej, szorowarki, kontenerów socjalnych, kamer zewnętrznych oraz zestawu do ćwiczeń terenowych.

W latach 2015-2018 GOSiR na remonty i konserwację użytkowanych obiektów (rozdział 92604 §4270) wydatkował łączną kwotę 3 240,8 tys. zł²³, z tego odpowiednio:

- 430,4 tys. zł w 2015 r. m.in. na remont sali rekreacyjnej z zapleczem oraz drogi wewnętrznej i parkingu na terenie Stadionu Miejskiego w Piasecznie,
- 693,7 tys. zł w 2016 r. w obiektach przy ul. Sikorskiego 20 m.in. na remonty centrali zjeżdźalni wodnej, automatyki dozowania chemii basenowej, oświetlenia hali pływalni, wentylacji w hali sportowej, chodnika przed budynkiem GOSiR wraz z opaską wokół budynku oraz w obiektach Stadionu Miejskiego w Piasecznie m.in. na remonty parkingu wewnętrznego, terenu rekreacyjnego wzdłuż rzeki Jezioroki, oświetlenia sali sportowej, pomieszczeń sanitarnych w budynku administracyjnym i konserwację boiska głównego do piłki nożnej,
- 888,1 tys. zł w 2017 r. w obiektach przy ul. Sikorskiego 20 m.in. na remont ogrodzenia, chodnika i opaski budynku, w obiektach Stadionu Miejskiego w Piasecznie m.in. wymiana podłogi w sali sportowej i konserwacja boiska syntetycznego i trawiastego oraz konserwacja nawierzchni sportowej skateparku,
- 1 228,5 tys. zł w 2018 r. w obiektach przy ul. Sikorskiego 20 m.in. na remont wężła cieplnego i boiska typu „Orlik” oraz w obiektach Stadionu Miejskiego w Piasecznie m.in. na konserwację boiska syntetycznego i trawiastego i remont zaplecza rekreacyjnego.

(akta kontroli str. 135-143, 224-246, 285, 293-301, 323-327, 341-343, 349-350, 369-372, 417)

W latach 2015-2019 obiekty GOSiR wykorzystywano zgodnie z ich przeznaczeniem. Spośród obiektów wykorzystywanych przez GOSiR jedynie stadion sportowy położony jest w odległości ok. 1 km od najbliższej szkoły. Pozostałe znajdują się bezpośrednio przy szkołach tj. kompleks sportowo-rekreacyjny przy ul. Sikorskiego sąsiaduje ze Szkołą Podstawową Nr 5, a skatepark znajduje się ok. 300 m. od tej szkoły. Boisko typu „Orlik” zlokalizowane przy ul. Chyliczkowskiej 17 sąsiaduje z Liceum Ogólnokształcącym w Piasecznie. Zainteresowani użytkownicy mogą korzystać przez cały tydzień z: krytej pływalni w godzinach od 6.00 do 22.00, obiektów typu „Orlik” od 8.00 do 21.45, skateparku od 8.00 do 22.00, hali sportowej od 8.00 do 20.30, a ścianki wspinaczkowej w niedziele do 22.00. Zawody sportowe

²¹ Zagadnienia związane z planowaniem i budową obiektów sportowych na terenie Gminy należały do Urzędu Miasta i Gminy Piaseczno. Wybudowane obiekty lub ich elementy Urząd następnie użyczał lub przekazywał GOSiR na środki trwałe.

²² Na 2019 r. na zakupy inwestycyjne GOSiR zaplanowano kwotę 1 261,0 tys. zł.

²³ Na 2019 r. na ten cel zaplanowano kwotę 1 898,2 tys. zł.

na Stadionie Miejskim w Piasecznie odbywają się w zaplanowanych uprzednio terminach.

(akta kontroli str. 212-222 283-284)

Jedynym źródłem finansowania realizowanych przez GOSiR projektów w zakresie kultury fizycznej były środki przekazywane przez Gminę Piaseczno. Ośrodek nie otrzymywał dotacji ze źródeł zewnętrznych.

(akta kontroli str. 243)

Bieżące informacje o ofercie sportowo-rekreacyjnej GOSiR zamieszczane były w prasie lokalnej, w stałych punktach informacyjnych na terenie jego obiektów i obiektów Gminy Piaseczno z użyciem plakatów, banerów, stand-ów oraz na stronie internetowej Ośrodka, tj. Sportowej stronie Gminy Piaseczno, gdzie publikowane były informacje również o innych, gminnych przedsięwzięciach sportowych.

(akta kontroli str. 185, 202-207)

Oględziny trzech wybranych obiektów GOSiR zlokalizowanych przy ul. Sikorskiego 20 tj. kompleksu boisk sportowych typu „Orlik”, hali sportowej i krytej pływalni wykazały, że były one utrzymane w czystości. Trasa dojazdu do pomieszczeń była wolna od barier ograniczających dostęp osobom na wózkach inwalidzkich. Sanitariaty i szatnie były dostosowane do korzystania przez osoby niepełnosprawne. Wyposażono je w specjalną armaturę i uchwyty oraz 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 usytuowanie²⁴. Zgodnie z art. 61 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane²⁵, obiekty znajdowały się w należyтым stanie technicznym i estetycznym, niezagrożającym bezpieczeństwu osób korzystających z obiektów. Nawierzchnie do piłki nożnej i boiska wielofunkcyjnego nie budziły zastrzeżeń. Nakreślone linie były widoczne, a ogrodzenie i estetyka boiska w stanie dobrym. Przy wejściu do obiektów umieszczono regulaminy porządkowe. Posadzka polimerowo-kauczukowa hali sportowej była poddana renowacji w 2019 r. i jej stan był bardzo dobry. Nie budził również zastrzeżeń stan obiektów krytej pływalni. Nawierzchnia plaży basenowej i niecek z płytek ceramicznych nie posiadały widocznych ubytków i uszkodzeń. W dobrym stanie technicznym były elementy wyposażenia takie, jak słupki startowe, liny oddzielające tory i siedziska przy nieckach. W czasie oględzin wszystkie obiekty były czynne i wykorzystywane.

(akta kontroli str. 181-184)

Bieżące utrzymanie odpowiedniego stanu nawierzchni sportowych w obiektach Ośrodka zapewniali przydzieleni do nich (lub ich części) pracownicy techniczni z wykorzystaniem metod ręcznych i sprzętu mechanicznego, tj. odkurzaczy, szorowarek, samojezdnych zestawów konserwacyjnych. Uszkodzenia eksploatacyjne nawierzchni, wymagające sprzętu i technik specjalistycznych usuwane były przez firmę zewnętrzną współpracującą z Ośrodkiem na podstawie zawartej umowy. Wszystkie obiekty Ośrodka oraz gminne obiekty sportowe, w tym przyszkolne, o nawierzchniach naturalnych i syntetycznych, objęte są programem konserwacji, realizowanym przez GOSiR we współpracy z ww. firmą. Zgodnie z zaleceniami powykonawczymi kompleksowe zabiegi pielęgnacyjne prowadzone są co najmniej dwa razy w roku lub częściej w zależności od bieżącej oceny ich stanu technicznego.

(akta kontroli str. (akta kontroli str. 185-186)

²⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1065.

²⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1186, ze zm.

Dyrektor GOSiR wyjaśnił m.in., że w latach 2015-2019 funkcjonowanie obiektów Ośrodka było w praktyce objęte bieżącym monitoringiem przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne jego komórki, w ścisłej współpracy z kierownictwem jednostki.

(akta kontroli str. 185)

W latach 2015-2019 obowiązkowym, okresowym kontrolom stanu technicznego, przydatności do użytkowania oraz estetyki obiektu i otoczenia, zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 1-3 ustawy Prawo budowlane były poddawane ww. zespoły obiektów hali sportowej, krytej pływalni i skateparku. W żadnej w tych kontroli nie stwierdzono uszkodzeń lub braków zagrażających życiu lub zdrowiu ludzi ani bezpieczeństwu mienia bądź środowiska. Nie stwierdzono również nieprawidłowości, o których mowa w art. 66 ust. 1 ustawy Prawo budowlane. Pozostałe obiekty użytkowanie przez GOSiR nie były poddawane kontrolom w trybie ww. przepisów Prawa budowlanego.

(akta kontroli str. 243-244, 255-270)

W dniach 18 maja-19 czerwca 2015 r. Urząd Miasta i Gminy w Piasecznie przeprowadził w GOSiR kontrolę, w zakresie prawidłowości jego działania w 2014 r. Sformułowane wnioski zrealizowano, a dotyczyły one m.in. aktualizacji wprowadzonych regulaminów, uporządkowania zakresów czynności pracowników, w tym w zakresie ochrony danych osobowych oraz przestrzegania obowiązku zamieszczania na zawieranych umowach kontrasygnaty głównego księgowego.

W dniach 18, 29 i 30 marca 2016 r. kontrolę w GOSiR przeprowadziła Państwowa Inspekcja Pracy, w wyniku której Ośrodek zobowiązano do skierowania pracowników na okresowe szkolenia BHP i zachowania szczególnych zasad bezpieczeństwa przy użytkowaniu substancji niebezpiecznych stosowanych do uzdatniania wody basenowej.

W dniu 12 kwietnia 2016 r. w obiektach Ośrodka przy ul. Sikorskiego 20 Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Piasecznie przeprowadziła kontrolę wykonania decyzji administracyjnej wydanej w 2015 r. W jej wyniku ustalono, że spośród sześciu wniosków, pięć zostało zrealizowanych, a jeden (dotyczący zapewnienia oświetlenia awaryjnego) był w trakcie realizacji.

(akta kontroli str. 23-50)

W GOSiR nie opracowano planu marketingowego promującego jego działalność. W opinii Dyrektora, w związku z ustabilizowaną pozycją GOSiR w segmencie usług publicznych na terenie Gminy Piaseczno, działania promocyjne polegają przede wszystkim na przekazywaniu do ogólnej wiadomości bieżących informacji o jego działalności za pomocą dostępnych środków przekazu, tj.: internet, prasa lokalna, punkty stacjonarne. Stanowi to uzupełnienie już utrwalonego, dużego zainteresowania ofertą Ośrodka. Bez stosowania dodatkowych form promocyjnych bieżące zainteresowanie wykorzystaniem obiektów sportowych GOSiR niejednokrotnie przekracza poziom ich dostępności.

(akta kontroli str. 243)

Zadania związane z organizacją imprez sportowych i rekreacyjnych Ośrodek realizował we współpracy z innymi podmiotami, tj. stowarzyszeniami, klubami, organizacjami oraz osobami fizycznymi, działającymi w zakresie sportu i rekreacji. Współpraca dotyczyła zarówno udostępniania obiektów sportowych, jak i wsparcia finansowego przy organizacji imprez sportowo-rekreacyjnych. Pozwoliło to na urozmaicenie oferowanych form sportu i rekreacji. Najwięcej takich imprez (corocznie 41) organizował Szkolny Związek Sportowy w ramach Mazowieckich Igrzysk Młodzieży Szkolnej. Ponadregionalny zasięg miały również współorganizowane z podmiotami zewnętrznymi imprezy: „Garmin Iron Triathlon

Piaseczno”, „Mazovia MTB Marathon Piaseczno” oraz „Marcin Gortat Camp” (Fundacja Marcina Gortata MG13), „Młodzieżowe Mistrzostwa Polski w przełajach” (Stowarzyszenie Rekreacyjno-Sportowe Kondycja) i „Otylia Swim Tour” (Fundacja Otylii Jędrzejczak). Dużym zainteresowaniem cieszyły się również: „Halowe Mistrzostwa Mazowska w piłce nożnej dziewcząt” (Klub Sportowy GOSiRki Piaseczno), „Mistrzostwa Warszawy w narciarstwie biegowym” w ramach olimpiad specjalnych, zawody deskorolkowe oraz pikniki charytatywne z okazji dnia dziecka.

(akta kontroli str. 185, 208-211)

W ramach prowadzonych działań edukacyjno-informacyjnych, wspierających sport i rekreację, GOSiR realizował programy: dodatkowych zajęć sportowych dla gminnych przedszkoli i szkół podstawowych (w tym łyżwiarstwo), nauki pływania dla gminnych szkół podstawowych oraz stypendialny dla zawodników z Gminy Piaseczno. Efektem realizacji tych programów, były: poprawa sprawności ogólnej uczniów, przygotowanie zaplecza dla zorganizowanych grup sportowych, podniesienie poziomu sportowego zawodników reprezentujących Gminę, wzrost zainteresowania uprawianiem sportu wśród mieszkańców Gminy i rozwój współpracy samorządu gminnego z organizacjami pozarządowymi w zakresie upowszechnienia sportu i rekreacji.

(akta kontroli str. 186)

W latach 2015-2018 na działania promocyjno-informacyjne GOSiR wydatkował łącznie 71,8 tys. zł (tj. 11,9 tys. zł w 2015 r., 17,2 tys. zł w 2016 r., 13,5 tys. zł w 2017 r. oraz 29,2 tys. zł w 2018 r.). Promocji sportu i rekreacji służyło również podejmowanie współpracy z organizatorami przedsięwzięć sportowych, stwarzanie możliwości łatwego dostępu do bazy sportowej oraz finansowanie wybranych, niezbędnych dla danego przedsięwzięcia, działań organizacyjnych (tj. obsługa sędziowska, opieka medyczna, obsługa techniczna oraz elementy promocyjne).

(akta kontroli str. 186)

W latach 2015-2019 (I półrocze) GOSiR nie prowadził drużyn sportowych. Na podstawie umowy o pracę zatrudniano czterech instruktorów do prowadzenia zajęć nauki pływania dla uczniów klas I-III gminnych szkół podstawowych realizowanego w ramach gminnego programu „Umiem pływać” i dwóch animatorów programu „Orlik 2012”. W formie umów zlecenia zatrudniano dwóch instruktorów zajęć rekreacyjnych dla dorosłych w ramach gminnego programu „Gimnastyka dla seniorów” oraz jednego instruktora prowadzącego zajęcia rekreacyjne Nordic Walking dla dorosłych.

(akta kontroli str. 185-186, 458)

W okresie objętym kontrolą zapewniono bezpieczeństwo korzystania z obiektów Ośrodka m.in. poprzez opracowanie dla poszczególnych obiektów regulaminów, które były dostępne dla osób korzystających. W regulaminach kompleksów boisk sportowych typu „Orlik” określono warunki korzystania z jego obiektów takie, jak: liczebność grup, obowiązek posiadania przez użytkowników odpowiedniego stroju sportowego oraz zasady właściwego zachowania. Określono również zakres odpowiedzialności i uprawnienia animatorów obiektu. Regulamin Stadionu Miejskiego w Piasecznie określał zasady: organizacji imprez, kontroli wejścia na obiekt, zachowania na nim oraz odpowiedzialności organizatorów imprez sportowych i sił porządkowych. Szczegółowo określono również warunki korzystania z urządzeń skateparku. Wprowadzono m.in. obowiązek stosowania pełnego zabezpieczenia osobistego, tj. kasku i kompletu ochraniaczy. Osoby korzystające z krytej pływalni obowiązane były do przestrzegania regulaminu porządkowo-sanitarnego.

W obiektach poddanych oględzinom znajdowało się sprawne wyposażenie oraz apteczki pierwszej pomocy, a na terenie krytej pływalni również sprzęt ratowniczy.

W pomieszczeniach przeznaczonych do aktywności fizycznej zapewniono prawidłowe warunki do ćwiczeń (m.in. potrzebny sprzęt i prawidłową wentylację). W okresie objętym kontrolą w obiektach GOSiR wydarzyły się trzy wypadki. W 2015 r. uczestnik zajęć pływackich doznał urazu twarzy, w 2017 r. zawodniczka trenująca na boisku typu „Orlik” doznała urazu nogi, a w 2019 r. urazu nogi doznał pracownik GOSiR. Poszkodowani skorzystali z polis ubezpieczeniowych Ośrodka.

(akta kontroli str. 51-58, 181-186, 212-223)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. niesporządzeniu i nieprzedstawieniu Burmistrzowi Miasta i Gminy do zatwierdzenia programów działalności Ośrodka na lata 2015-2019, co było niezgodne z § 12 Statutu GOSiR,
2. niepoddawaniu obowiązkowym, okresowym kontrolom stanu technicznego, przydatności do użytkowania oraz estetyki obiektu i otoczenia, następujących obiektów administrowanych i użytkowanych przez GOSiR:
 - obiekty sportowe znajdujące się na terenie Stadionu Miejskiego przy ul. 1 Maja 16, tj. m.in. obiekt lekkoatletyczny z bieżnią, boisko piłkarskie, kryte boisko piłkarskie typu „Orlik”, korty tenisowe, lodowisko, siłownia plenerowa, otwarta strefa aktywności,
 - boisko plenerowe do koszykówki w Bobrowcu przy ul. Sowiej,
 - kompleks boisk „Moje Boisko – Orlik 2012” przy ul. Chyliczkowskiej 17²⁶,co było niezgodne z art. 62 ust. 1 pkt 1-3 ww. ustawy Prawo budowlane.

(akta kontroli str. 243-244, 255-270)

Dyrektor GOSiR wyjaśnił m.in., że program działalności traktowano jako element przyjmowany do realizacji wewnątrznie. Przekazywanym do Urzędu Miasta i Gminy Piaseczno dokumentem opisującym planowe, programowe działania Ośrodka był, sporządzany w ramach kontroli zarządczej, roczny plan działalności, w którym ustalano cele, mierniki i ich wartości docelowe na dany rok.

W odniesieniu do nieprzeprowadzania okresowych przeglądów stanu technicznego części z użytkowanych obiektów Dyrektor GOSiR wyjaśnił m.in., że do powyższych obiektów nie stosowano pełnych procedur zgodnych z formalnymi wymogami Prawa budowlanego z powodu niewłaściwej interpretacji obowiązków GOSiR w zakresie zarządzania nimi. Ponadto wyjaśnił, iż działania dotyczące kontroli technicznych i prowadzenia dokumentacji obiektów realizowano wg wewnątrznie przyjętych procedur, mających gwarantować ich właściwy poziom eksploatacyjny. W ramach nadzoru nad stanem technicznym i eksploatacyjnym przejętych w użytkowanie obiektów w GOSiR prowadzono bieżące działania konserwacyjne i naprawcze z wykorzystaniem własnych grup technicznych oraz specjalistycznych firm zewnętrznych.

(akta kontroli str. 243-244)

Zdaniem NIK, fakt, iż w umowach użyczenia nie zawarto zapisów w zakresie konieczności przeprowadzenia okresowych kontroli technicznych powierzonych gminnych obiektów sportowych, nie zwalniał Dyrektora GOSiR z obowiązku ich przeprowadzania, w szczególności, że w praktyce Ośrodek zarządzał tymi obiektami m.in. wykorzystując je na cele statutowe. Ponadto Dyrektor GOSiR dysponował

²⁶ Stanowiący własność Powiatu Piaseczyńskiego i użyczony Gminie Piaseczno.

pełnomocnictwem²⁷ Burmistrza Miasta i Gminy Piaseczno do zarządzania przekazanym mieniem.

(akta kontroli str. 3, 144-147, 271-272)

W trakcie kontroli (we wrześniu 2019 r.) przeprowadzono obowiązkowe kontrole stanu technicznego wszystkich obiektów budowlanych zarządzanych i użytkowanych przez GOSiR. Wyniki tych kontroli wykazały, że obiekty były w dobrym stanie technicznym. Wydane zalecenia pokontrolne dotyczyły rozważenia remontu (wymiany) nawierzchni boiska typu „Orlik” przy ul. Chyliczkowskiej 17²⁸, wykonywania bieżącej konserwacji oraz naprawy i uzupełnienia tynków w obiektach budowlanych.

(akta kontroli: 562)

OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą w Ośrodku w sposób prawidłowy realizowano zadania statutowe, w tym prowadzono zajęcia, organizowano imprezy, udostępniano bazę sportowo-rekreacyjną, podejmowano współpracę z krajowymi związkami sportowymi, placówkami oświatowymi oraz organizacjami pozarządowymi. GOSiR osiągał zaplanowane wartości docelowe mierników dotyczące m.in. przeprowadzania imprez sportowych. Nieprawidłowość związana z niesporządzaniem rocznych programów działania Ośrodka miała charakter formalny i nie wpływała na kontrolowaną działalność.

Mimo braku okresowych kontroli stanu technicznego części obiektów użytkowanych przez GOSiR, co było niezgodne z art. 62 ust. 1 pkt 1-3 ustawy Prawo budowlane, dzięki bieżącej konserwacji, remontom i modernizacjom, zapewniono ich bezpieczne użytkowanie. Przeprowadzone we wrześniu 2019 r. w trybie przepisów ustawy Prawo budowlane przeglądy techniczne wykazały, że wszystkie użytkowane i administrowane obiekty znajdowały się w co najmniej dobrym stanie technicznym.

OBSZAR

2. Prawidłowość prowadzonej gospodarki finansowej w ośrodku sportu i rekreacji

Opis stanu faktycznego

W latach 2015-2019 Ośrodek nie otrzymywał z MSiT dotacji na remont, budowę lub rozbudowę swoich obiektów. Wszystkie wydatki realizowano ze środków pochodzących z budżetu Gminy Piaseczno. Planowane wydatki²⁹ w kolejnych latach tego okresu wyniosły odpowiednio: 5 884,9 tys. zł, 6 449,7 tys. zł, 7 334,5 tys. zł, 8 472,7 tys. zł. Natomiast wydatki wykonane przez GOSiR wyniosły: 5 726,4 tys. zł³⁰ w 2015 r., 6 372,9 tys. zł³¹ w 2016 r., 7 103,0 tys. zł³² w 2017 r., 8 383,3 tys. zł³³ w 2018 r., tj. powyżej 97,3% planu po zmianach. Na 2019 r. zaplanowano wydatki³⁴ w kwocie 10 574,0 tys. zł. Wydatki zrealizowane przez Ośrodek w I półroczu 2019 r. wyniosły 4 353,0 tys. zł, tj. 41,2% planu po zmianach. W każdym z kontrolowanych lat główne pozycje wydatków stanowiły wynagrodzenia osobowe oraz wydatki na zakup energii. W okresie objętym kontrolą GOSiR osiągnął dochody w wysokości: 1 376,0 tys. zł w 2015 r. (112,5% planu), 1 190,4 tys. zł w 2016 r. (93,1% planu), 1 289,9 tys. zł w 2017 r. (100,9% planu), 1 370,4 tys. zł w 2018 r. (106,3% planu) oraz 814,0 tys. zł wg stanu na 30 czerwca 2019 r. (63,1% planu). Główne pozycje stanowiły wpływy z usług oraz z najmu i dzierżawy.

(akta kontroli str. 245-246, 417, 286-372)

²⁷ Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Piaseczno nr ADK.0050.10.2013 z dnia 22.02.2013 r.

²⁸ Właścicielem obiektu jest Powiat Piaseczyński.

²⁹ Według planu po zmianach.

³⁰ W tym 142,6 tys. zł wydatki majątkowe.

³¹ W tym 51,7 tys. zł wydatki majątkowe.

³² W tym 318,5 tys. zł wydatki majątkowe.

³³ W tym 226,2 tys. zł wydatki majątkowe.

³⁴ Plan finansowy wydatków po zmianach wg stanu na 30 czerwca 2019 r.

Szczegółowe badanie wybranej próby dokumentacji księgowej i finansowej³⁵ wykazało, że w okresie objętym kontrolą gospodarka finansowa Ośrodka była prowadzona w sposób prawidłowy. Uzyskiwane dochody osiągane były na podstawie prawidłowo zawieranych umów najmu, w których stawki określone były jednolicie dla wszystkich najemców. Operacje oraz dokumenty finansowe, będące podstawą rozliczeń z kontrahentami były zatwierdzane przez Dyrektora i Głównego Księgowego GOSiR. Dokonywano czynności egzekucyjnych i windykowano należności. Analiza należności przeterminowanych wykazała, że wierzyciele uiścili należności po otrzymaniu not odsetkowych i wezwań do zapłaty. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego³⁶ przeprowadzono zgodnie z Regulaminem zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30,0 tys. euro. Wydatków, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³⁷, dokonywano w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W GOSiR przestrzegano zasad gospodarki kasowej. Sporządzane raz na tydzień raporty kasowe zawierały podpisy osoby sporządzającej i sprawdzającej.

Wysokość opłat za korzystanie z obiektów administrowanych przez GOSiR określono w zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy Piaseczno³⁸. Zarządzenie to dopuszczało możliwość zwolnienia z opłat, stosowanie opłat ulgowych oraz wprowadzało możliwość negocjacji użytkowników z dyrektorem GOSiR wysokości stosowanych ulg. Na podstawie tego zarządzenia Dyrektor GOSiR wprowadził szereg ulg i zwolnień w opłatach za korzystanie z tych obiektów. Dotyczyły one: dzieci i młodzieży szkolnej, seniorów, stowarzyszeń sportowych i mieszkańców gminy.

(akta kontroli str. 274-282)

W przyjętych przez Dyrektora GOSiR zasadach (polityce) rachunkowości³⁹ ustalono m.in. wykaz kont księgi głównej, zakładowy plan kont, zasady inwentaryzacji oraz ustalania wyniku finansowego. Zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴⁰ księgi rachunkowe prowadzono na podstawie dowodów księgowych, ujmując zapisy w sposób chronologiczny. Dowody księgowe gromadzono i przechowywano w sposób prawidłowy. Przeprowadzono inwentaryzację rzeczywistego stanu aktywów i pasywów zgodnie z obowiązującymi zasadami inwentaryzacji⁴¹. GOSiR co roku sporządzał sprawozdania finansowe według stanu ksiąg rachunkowych na 31 grudnia, opracowywał bilans i ustalał wynik finansowy jednostki.

(akta kontroli str. 373-412)

Zgodnie z § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁴² podstawę gospodarki finansowej GOSiR stanowiły plany finansowe, w których ujmowano dochody i wydatki budżetowe

³⁵ Tj. pięciu faktur sprzedaży z listopada i grudnia 2018 r. dotyczących umów najmu obiektów sportowych GOSiR oraz powierzchni w tych obiektach pod działalność sportową lub usługi uzupełniające (np. bufet) na łączną kwotę 10,4 tys. zł, pięciu gotówkowych transakcji zapłaty za towary i usługi zakupione przez GOSiR w grudniu 2018 r. na łączną kwotę 1,3 tys. zł, czterech faktur zakupowych o jednostkowej wartości powyżej 10,0 tys. zł z miesiąca grudnia lat 2015-2018 na łączną kwotę 127,2 tys. zł, trzech tygodniowych raportów kasowych z listopada i grudnia 2018 r. oraz należności wymagalnych od trzech podmiotów wg stanu na koniec 2018 r. o łącznej wartości 2,2 tys. zł.

³⁶ Ustalenia dokonano na podstawie trzech postępowań o dzielenie zamówienia oraz zawartych w ich wyniku umów na: organizację i prowadzenie dodatkowych zajęć sportowych dla uczniów, dostawę środków chemicznych do uzdatniania wody basenowej, remont m.in. pomieszczeń szatni i natrysków w pomieszczeniach socjalnych na kwotę ogółem 138,0 tys. zł.

³⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

³⁸ Nr ADK.0050.55 2018 z dnia 7 sierpnia 2018 r.

³⁹ Zarządzenie Dyrektora GOSiR nr 1/2002 z 5 marca 2002 r., ze zm.

⁴⁰ Dz.U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

⁴¹ Załącznik nr 3 do ww. zarządzenia Dyrektora GOSiR nr 1/2002 z 5 marca 2002 r., ze zm.

⁴² Dz. U. z 2019 r., poz. 1718.

w podziale na działy, rozdziały i paragrafy. Ośrodek terminowo sporządzał projekty i plany finansowe (dochodów i wydatków bieżących) na dany rok budżetowy.

(akta kontroli str. 413-416)

W latach 2015-2019 dokonywano optymalizacji poziomu kosztów funkcjonowania obiektów poprzez m.in. częściową modernizację, remonty i inwestycje prowadzone w obiektach GOSiR (wymiana oświetlenia na LED w pływalni krytej i hali sportowej oraz modernizację instalacji wentylacyjnej i elektrycznej).

(akta kontroli str. 243-244)

Dyrektor GOSiR składał do Urzędu Miasta i Gminy Piaseczno zapotrzebowania dotyczące wykonania niezbędnych remontów i inwestycji w formie załączników do rocznego planu finansowego oraz miesięczne sprawozdania z realizacji planów modernizacji obiektów.

(akta kontroli str. 224-242)

GOSiR samodzielnie nie udzielał zamówień publicznych o wartości co najmniej 30 tys. euro. Szczegółowe badanie trzech postępowań⁴³ o udzielenie zamówienia publicznego na:

- organizację i prowadzenie dodatkowych zajęć sportowych dla uczniów klas I-III szkół podstawowych w łącznym wymiarze 580 godzin, prowadzenie szkolenia metodycznego w zakresie wychowania fizycznego dla co najmniej 20 nauczycieli nauczania wczesnoszkolnego oraz wydanie zeszytu metodyczno-szkoleniowego dla tych nauczycieli w zakresie wychowania fizycznego,
 - wykonanie remontu pomieszczeń sześciu szatni, natrysków oraz pomieszczeń socjalnych znajdujących się w obiekcie GOSiR przy ul. Sikorskiego 20,
 - sukcesywną dostawę środków chemicznych do uzdatniania wody basenowej,
- wykazało, iż wykonawców wybrano, zgodnie z §§ 4-5 ww. Regulaminu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30,0 tys. euro. Przed udzieleniem zamówień sporządzono wnioski o wszczęcie postępowania. Zaproszenia do złożenia oferty cenowej skierowano do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców lub dostawców, których oferty zamieszczano w wykazach ofert. Z przeprowadzonych postępowań sporządzono stosowne protokoły.

(akta kontroli str. 418-459)

Obiekty sportowe takie, jak kryta pływalnia i hala sportowa były w pełni wykorzystywane na potrzeby zajęć prowadzonych przez szkoły, a wynajem na zasadach komercyjnych odbywał się głównie po południu i w dniach wolnych. Szczegółowe badanie pięciu umów najmu obiektów sportowych oraz powierzchni użytkowych GOSiR⁴⁴ wykazało, że powierzchnie i obiekty wynajęto podmiotom prowadzącym działalność sportowo-rekreacyjną lub uzupełniającą zgodną z działalnością GOSiR na podstawie zawartych umów, w cenach wynikających z obowiązujących cenników. Ośrodek monitorował wykonanie umów najmu w sposób zgodny z postanowieniami zawartych umów.

(akta kontroli str. 283-284, 535-555)

⁴³ Umowa nr 08/GOSiR/2019 z 24 stycznia 2019 r., umowa nr 35A/GOSiR/2017 z 8 września 2017 r. i umowa nr 01/GOSiR/2019 z 3 stycznia 2019 r.

⁴⁴ Umowa nr 1/2018/GOSiR z 14 marca 2018 r. (wynajem powierzchni pod bufet), umowa nr 2/GOSiR/2018 z 30 listopada 2018 r. (wynajem powierzchni pod zaplecze sportowe), umowa nr 52/2018/B z 7 września 2018 r. (wynajem 6 torów basenowych i zjeżdżalni wodnej) oraz umowy nr 49/2008/B z 7 września 2018 r. i 59/2018/B z 24 września 2018 r. (obie na udostępnienie pływalni krytej, basenu rekreacyjnego i torów basenu sportowego na prowadzenie komercyjnej nauki pływania dla dzieci).

W okresie objętym kontrolą GOSiR realizował priorytety i cele działalności określone w jego Statucie przez Radę Miejską w Piasecznie, a działalność komercyjna stanowiła uzupełnienie działalności podstawowej. W latach 2015-2019 w Ośrodku nie sporządzano rocznych programów działalności w postaci odrębnych dokumentów. Poszczególne elementy planowanych do realizacji działań ujmowano w planach zadaniowym i finansowym oraz w opisanej powyżej dokumentacji przyjętych celów wiodących na dany rok. Szczegółowe informacje dotyczące sytuacji budżetowej prezentowano w przekazywanych do Urzędu Miasta i Gminy Piaseczno rocznych sprawozdaniach finansowych.

(akta kontroli str. 283-372, 413-417)

W planach finansowych Ośrodka na lata 2015-2019 nie uwzględniano⁴⁵ wydatków inwestycyjnych dotyczących obiektów przekazanych GOSiR do administracji i użytkowania. W latach 2015-2018 na konserwację i remonty obiektów GOSiR wydatkował łącznie 3 240,8 tys. zł. Wydatki te systematycznie rosły z 430,4 tys. zł w 2015 r., 1 228,5 tys. zł w 2018 r., a na 2019 r. na ten cel zaplanowano kwotę 1 898,2 tys. zł. Wszystkie wydatki w tym zakresie wynikały z rocznych planów finansowych Ośrodka i sfinansowano je ze środków własnych Gminy Piaseczno.

Dyrektor GOSiR wyjaśnił, że źródłem finansowania zadań inwestycyjnych, realizowanych przez Urząd Miasta i Gminy Piaseczno na obiektach GOSiR jest przede wszystkim budżet Gminy. Do realizacji niektórych z nich Urząd pozyskiwał środki z MSiT, np. przy realizacji w 2015 r. bieżni lekkoatletycznej na Stadionie Miejskim w Piasecznie (łączny koszt wyniósł 3 626,0 tys. zł) dofinansowanie ze środków MSiT wyniosło 1 300,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 285, 246)

Wykonane w latach 2015-2018 wydatki bieżące i majątkowe na utrzymanie GOSiR wyniosły 27 587,6 tys. zł i zostały w całości pokryte ze środków własnych Gminy. W 2015 r. wydatki te wyniosły 5 726 tys. zł, a w 2018 r. 8 385 tys. zł, tj. wzrosły o 46,4%. W I półroczu 2019 r. z tego tytułu wydatkowano 4 353,0 tys. zł z zaplanowanych na ten rok 10 574,0 tys. zł. W okresie objętym kontrolą GOSiR nie otrzymywał z MiST dotacji na remont budowę lub rozbudowę obiektów.

(akta kontroli str. 417)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą gospodarka finansowa GOSiR była prowadzona w sposób prawidłowy. Wydatków dokonywano w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Prawidłowo i terminowo naliczono i pobierano dochody oraz prowadzono działania windykacyjne dotyczące należności wymagalnych.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski

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

1. sporządzanie rocznych programów działalności, stosownie do postanowień § 12 Statutu GOSiR,
2. przeprowadzanie obowiązkowych, okresowych kontroli stanu technicznego wszystkich obiektów Ośrodka, zgodnie z art. 62 ww. ustawy Prawo budowlane.

⁴⁵ Zagadnienia związane z planowaniem i budową obiektów sportowych na terenie Gminy należały do Urzędu Miasta i Gminy Piaseczno. Wybudowane obiekty lub ich elementy Urząd następnie użyczał lub przekazywał GOSiR na środki trwałe.

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 Warszawie.

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.

Warszawa, 28 października 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Dyrektor

Kontroler:
Paweł Krawczak
doradca ekonomiczny

.....
podpis

.....
podpis